



**Declarație informativă
privind livrările de bunuri și prestările de servicii
efectuate în anul 2006**

392

Livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate de persoanele înregistrate ca plătitori de TVA, a căror cifră de afaceri, realizată la finele anului 2006, este inferioară sumei de 33.817 lei;

Livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate de persoanele neînregistrate ca plătitori de TVA, a căror cifră de afaceri, realizată la finele anului 2006, este între 33.817 și 200.000 lei.

I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

DENUMIRE / NUME, PRENUME

COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ

DOMICILIUL FISCAL

JUDEȚ

SECTOR

LOCALITATE

STRADA

NR.

BLOC

SC.

ET.

AP.

COD POȘTAL

TELEFON

FAX

E-MAIL

II. DATE DE IDENTIFICARE A REPREZENTANTULUI FISCAL

DENUMIRE / NUME, PRENUME

COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ

III. CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri realizată în anul 2006 (lei)

IV. LIVRARI DE BUNURI SI PRESTARI DE SERVICII

- lei -

Livrari de bunuri si prestari de servicii

Către

Valoare

TVA

1. Persoane înregistrate ca plătitori de TVA

2. Persoane neînregistrate ca plătitori de TVA

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete

Numele persoanei care face declarația

Funcția

Semnătura

Ștampila

Se completează de personalul organului fiscal

Organ fiscal

Număr înregistrare

Data înregistrare

Numele persoanei care a verificat

INSTRUCȚIUNI
pentru completarea formularului (392)
"Declarație informativă privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii"

Formularul "Declarație informativă privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii" se completează de către:

- persoanele impozabile înregistrate ca platitori de TVA la data de 31 decembrie 2006, a căror cifra de afaceri, efectiv realizată la această dată, este inferioară sumei de 10.000 euro stabilită la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la finele anului 2006 și anume 33.817 lei;
- persoanele impozabile care, la data de 31 decembrie 2006, se aflau în regimul special de scutire în condițiile art. 152 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările ulterioare, în vigoare până la data de 31 decembrie 2006, a căror cifră de afaceri, realizată la această dată, excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, este cuprinsă între 33.817 lei și 200.000 lei.

Formularul "Declarație informativă privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii" se depune la organul fiscal competent, până la data de 1 martie 2007, inclusiv.

Formularul "Declarație informativă privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii" se depune, în format electronic, astfel:

- la registratura organului fiscal competent;
- la poștă, prin scrisoare recomandată;

Formatul electronic, depus pe suport electronic, va fi însoțit de formularul editat de persoana impozabilă cu ajutorul programului de asistență, semnat și ștampilat, conform legii.

Formatul se editează în două exemplare:

- 1 exemplar se depune la unitatea fiscală, împreună cu suportul electronic;
- 1 exemplar se păstrează de către persoana impozabilă.

Formatul electronic al formularului "Declarație informativă privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii" se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice.

Programul de asistență este pus la dispoziția persoanelor impozabile, gratuit, de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, la adresa www.mfinante.ro.

COMPLETAREA FORMULARULUI SE FACE ASTFEL:

Persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, a căror cifră de afaceri, efectiv realizată la finele anului 2006, este inferioară sumei de 33.817 lei, vor bifa caseta corespunzătoare din declarație și vor înscrie la Secțiunea IV „Livăriri de bunuri și prestări de servicii” atât „Valoarea” totală a operațiunilor efectuate către persoane înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată și a celor efectuate către persoane neînregistrate ca

plătitori de taxă pe valoarea adăugată, în anul 2006, cât și „Taxa pe valoarea adăugată” aferentă acestor operațiuni.

Persoanele impozabile neînregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată a căror cifră de afaceri, efectiv realizată la finele anului 2006, excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, este cuprinsă între 33.817 lei și 200.000 lei, vor bifa caseta corespunzătoare din declarație și vor înscrie la Secțiunea IV „Livrări de bunuri și prestări de servicii” numai „Valoarea” totală a operațiunilor efectuate către persoane înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată și a celor efectuate către persoane neînregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, în anul 2006.

SECȚIUNEA „DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE”

Caseta "Denumire/Nume prenume" se completează cu denumirea persoanei juridice, asociației sau a entității fără personalitate juridică, ori cu numele și prenumele persoanei fizice, după caz.

Caseta "Cod de identificare fiscală" se completează astfel:

a) persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată înscriu codul de înregistrare în scopuri de TVA (codul de identificare fiscală precedat de prefixul RO)

b) persoanele neînregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată înscriu codul de identificare fiscală.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Domiciliu fiscal" se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al persoanei impozabile.

Reprezentantul fiscal desemnat de o persoană impozabilă stabilită în străinătate, înscrie la secțiunea „ Date de indentificare a persoanelor impozabile”

- Denumire/ numele și pronumele - persoana impozabilă stabilită în străinătate

- Cod de identificare fiscală - codul de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată atribuit persoanei impozabile străine, înscris în certificatul de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată .

- Domiciliul fiscal – adresa din stăinătate a persoanei impozabile.

SECȚIUNEA “DATE DE IDENTIFICARE A REPREZENTANTULUI FISCAL”

- Denumirea/ nume prenume – se înscrie denumirea, numele/ prenumele persoanei impozabile care a fost desemnată ca reprezentant fiscal de catre persoana impozabilă străină.

- Cod de identificare fiscală – se înscrie codul de înregistrare în scopuri de taxa pe valoarea adăugată atribuit pentru activitatea proprie.

SECȚIUNEA "CIFRA DE AFACERI"

Persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, a căror cifră de afaceri, efectiv realizată la finele anului 2006, este inferioară sumei de 33.817 lei, înscriu cifra de afaceri, în lei, realizată la finele anului 2006, constituită din suma, fără taxa pe valoarea adăugată, a livrărilor de

bunuri și a prestațiilor de servicii taxabile, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere, potrivit dispozițiilor art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la 31 decembrie 2006.

Persoanele impozabile neînregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, a căror cifră de afaceri este cuprinsă între 33.817 lei și 200.000 lei, înscriu cifra de afaceri realizată, în lei, la finele anului 2006, constituită din suma, fără taxa pe valoarea adăugată, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii taxabile, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere, potrivit dispozițiilor art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la 31 decembrie 2006, fără a include veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane.

SECȚIUNEA "LIVRĂRI DE BUNURI ȘI PRESTĂRI DE SERVICII"

Persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, a căror cifră de afaceri, efectiv realizată la finele anului 2006, este inferioară sumei de 33.817 lei, vor completa astfel:

Rândul 1 – Coloana "Valoare" se completează cu baza de impozitare înscrisă în "Jurnalul pentru vânzări" (cod 14. 6.12/a) aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 171/2004, cu modificările și completările ulterioare, prin însumarea cifrelor înscrise în coloana 8 (baza de impozitare cota 19%) cu cifrele înscrise în coloana 10 (baza de impozitare cota 9%) pentru livrările de bunuri și prestațiile de servicii efectuate către persoanele înregistrate ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, în anul 2006.

Rândul 1 – Coloana "TVA" se completează cu valoarea TVA înscrisă în "Jurnalul pentru vânzări" obținută prin însumarea cifrelor înscrise în coloana 9 (valoare TVA cota 19%) cu cifrele înscrise în coloana 11 (Valoarea TVA cota 9%) pentru livrările de bunuri și prestațiile de servicii efectuate către persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, în anul 2006.

Rândul 2 – Coloana "Valoare" se completează cu baza de impozitare înscrisă în "Jurnalul pentru vânzări" (cod 14. 6.12/a) aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.171/2004, cu modificările și completările ulterioare, prin însumarea cifrelor înscrise în coloana 8 (baza de impozitare cota 19%) cu cifrele înscrise în coloana 10 (baza de impozitare- cota 9%) pentru livrările de bunuri și prestațiile de servicii efectuate către persoanele neînregistrate ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, în anul 2006.

Rândul 2 – Coloana „TVA” se completează cu valoarea TVA înscrisă în "Jurnalul pentru vânzări" obținută prin însumarea cifrelor înscrise în coloana 9 (valoare TVA cota 19%) cu cifrele înscrise în coloana 11 (Valoarea TVA cota 9%) pentru livrările de bunuri și prestațiile de servicii efectuate către persoane neînregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, în anul 2006.

Persoanele impozabile neînregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată a căror cifră de afaceri, efectiv realizată la finele anului 2006, excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, este cuprinsă între 33.817 lei și 200.000 lei, vor completa numai coloana "Valoare", astfel:

Rândul 1 – Coloana „Valoare” se completează cu baza de impozitare înscrisă în “Jurnalul pentru vânzări”(cod 14.6.12/a) aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.171/2004, cu modificările și completările ulterioare, prin însumarea cifrelor înscrise în col.8 (baza de impozitare cota 19%) cu cifrele înscrise în col.10 (baza de impozitare cota 9%) pentru livrările de bunuri și prestări de servicii efectuate către persoanele înregistrate ca plătitor de TVA, în anul 2006.

Rândul 2 – Coloana „Valoare” se completează cu baza de impozitare înscrisă în “Jurnalul pentru vânzări”(cod 14.6.12/a) aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 171/2004, cu modificările și completările ulterioare, prin însumarea cifrelor înscrise în col.8 (baza de impozitare cota 19%) cu cifrele înscrise în col.10 (baza de impozitare cota 9%) pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate către persoane neînregistrate ca plătitor de TVA , în anul 2006.