

Declarații anuale informative de TVA

Servicii

- Cursuri de formare profesională generale
- Cursuri concepute în funcție de specificul unor industrii
- Cursuri concepute în funcție de necesitățile clienților
- Revizuirea implementării noilor reguli în materie de TVA și taxe vamale
- Asistență fiscală pe probleme specifice

Persoanele impozabile înregistrate sau nu în scopuri de TVA în România (fie că sunt stabilite sau nu în România) au obligația depunerii anumitor declarații informative de TVA până la data de 25 februarie, inclusiv, a anului următor celui de raportare. Găsiți mai jos mai multe detalii cu privire la persoanele obligate să depună aceste declarații precum și a informațiile care trebuie raportate.

Conform articolului 156³ alineatele 6), 7) și 8) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare (numită în continuare „Codul Fiscal”), în coroborare cu prevederile Ordinului Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1 din 3 ianuarie 2008, pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de declarații informative, persoanele impozabile care efectuează livrări de bunuri, prestări de servicii, precum și achiziții de bunuri și servicii, au obligația depunerii la organele fiscale de care aparțin a declarațiilor informative de TVA 392A, 392B și/sau 393, după caz.

Formularul 392A - „Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul 2008”

Se depune de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform articolului 153 din Codul Fiscal, a căror cifră de afaceri pentru anul 2008 este inferioară cifrei de 10.000 euro. Declarația cuprinde următoarele informații:

- suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii precum și suma taxei, către persoanele care sunt înregistrate în scopuri de TVA conform articolului 153 din Codul Fiscal;
- suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii și suma taxei aferente, către persoanele care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform articolului 153 din Codul Fiscal.

Formularul 392B – „Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în 2008”

Se depune de către persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA, conform articolului 153 din Codul Fiscal, a căror cifră de afaceri realizată în 2008 este între 10.000 și 35.000 de euro, excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane. Declarația cuprinde următoarele informații:

- suma totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii către persoanele înregistrate în scopuri de TVA, conform articolului 153 din Codul Fiscal;
- suma totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii către persoanele neînregistrate în scopuri de TVA, conform articolului 153 din Codul Fiscal;
- suma totală și taxa aferentă a achizițiilor de la persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform articolului 153 din Codul Fiscal;
- suma totală a achizițiilor de la persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA conform articolului 153 din Codul Fiscal.

Formularul 393 – „*Declarația informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România în anul 2008*”

Se depune de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform articolului 153 din Codul Fiscal, care prestează servicii de transport internațional rutier de persoane.

Declarația cuprinde suma totală a veniturilor obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane cu locul de plecare în România.

De asemenea, vă aducem la cunoștință că programele ce trebuie folosite în completarea acestor formulare pot fi descărcate de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Despre noi

Echipa noastră este formată din peste 100 de consultanți români și străini, buni cunoscători ai legislației locale și internaționale, organizați astfel încât să răspundă prompt solicitărilor cu privire la o varietate de aspecte fiscale.

Detalii de contact

Patrick Leonard

Partner Taxation Services
patrickleonard@kpmg.com

Niculae Done

Partner Taxation Services
ndone@kpmg.com

Valentin Țic

Partner Taxation Services
vtic@kpmg.com

Ramona Jurubiță

Senior Manager Taxation Services
rjurubita@kpmg.com

KPMG Romania S.R.L.

Victoria Business Park,
DN1 Bucuresti Ploiesti
nr. 69-71 Sector 1,
Bucuresti 013685,
România
P.O. Box 18 – 191

Tel: +40 741 800 800

Fax: +40 741 800 700

E-mail: kpmgro@kpmg.ro

Internet: www.kpmg.ro