



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Ploiesti

Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș
Activitatea de Colectare Persoane Juridice



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

B-dul. Republicii nr. 118
Pitești, jud. Argeș
Tel : 0248/211511 int. 3343
Email formular asistenta e-
mail : www.anaf.ro/arondare
Program de lucru :
Luni-Joi : 8,00 – 16,30
Vineri : 8 00 – 14 00

ÎN ATENȚIA PERSOANELOR IMPOZABILE ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA

* referitor la formularul 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA”

Prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3769/23.12.2015 publicat în M.O. nr. 11/07.01.2016 s-a aprobat modelul și conținutul formularului „**Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA**” care se depune începând cu operațiunile efectuate în **trimestrul I 2016** pe teritoriul național.

Formularul 394 se depune obligatoriu de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România care trebuie să declare **livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile de bunuri și servicii realizate pe teritoriul României către / de la** unite astfel :

a) **persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România** conform art. 316 din Codul fiscal, și care sunt obligate la plata taxei conform art. 307 alin. (1), (2), (6) și (7) din Codul fiscal, pentru **operațiuni impozabile** în România conform art. 268 alin. (1) și **taxabile** cu cota prevăzută de Codul fiscal.

Declarația se depune pentru orice operațiune **taxabilă** pentru care este **emisă o factură** în perioada de raportare, inclusiv pentru avansuri, precum și pentru operațiunile la care se aplică sistemul TVA la încasare, cele care au înscrisă mențiunea "taxare inversă" sau "TVA la încasare".

De asemenea, în declarație se înscriu:

- baza impozabilă și TVA aferente facturilor emise prin **autofacturare**;
- valoarea totală a **bonurilor fiscale**, inclusiv **facturile simplificate și bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate** conform prevederilor art. 319 alin. (12), (13) și (21) din Codul fiscal, **indiferent dacă au / nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului;**

b) **persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România** conform art. 316 din Codul fiscal, care realizează în România **achiziții de bunuri sau servicii**.

Declarația trebuie să conțină **facturile care au fost primite** în perioada de raportare, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea "taxare inversă" sau "TVA la încasare", precum și **borderourile de achiziții de bunuri și filele din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol în cazul achizițiilor efectuate de la persoane fizice.**

De asemenea, în declarație se înscrie valoarea totală a **facturilor simplificate** și a **bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate** conform prevederilor art. 319 alin. (12), (13) și (21) din Codul fiscal, dacă au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului.

Termen de depunere : până în data de **25 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare** (respectiv perioada fiscală declarată pentru depunerea formularului 300 "Decont de TVA" : lună / trimestru), inclusiv dacă în această perioadă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației.

Excepție: contribuabilii care au perioada fiscală luna calendaristică vor depune pentru lunile **ianuarie și februarie 2016** formularul 394 potrivit modelului aprobat prin Ordinul președintelui AN.A.F. 3.596/2011, urmând ca, până la data de **25 aprilie 2016** inclusiv, să depună noul formular 394 pentru luna martie 2016, precum și pentru lunile ianuarie și februarie 2016, prin care vor fi înlocuite declarațiile depuse anterior.

La completarea declarației se au în vedere următoarele :

- la **tip plătitor** se înscrie perioada fiscală declarată pentru depunerea decontului de taxă pe valoarea adăugată (formularul 300), L - lunar, T - trimestrial, S - semestrial, A - anual;
- se va bifa căsuța corespunzătoare :
 - sistem normal de TVA
 - sistem de TVA la încasare
 - în situația în care persoana impozabilă **nu a desfășurat** operațiuni în perioada de raportare, se va bifa căsuța corespunzătoare : da / nu.

- în *Rezumat declarație* se completează *cartușe* astfel :

* C : operațiunile desfășurate cu persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România" - cuprinde informații referitoare la :

- numărul total al **persoanelor înregistrate în scopuri de TVA** incluse în declarație, indiferent de numărul operațiunilor;

- numărul total al **facturilor emise** pentru livrările de bunuri/prestările de servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate, valoarea totală a bazei impozabile, TVA aferentă

- numărul total al **facturilor primite** pentru achizițiile de bunuri și servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA, cu excepția celor pentru care au fost primite facturi simplificate, valoarea totală a bazei impozabile, TVA aferentă;

* D : operațiunile desfășurate cu persoane neînregistrate în scopuri de TVA" - cuprinde informații referitoare la :

- numărul total al **persoanelor neînregistrate în scopuri de TVA** incluse în declarație, indiferent de numărul operațiunilor;

- numărul total al **facturilor emise** pentru livrările de bunuri/prestările de servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate, valoarea totală a bazei impozabile, TVA aferentă

- numărul total al **facturilor / borderourilor de achiziții / filelor din carnetele de comercializare** a produselor din sectorul agricol **primite** pentru achizițiile de bunuri și servicii efectuate de la persoanele neînregistrate în scopuri de TVA, valoarea totală a achizițiilor de bunuri și servicii (fără TVA).

* E : operațiunile desfășurate cu persoane nestabilite în România care sunt stabilite în alt stat membru, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România

* F : operațiunile desfășurate cu persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene

*G: încasările lunare realizate din operațiuni efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, precum și din activități exceptate, conform prevederilor O.U.G. nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare - cuprinde informații referitoare la :
- numărul total al **bonurilor fiscale** și valoarea totală a încasărilor efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, **emise** în perioada de raportare, inclusiv a încasărilor prin intermediul bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, indiferent dacă au/nu au înscris codul de TVA al beneficiarului. Nu vor fi incluse în acest cartuș bonurile fiscale pentru care au fost emise facturi definite la art. 319 din Codul fiscal, cu excepția alin. (12), (13) și (21) din cadrul aceluiași articol; valoarea totală a bazei impozabile, valoarea totală a TVA aferentă acestora defalcate pe cote de TVA;

- valoarea totală a încasărilor, în perioada de raportare, din activități exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, valoarea totală a bazei impozabile, valoarea totală a TVA aferentă acestora defalcate pe cote de TVA.

* H: operațiunile realizate pe teritoriul României - cuprinde informații referitoare la :

- numărul total al **facturilor emise / primite** în perioada de raportare, cu excepția celor pentru care au fost emise/primite facturi simplificate, valoarea totală a bazei impozabile, valoarea totală a TVA aferentă livrărilor de bunuri / prestărilor de servicii taxabile efectuate, sau achizițiilor de bunuri / servicii taxabile, valoarea totală a TVA aferentă .

* I : **alte informații** - cuprinde informații referitoare la :

1.1. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii pentru care s-au **emis facturi simplificate** care au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului și valoarea totală a **TVA aferentă** acestora defalcată pe cote de TVA (20%, 9%, 5%);

1.2. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii pentru care s-au emis **facturi simplificate** fără a avea înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului și pentru care nu au fost emise bonuri fiscale, defalcată pe cote de TVA (20%, 9%, 5%);

1.3. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii pentru care **s-au primit facturi simplificate** de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA și care au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului, defalcată pe cote de TVA (20%, 9%, 5%);

1.4. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii pentru care **s-au primit facturi simplificate** de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare și care au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului, defalcată pe cote de TVA (20%, 9%, 5%);

1.5. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii pentru care **s-au primit bonuri fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate și care au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului**, defalcată pe cote de TVA (20%, 9%, 5%);

- 2.1. **plaja de facturi** utilizate în perioada de raportare de la seria nr. .../la seria nr.;
- 2.2. **număr total de facturi emise** în perioada de raportare de la seria nr. .../la seria nr., din care:
- 2.2.1. seria și numărul **facturilor stornate**;
 - 2.2.2. seria și numărul **facturilor anulate**;
 - 2.2.3. seria și numărul **facturilor emise prin autofacturare**, inclusiv baza impozabilă și TVA aferente, defalcată pe fiecare cotă (20%, 9%, 5%);
3. descrierea **operațiunilor din care provine soldul sumei negative** înregistrat în decontul de TVA de către persoana impozabilă care depune declarația și care este solicitat la rambursare în perioada de raportare - se va bifa căsuța/căsuțele corespunzătoare fiecărei operațiuni în parte;
4. date aferente operațiunilor desfășurate de către persoana impozabilă care aplică **sistemul normal de TVA:**
- 4.1. valoarea totală a TVA deductibile aferentă facturilor achitate în perioada de raportare indiferent de data în care acestea au fost primite de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare defalcate pe fiecare cotă de TVA (20%, 9%, 5%);
5. date aferente operațiunilor desfășurate de către persoana impozabilă care aplică **sistemul de TVA la încasare:**
- 5.1. valoarea totală a TVA colectate aferentă facturilor încasate în perioada de raportare indiferent de data la care acestea au fost emise de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare defalcate pe fiecare cotă de TVA (20%, 9%, 5%);
 - 5.2. valoarea totală a TVA deductibile aferentă facturilor achitate în perioada de raportare indiferent de data în care acestea au fost primite de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA defalcate pe fiecare cotă de TVA (20%, 9%, 5%);
 - 5.3. valoarea totală a TVA deductibile aferentă facturilor achitate în perioada de raportare indiferent de data în care acestea au fost primite de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare defalcate pe fiecare cotă de TVA (20%, 9%, 5%);
6. în situația în care persoana impozabilă a desfășurat activitate/activități definită/definite conform listei disponibile pe portalul ANAF, se vor completa valoarea livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii fără TVA, precum și TVA aferentă defalcată pe cote (20%, 9%, 5%).

Pentru operațiunile taxabile înscrise în fiecare cartuș se generează în mod corespunzător *LISTELE operațiunilor taxabile efectuate pe teritoriul național.*

Prevederile de mai sus intră în vigoare la data de **1 aprilie 2016.**

La data intrării în vigoare a prezentului ordin **se abrogă** prevederile *Ordinului președintelui A.N.A.F. nr. 3.596/2011 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA.*

Șef Administrație
Petre COJOCARU



Șef Administrație Adjunct Colectare,
Gabriela IONESCU

Șef Birou Asistență Contribuabili,
Aureliana Constantinescu

Întocmit Camelia Firu/cons. sup/ 10.03.2016