ROMANIA
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ANAF
Agenția Națională de Administrare Fiscală

GHID DE COMPLETARE A DECLARAȚIEI INFORMATIVE 394

2016

www.anaf.ro

CUPRINS:

Introducere .....pag. 1

Persoanele obligate la completarea și depunerea declarației ……...…...pag. 2

Precizări referitoare la operațiunile scutite de taxă .....pag. 4

Termenul de raportare a declarației .....pag. 5

Precizări și exemple referitoare la termenul de depunere a declarației .....pag. 6

Completarea declaratiei: Sectiunea 1 - Cartușul 1 .....pag. 7

Precizări referitoare la persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare .....pag. 8

Completarea și depunerea declarației: Cartușul A .....pag. 9

Completarea și depunerea declarației: Cartușul B .....pag. 10

Completarea și depunerea declarației: Cartușul C- Livrări ……..…....pag.11

Precizări referitoare la operațiunile cu regim special …….…….....pag.12

Completarea și depunerea declarației: Cartușul C- Achiziții ……..…….pag.13

Atenționări și exemple referitoare la persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare pag.14

Completarea și depunerea declarației: Cartușul C- Livrare cu taxare inversă ……..…..pag.17

Exemplu și precizări referitoare la operațiunile cu taxare inversă ……..….pag.18

Completarea și depunerea declarației: Cartușul C- Achizitii cu taxare inversă ……..….pag.19

Precizări referitoare la facturile emise/primite pentru operațiuni pentru care se aplică taxarea inversă …….…....pag.20

Lista operațiunilor taxabile efectuate pe teritoriul național (cartușul C) cu detaliere pe fiecare …….…....pag.21
operațiune cu TVA și pe fiecare operațiune cu taxarea inversă efectuate cu persoane înregistrate
în scopuri de TVA
Precizări referitoare la Nomenclator cod produse pt tip partener = 1 (persoană înregistrată în scopuri de TVA)…….pag.22
Completarea și depunerea declarației: Cartușul D- Livrări ……...pag.23
Precizări referitoare la operațiuni declarate în cartușul D ……....pag. 24
Completarea și depunerea declarației: Cartușul D- Achiziții ……pag.25
Lista operațiunilor taxabile efectuate pe teritoriul național (cartușul D) cu ……..pag.26
detaliere pe operațiuni efectuate cu persoane neînregistrate în scopuri de TVA
Precizări, excepții și exemple referitoare la facturile emise către persoane fizice ……....pag.27
Nomenclator cod produse pt tip partener = 2 (persoană neînregistrată în scopuri de TVA) …….pag.29
Completarea și depunerea declarației: Cartușul E …….pag.30
Precizări referitoare la operațiunile declarate în cartușul E ……pag.31
Completarea și depunerea declarației: Cartușul F ……..pag.32
Precizări referitoare la operațiunile declarate în cartușul F ……pag.33
Exemple de operațiuni declarate în cartușele E și F ……...pag.34
Precizări generale referitoare la numărul de facturi ……...pag.35
Completarea și depunerea declarației: Cartușul G ……pag.36
Precizări referitoare la operațiunile declarate în cartușul G ……...pag.37

Completarea și depunerea declarației: Cartușul H – Rezumat declarație ……..pag.39
Completarea și depunerea declarației: Cartușul I – Alte Informații - operațiuni referitoare la …….pag.40
facturile simplificate și bonuri fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate
Completarea și depunerea declarației: Cartușul I – Plaje de facturi …….pag.41
Precizări și exemple referitoare la plajele de facturi …….pag.42
Completarea și depunerea declarației. Cartușul I – Alte Informații (Sume solicitate la rambursare) ……pag.44
Completarea și depunerea declarației. Cartușul I – Alte Informații (Operațiuni - TVA la încasare) …….pag.46
Completarea și depunerea declarației. Cartușul I – Alte Informații (Regimul special) …….…….pag.47
Completarea și depunerea declarației. Cartușul I – Alte Informații (Listă activități) …….pag.48
Completarea și depunerea declarației. Cartușul I: Întocmit și opțiune ……...pag.49
Precizări referitoare la persoana care completează declarația și la exprimarea acordului de vizualizare a ……....pag.50
informațiilor din declarație de către partenerii persoanei impozabile

Agenția Națională de Administrare Fiscală

GHID DE COMPLETARE A DECLARAȚIEI INFORMATIVE

394

Atenție ! Acest ghid are caracter informativ !

Ca urmare a diverselor aspecte semnalate, Agenția Națională de Administrare Fiscală vine în sprijinul contribuabililor elaborând "Ghidul de completare a declarației informative privind livrările de bunuri/prestările de servicii și achizițiile efectuate pe teritoriul național - formular 394". Scopul acestui document este de a clarifica și de a facilita activitatea de completare a declarației 394, ca urmare a intrării în vigoare a Ordinului Președintelui ANAF nr. 3769/2015, cu modificările ulterioare.

Ghidul cuprinde fiecare cartuș din declarație, cu instrucțiunile de completare aferente înscrise în Anexa nr.2 la ordin, precum și precizări și exemple care pot veni în sprijinul contribuabililor.

Completarea și depunerea declarației

Declarația se completează și se depune de către:

a) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile în România pentru care persoana obligată la plata taxei este furnizorul/prestatorul conform art. 307 alin. (1) sau (7) din Codul fiscal sau beneficiarul conform art. 331 din Codul fiscal. Declarația se depune pentru orice **operațiune taxabilă în România** pentru care, conform titlului VII din Codul fiscal, este emisă o factură, inclusiv pentru avansuri, precum și pentru operațiunile la care se aplică sistemul TVA la încasare.

Declarația trebuie să conțină facturile care au fost emise în perioada de raportare, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea "taxare inversă" sau "TVA la încasare", indiferent de data la care intervine exigibilitatea TVA.

De asemenea, în declarație se înscriu, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile în România, următoarele informații:

- baza impozabilă și TVA aferente facturilor emise prin autofacturare conform lit. I pct. 2 din anexa nr. 1 la ordin;
- 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;
-valoarea totală a documentelor emise pentru livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care nu există obligația emiterii unei facturi și nici a bonului fiscal.

b) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal, care realizează achiziții de bunuri sau servicii taxabile pentru care locul livrării/prestării este în România conform art. 275, respectiv 278 din Codul fiscal, inclusiv achizițiile pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin.(2), (3), (5) și (6) și art. 331 din Co dul fiscal, indiferent de data la care intervine exigibilitatea taxei.

Nu se înscriu achizițiile intracomunitare de bunuri și servicii pentru care există obligativitatea înscrierii în declarația 390. De asemenea, nu se înscriu nici importurile și exporturile.

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

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.

PRECIZARE:

Operaţiunile **scutite de taxă** prevăzute la **art. 292** din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, nu se vor declara în formularul 394.

Exemplul nr. 1

Din punct de vedere al TVA, potrivit dispoziţiilor art. 292 alin.(2) lit. a) şi b) din Codul fiscal, **sunt scutite de taxă prestările de servicii de natură financiar-bancară,** respectiv **operaţiunile de asigurare şi/sau reasigurare, precum şi prestările de servicii în legătură cu operaţiunile de asigurare şi/sau reasigurare efectuate de persoanele impozabile care intermediază astfel de operaţiuni.**

În conformitate cu prevederile pct. 52**,** alin**.** (17) din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, **operaţiunile privind schimbarea bancnotelor sau monedelor într-o altă valută sau în aceeaşi valută şi distribuirea de numerar** sunt cuprinse în sfera **operaţiunilor scutite**, conform art. 292, alin. (2), lit.a), pct.4 din Codul fiscal. În consecință, operaţiunile menționate nefiind taxabile, nu se raportează în declaraţia 394.

Exemplul nr. 2

Dacă persoana impozabilă efectuează de la compania Enel achiziții taxabile și scutite de TVA (ex. taxă radio), conform instrucțiunilor de completare, declaraţia 394 se va depune numai pentru operațiunile taxabile.

Totodată, **nu există obligația declarării în formularul 394 a elementelor care nu intră în baza de impozitare conform art.286, alin.(4) din Codul fiscal** (de ex. penalizările percepute pentru nerespectarea contractelor încheiate sau dobânzile percepute pentru plăți cu întârziere).

Termen de raportare

Declarația se depune la organul fiscal competent până în data de **30 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare** declarate pentru depunerea decontului (luna, trimestrul etc.), inclusiv dacă în această perioadă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației. În cazul în care perioada de raportare este luna calendaristică, termenul de depunere a declarației pentru luna ianuarie, este până la data de 28, respectiv 29 februarie.

În cazul în care, după depunerea declarației, persoana impozabilă constată existența unor omisiuni/erori în datele declarate, aceasta trebuie să depună o nouă declarație corect completată cu operațiunile care necesită modificarea și/sau operațiunile care nu au fost declarate, declarație care înlocuiește declarația informativă depusă inițial. Nu vor face obiectul redepunerii declarației, facturile primite de persoana impozabilă în altă perioadă de raportare față de data emiterii acestora de către furnizori.

PRECIZARE:

În situația în care societatea a primit documente după depunerea declarației, acestea se vor declara în următoarea perioadă de raportare, adică la momentul primirii.

În concluzie, **data primirii** unui document ce se declară în declarația 394 este **data înregistrării documentului în evidența financiar - contabilă, respectiv în jurnalul de cumpărări și în decontul de TVA.**

Exemplul nr. 1

Astfel, dacă o societate primește o factură în **luna noiembrie 2016 pe care o înscrie în jurnalul de cumpărări și în decontul de TVA aferente lunii noiembrie 2016**, dar aceasta este **emisă** la o dată din **luna octombrie 2016,** nu va fi necesară depunerea unei alte declarații D394 pentru luna octombrie, ci se va raporta această factură în declarația D394 depusă pentru luna **noiembrie 2016.**

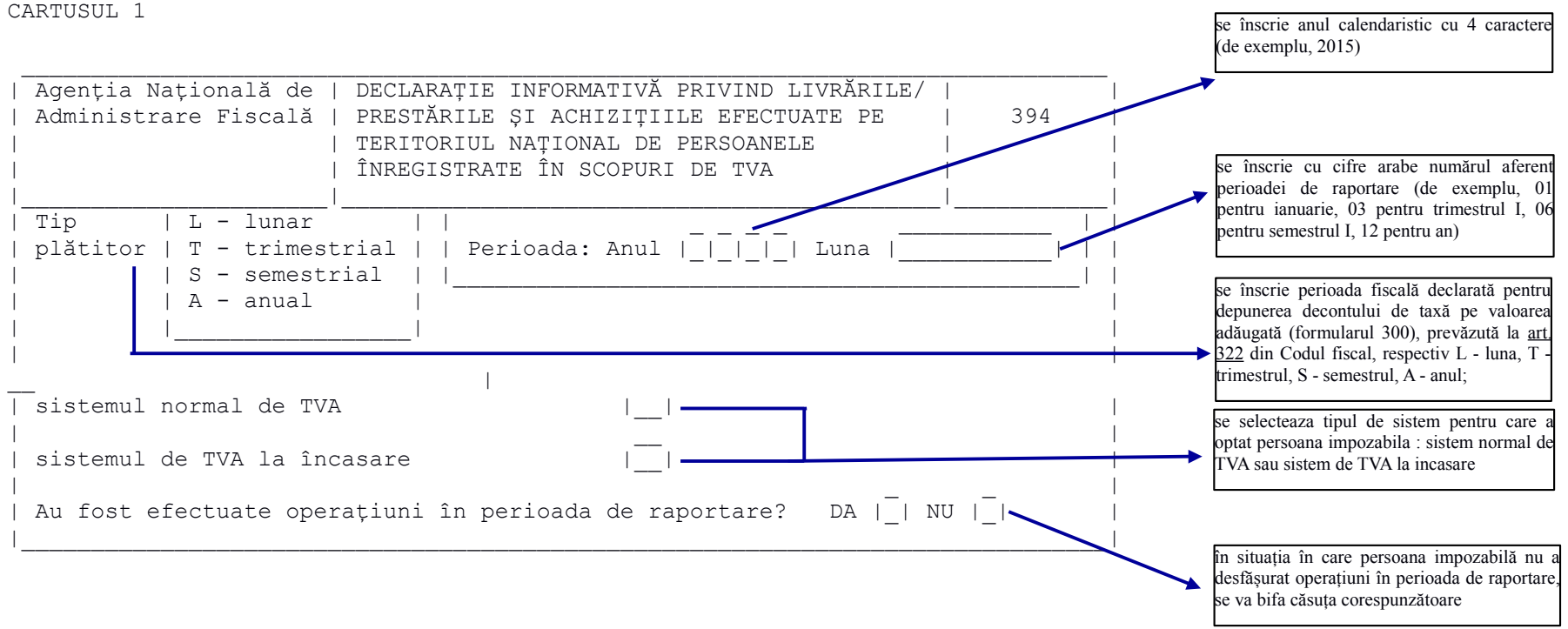
Exemplul nr. 2

Dacă o persoană impozabilă care depune declarația 394 constată, urmare verificărilor ulterioare, că unii parteneri de la care au fost efectuate achiziții într-o perioadă deja raportată sunt înscriși în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați sau li s-a anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru perioada respectivă, aceasta se află în situația în care a constatat o **omisiune/eroare**.

În consecință, conform prevederilor instrucțiunilor de completare și declarea a declarației 394, **"în cazul în care după depunerea declarației persoana impozabilă constată existența unor omisiuni/erori în datele declarate, aceasta trebuie să depună o nouă declaraţie corect completată cu operaţiunile care necesită modificarea şi/sau operaţiunile care nu au fost declarate, declaraţie care înlocuieşte declaraţia informativă depusă iniţial."**

Completarea declaratiei: Sectiunea 1.

CARTUSUL 1



se înscrie anul calendaristic cu 4 caractere (de exemplu, 2015)

se înscrie cu cifre arabe numărul aferent perioadei de raportare (de exemplu, 01 pentru ianuarie, 03 pentru trimestrul I, 06 pentru semestrul I, 12 pentru an)

se înscrie perioada fiscală declarată pentru depunerea decontului de taxă pe valoarea adăugată (formularul 300), prevăzută la art. 322 din Codul fiscal, respectiv L - luna, T - trimestrul, S - semestrul, A - anul;

se selecteaza tipul de sistem pentru care a optat persoana impozabila : sistem normal de TVA sau sistem de TVA la incasare

în situația în care persoana impozabilă nu a desfășurat operațiuni în perioada de raportare, se va bifa căsuța corespunzătoare

PRECIZARE:

În situația în care persoana impozabilă care depune formularul 394 aplică sistemul de TVA la încasare, aceasta are obligația de a bifa rubrica „**sistemul de TVA la încasare”.**

Dacă persoana impozabilă renunță la aplicarea sistemul de TVA la încasare, prin depunerea unei notificări la organul fiscal competent conform prevederilor art. 282 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru perioada fiscală următoare va bifa rubrica „**sistemul normal de TVA”.**

ATENȚIE!

Conform prevederilor art. 282 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, nu sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la încasare:

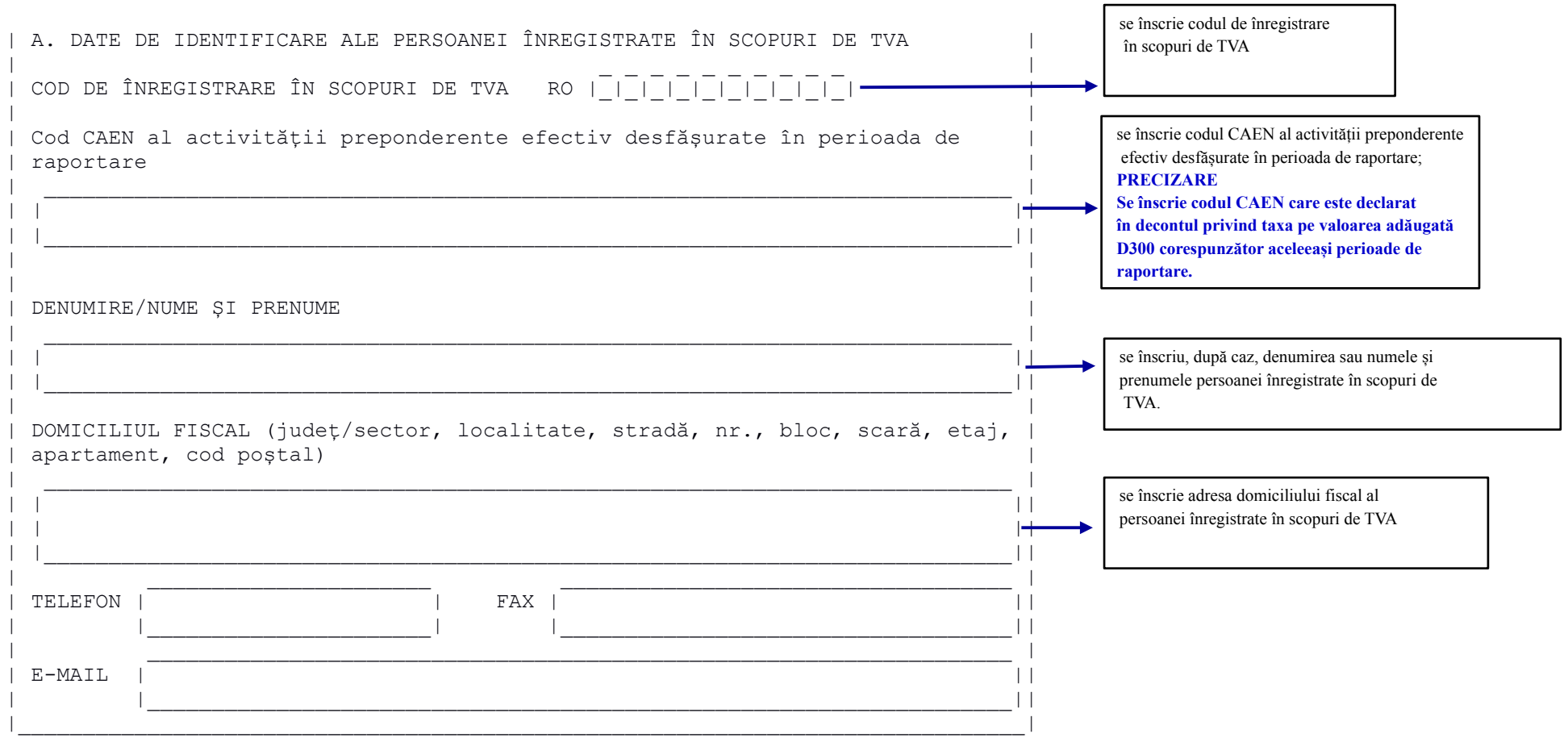
a) persoanele impozabile care fac parte dintr-un grup fiscal unic conform prevederilor art. 269 alin. (9);

b) persoanele impozabile care nu sunt stabilite în România conform art. 266 alin. (2) lit. a);

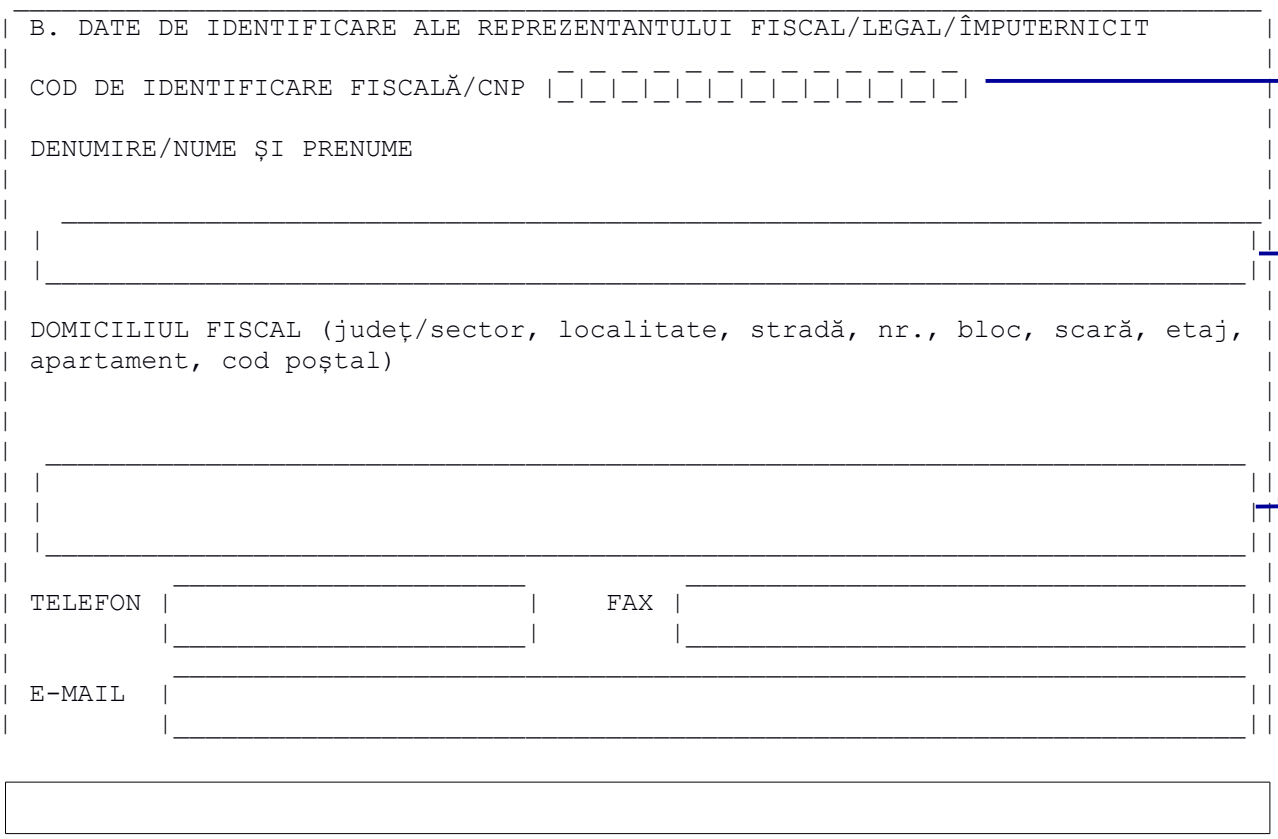
c) persoanele impozabile care în anul precedent au depăşit plafonul de 2.250.000 lei prevăzut la art. 282 alin. (3) lit. a);

d) persoanele impozabile care se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 316 în cursul anului şi care au depăşit plafonul de 2.250.000 lei prevăzut la art. 282 alin. (3) lit. a) în anul precedent sau în anul calendaristic în curs, calculat în funcţie de operaţiunile realizate în perioada în care respectiva persoană a avut un cod valabil de TVA conform art. 316.

Completarea și depunerea declarației: Cartusul A.



Completarea și depunerea declarației: Cartusul B.

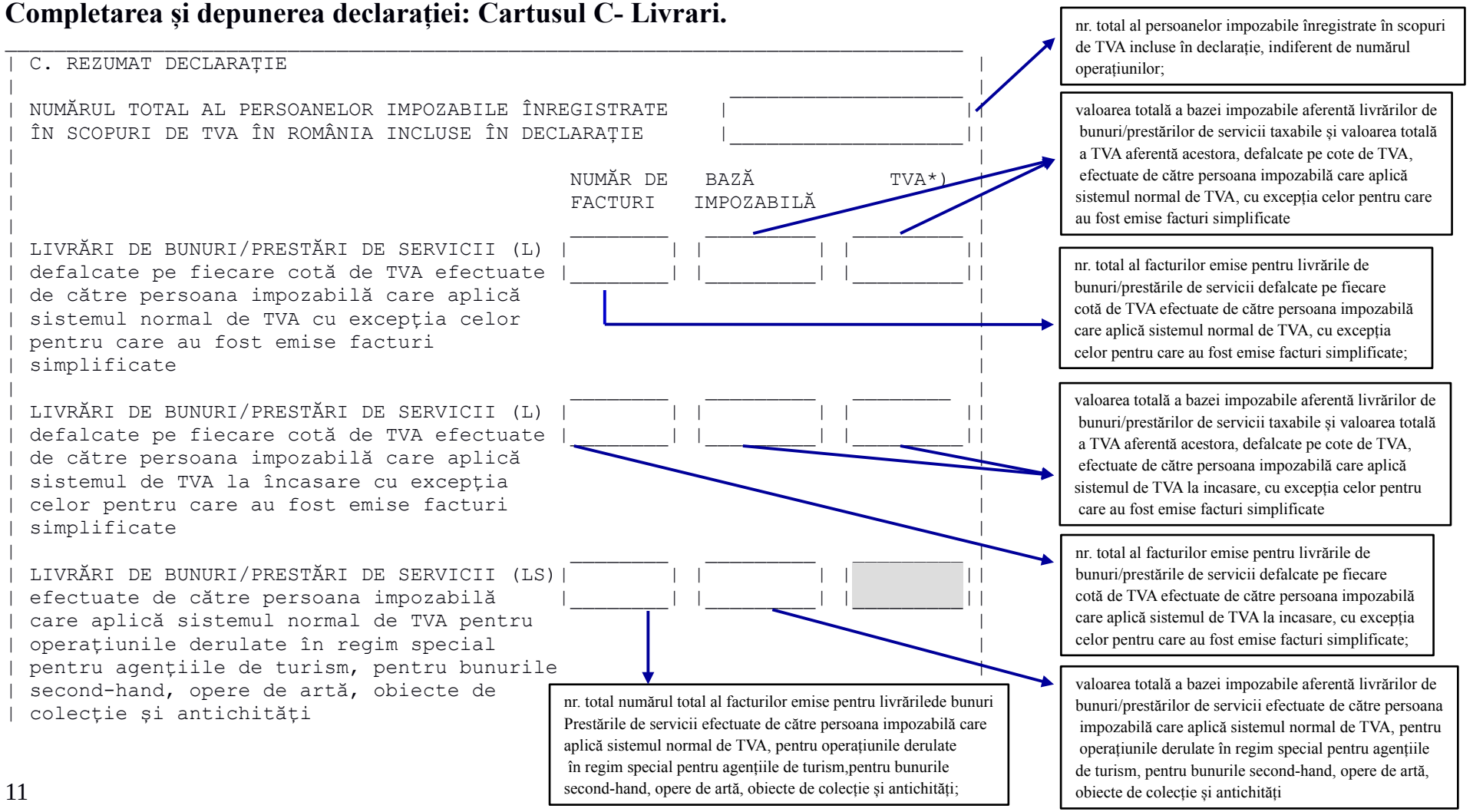


se înscrie codul de identificare fiscală sau codul numeric personal al reprezentantului legal
În cazul în care persoana impozabilă care depune declarația 394 nu deține informații privind CIF/CNP al reprezentantului legal, declarația se validează numai prin completarea informațiilor privind denumire și domiciliul fiscal.

se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanei impozabile care a fost desemnată ca reprezentant legal

se înscrie adresa domiciliului fiscal al reprezentantului legal

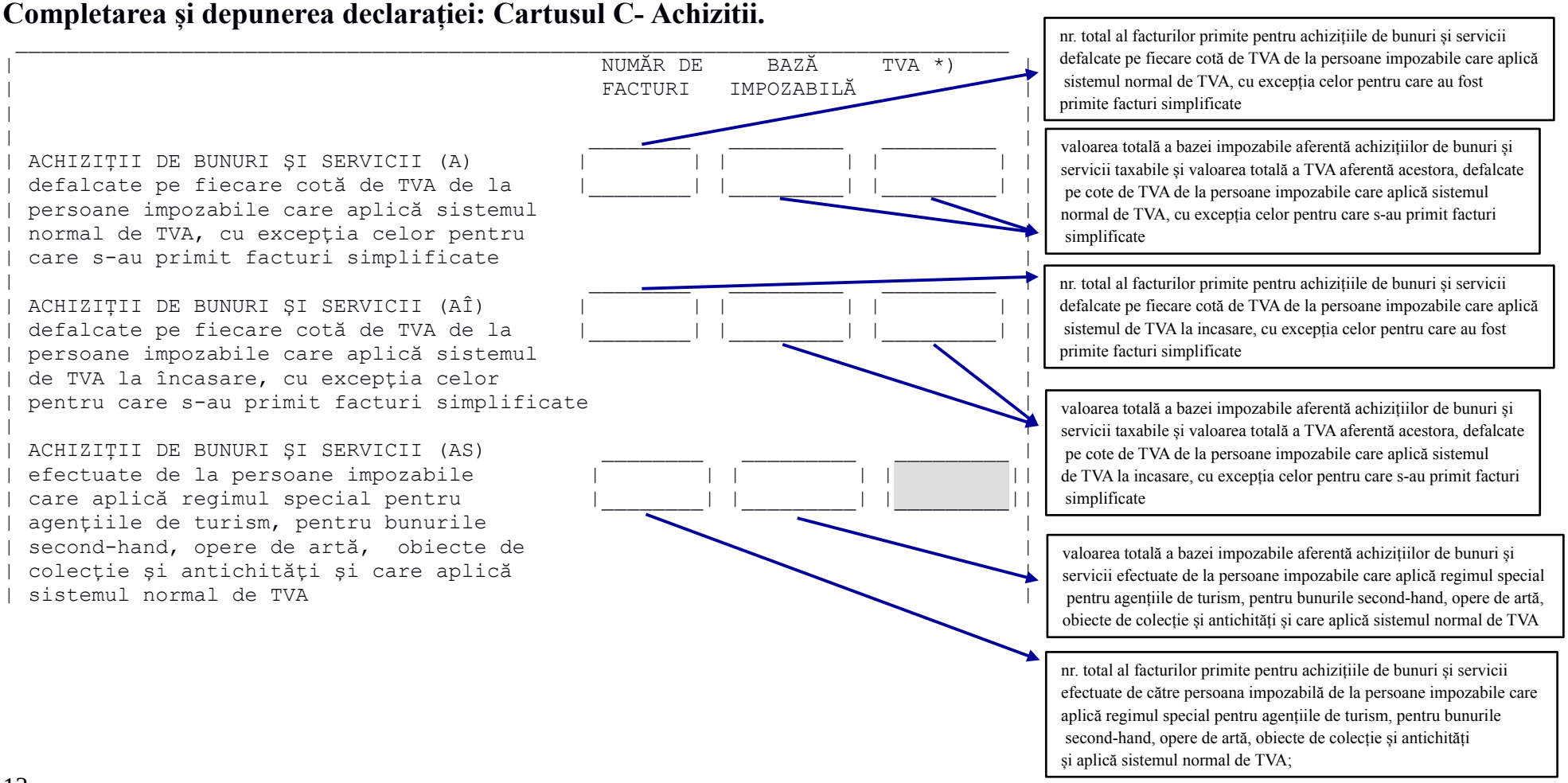
Completarea și depunerea declarației: Cartusul C- Livrari.



PRECIZARE:

Tip operațiune LS/AS se va completa pentru livrările de bunuri/prestările de servicii, respectiv achizițiile de bunuri și servicii pentru care au fost emise/primite facturi cu TVA inclus (a căror valoare totală include TVA).

Completarea și depunerea declarației: Cartusul C- Achizitii.



ATENȚIE!

În situația în care în perioada de raportare persoana impozabilă achiziționează bunuri/servicii de la un furnizor care aplica TVA la încasare și achită factura în aceeași perioadă de raportare, va înscrie această achiziție în declarația 394 la cartușul C, tip operațiune AÎ, precum și în cartușul I, pct 4.1.

CARTUȘUL C

ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AÎ) defalcate pe fiecare cotă de TVA de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care s-au primit facturi simplificate			

CARTUȘUL I - ALTE INFORMAȚII (OPERAȚIUNI - TVA ÎNCASARE)

4. Date aferente operațiunilor desfășurate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA	Valoare TVA*)
4.1 TVA deductibilă 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,defalcată pe fiecare cotă de TVA**	

ATENȚIE !

-la declararea operațiunilor supuse taxării inverse sau regimului special de TVA efectuate de la parteneri persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare, se va avea în vedere respectarea prevederilor legale privind regimul aplicabil operațiunii din punct de vedere al TVA.

Conform prevederilor art. 282 alin. (6) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal,

"(6) Persoanele impozabile care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare aplică sistemul respectiv numai pentru operaţiuni pentru care locul livrării, conform prevederilor art. 275, sau locul prestării, conform prevederilor art. 278, se consideră a fi în România, dar nu aplică sistemul respectiv pentru următoarele operaţiuni care intră sub incidenţa regulilor generale privind exigibilitatea TVA:

a) livrările de bunuri/prestările de servicii pentru care beneficiarul este persoana obligată la plata taxei conform art. 307 alin. (2) - (6) sau art. 331;

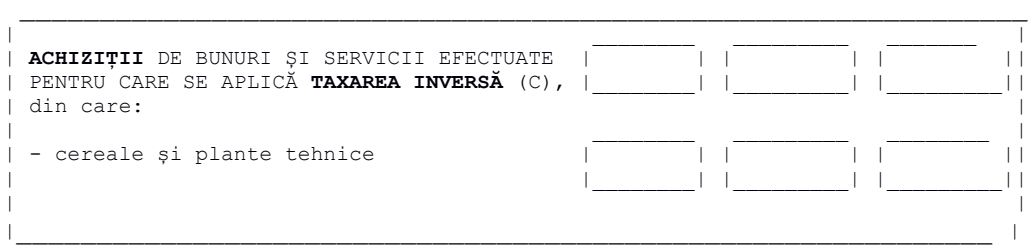
b) livrările de bunuri/prestările de servicii care sunt scutite de TVA;

c) operaţiunile supuse regimurilor speciale prevăzute la art. 311 - 313;

d) livrările de bunuri/prestările de servicii pentru care beneficiarul este o persoană afiliată furnizorului/prestatorului potrivit art. 7 pct. 26."

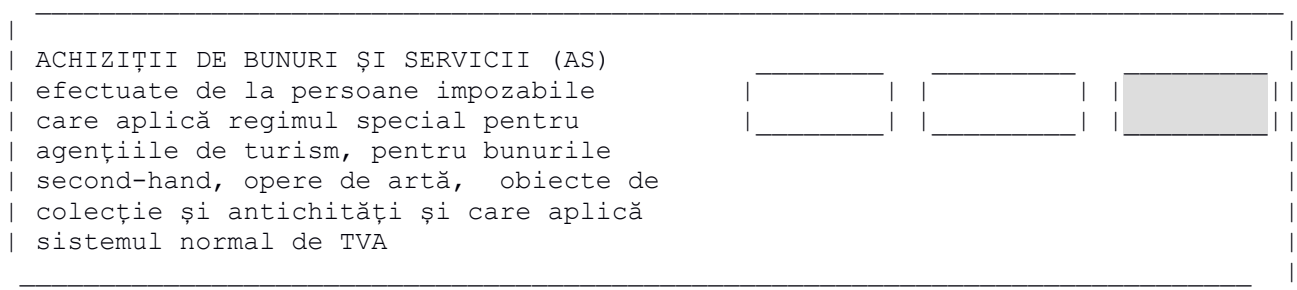
Exemplul nr.1:

Dacă persoana impozabilă care depune declarația 394 efectuează achiziții de cereale de la o altă persoană impozabilă care aplică TVA la încasare, va înscrie această operațiune în cartusul C, ca operațiune tip "C" și nu ca operațiune de tip "AÎ".

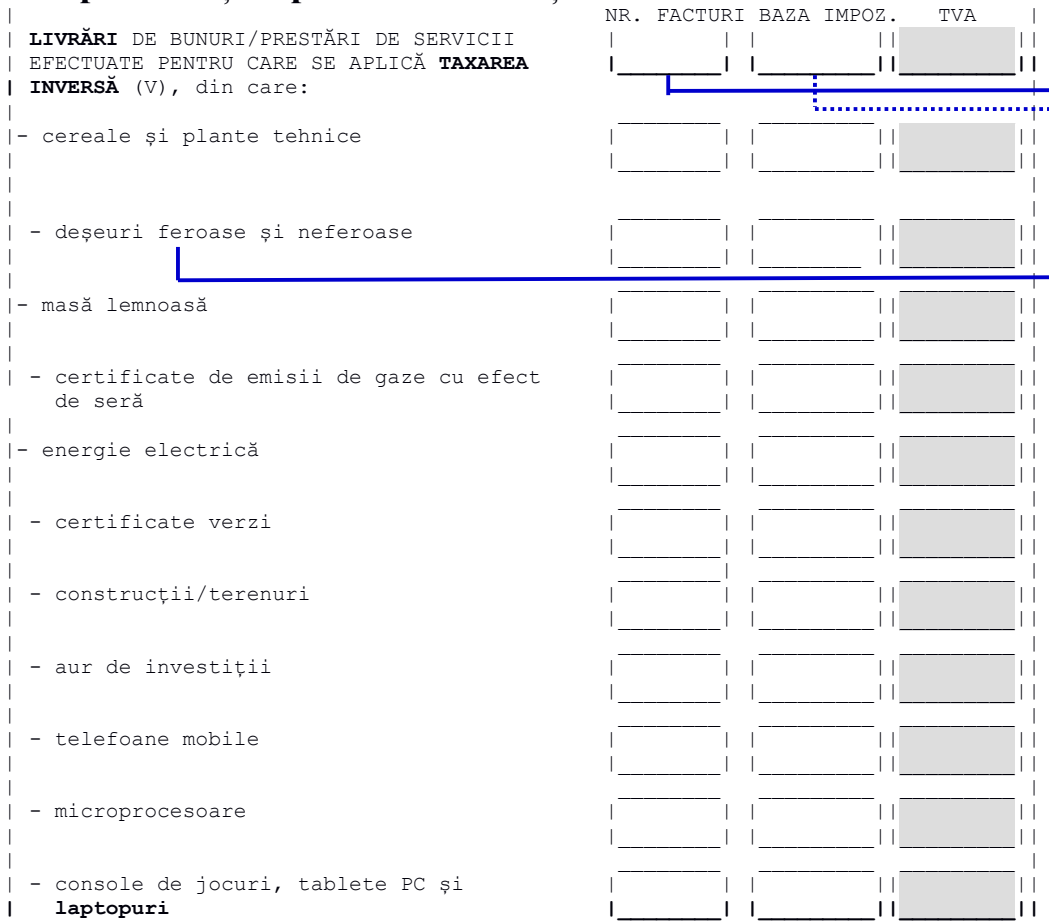


Exemplul nr.2:

Dacă persoana impozabilă care depune declarația 394 efectuează achiziții de bunuri second-hand de la o altă persoană impozabilă care aplică TVA la încasare, va înscrie această operațiune în cartusul C, ca operațiune tip "AS " și nu ca operațiune de tip "AÎ".



Completarea și depunerea declarației: Cartusul C- Livrare cu taxare inversă.



nr. total al facturilor emise de către persoana impozabilă pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate, pentru care se aplică taxarea inversă, conform art. 331 din Codul fiscal

valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate pentru care se aplică taxarea inversă, defalcată pe categorii de bunuri/prestări de servicii pentru care se aplică taxarea inversă conform art. 331 din Codul fiscal

PRECIZARE:
La cartușul C, în cazul livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii și achizițiilor de bunuri și servicii efectuate pentru care se aplică taxarea inversă, la rubrica "Deșeuri feroase și neferoase", vor fi declarate toate categoriile de bunuri prevăzute la art.331, alin. (2), lit.a), inclusiv deșeurilor de nemetale (hartie, mase plastice, sticla,etc.).

PRECIZARE:

La cartușul C, în cazul livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii și achizițiilor de bunuri și servicii efectuate pentru care se aplică taxarea inversă, la rubrica "Deșeuri feroase și neferoase", vor fi declarate **toate categoriile de bunuri prevăzute la art.331, alin. (2), lit.a), pct. 1-4.**

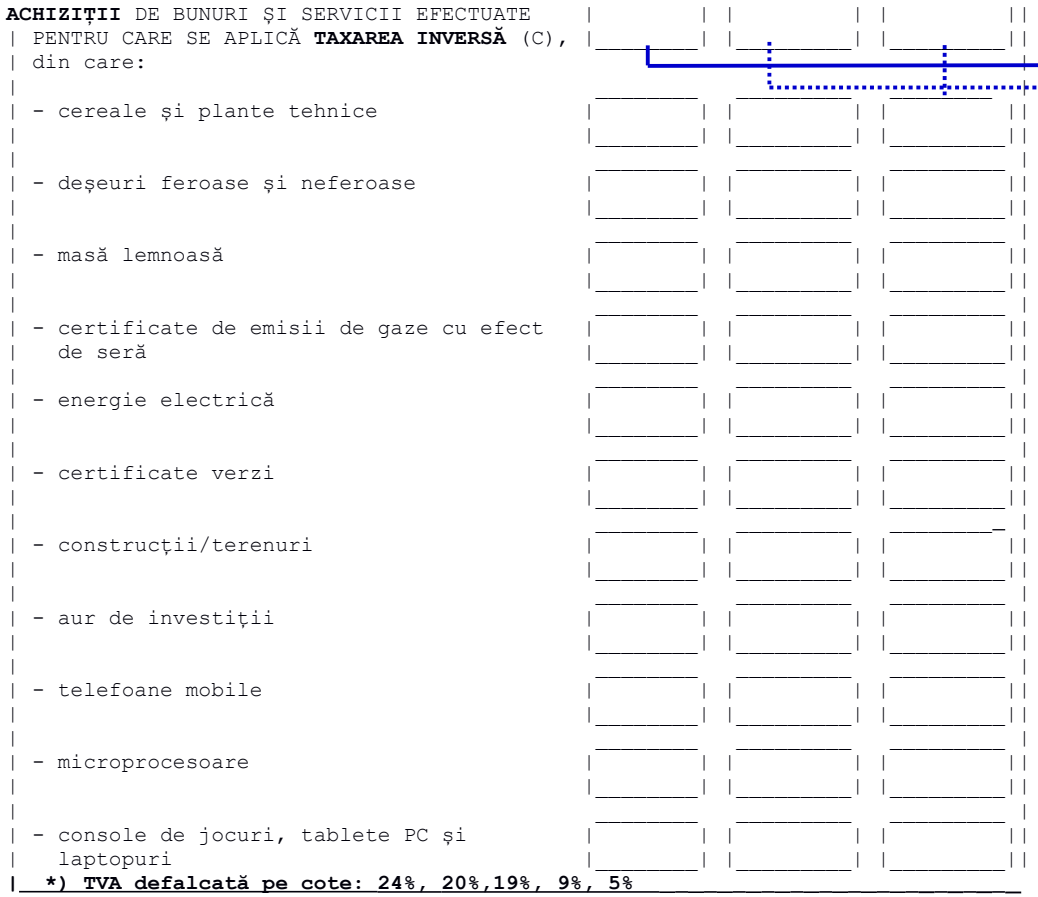
Exemplu:

În situația în care se achizitioneaza bunuri în vederea dezmembrării și valorificării ulterioare ca deșeuri, operațiunea se va înscrie în declarația 394, astfel:

-achiziția de bunuri se declară la cartușele C - F, în funcție de tipul partenerului;

-livrarea de deșeuri - indiferent de natura acestora: feroase, neferoase, plastic, sticlă, etc , se declară numai la cartușul C, tip operațiune V.

Completarea și depunerea declarației: Cartusul C- Achiziții cu taxare inversă.



nr. total al facturilor emise de către persoana impozabilă achizițiilor de bunuri și servicii, pentru care se aplică taxarea inversă, conform art. 331 din Codul fiscal

valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și serviciilor efectuate pentru care se aplică taxarea inversă și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA și pe categorii de bunuri și servicii pentru care se aplică taxarea inversă, conform art. 331 din Codul fiscal

PRECIZARE:

- În situația în care în cuprinsul unei facturi emise pentru operațiuni pentru care se aplică taxarea inversă (tip operațiune V) sunt cuprinse mai multe bunuri/servicii prevăzute la lit.C, la rubrica "număr de facturi" se vor înscrie: valoarea 1 în dreptul operațiunii cu valoarea cea mai mare a bazei impozabile și valoarea 0 pentru restul operațiunilor.

- În cazul în care în cuprinsul unei facturi primite pentru operațiuni pentru care se aplică taxarea inversă (tip operațiune C) sunt cuprinse mai multe bunuri/servicii prevăzute la lit.C, la rubrica "număr de facturi" se vor înscrie: valoarea 1 în dreptul operațiunii cu valoarea cea mai mare a TVA și valoarea 0 pentru restul operațiunilor.

- Dacă o factură care conține operațiuni pentru care se aplică atât regimul normal de TVA, cât și operațiuni supuse taxării inverse, se va declara în cartușul C fiecare tip de operațiune în parte, avându-se în vedere precizările de mai sus.

LISTA OPERAȚIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL (lit. C)

(cu detaliere pe fiecare operațiune cu TVA și pe fiecare operațiune cu taxarea inversă pentru cereale și plante tehnice, deșeuri feroase și neferoase, certificate de emisii de gaze cu efect de seră, energie electrică, certificate verzi, construcții, aur de investiții, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC și laptopuri, efectuate cu persoane înregistrate în scopuri de TVA (lei)

Nr. crt.	*) Tip L/A AÎ V/C LS/AS	Cod de înregistrare în scopuri de TVA	Denumire/Nume și prenume beneficiar/furnizor	Nr. de facturi	Baza impozabilă	TVA**)
1						

În cazul selectării tip LS/AS, se vor completa numărul de facturi și baza impozabila

În cazul selectării tip V/C, se vor completa pentru fiecare furnizor/ beneficiar și următoarele:

Nr. crt.	Bunuri/ Servicii	Cod și denumire NC produs
1		

PRECIZARE

Coloana "Cod și denumire NC produs" de la lit. C :

-pentru bunurile din categoria cereale și plante tehnice, se înscriu codurile care figurează în nomenclatura combinată stabilită prin Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, modificată conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 927/2012 al Comisiei din 9 octombrie 2012, ce se regăsește pe portalul ANAF.

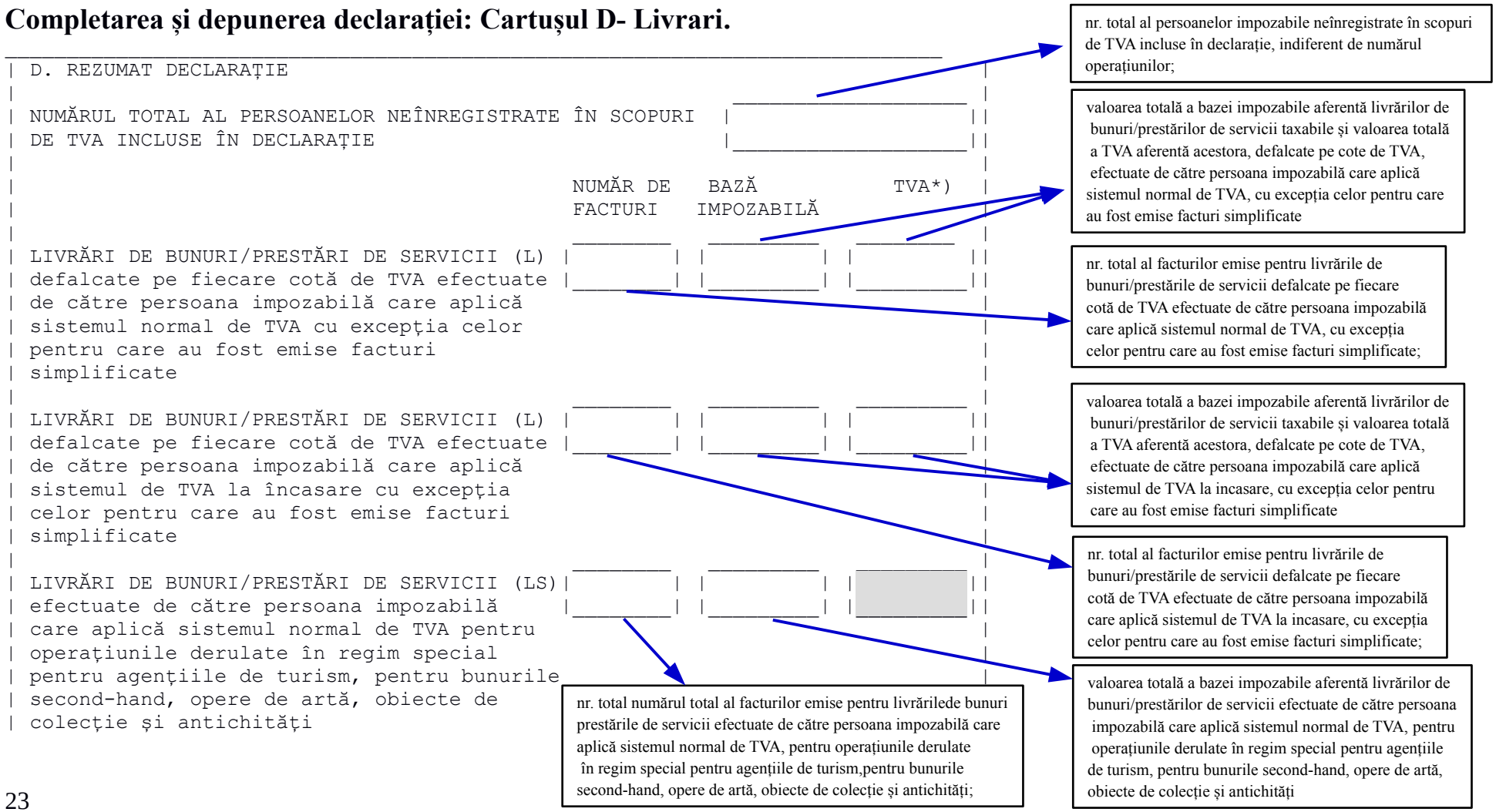
Nomenclator cod produse pt tip partener = 1 (persoană înregistrată în scopuri de TVA)

Cod	
1001	1001 Grâu și meslin
1002	1002 Secara
1003	1003 Orz
1004	1004 Ovaz
1005	1005 Porumb
1201	1201 Boabe de soia, chiar sfaramate
1205	1205 Seminte de rapita sau de rapita salbatica, chiar sfaramate
120600	120600 Seminte de floarea-soarelui, chiar sfaramate
121291	121291 Sfecla de zahar
10086000	10086000 Triticale
120400	120400 Semințe de in, chiar sfărâmate
21	**Cereale si plante tehnice**
22	**Deseuri feroase si neferoase**
23	**Masa lemnoasa**
24	**Certificate de emisii de gaze cu efect de sera**
25	**Energie electrica**
26	**Certificate verzi**
27	**Construcții terenuri**
28	**Aur de investitii**
29	**Telefoane mobile**
30	**Microprocesoare**
31	**Console de jocuri, tablete PC si laptopuri**

ATENTIE!

Codul 21 „cereale și plante tehnice” este utilizat **numai** în cadrul centralizatorului și **nu** la nivel de Detaliu!

Completarea și depunerea declarației: Cartușul D- Livrari.



PRECIZARE:

1. În cartușul D se declară facturile emise/primite atât către/de la persoane fizice române/străine, cât și persoane juridice române/străine neînregistrate în scopuri de TVA (care nu se înregistrează la cartușele E și F).

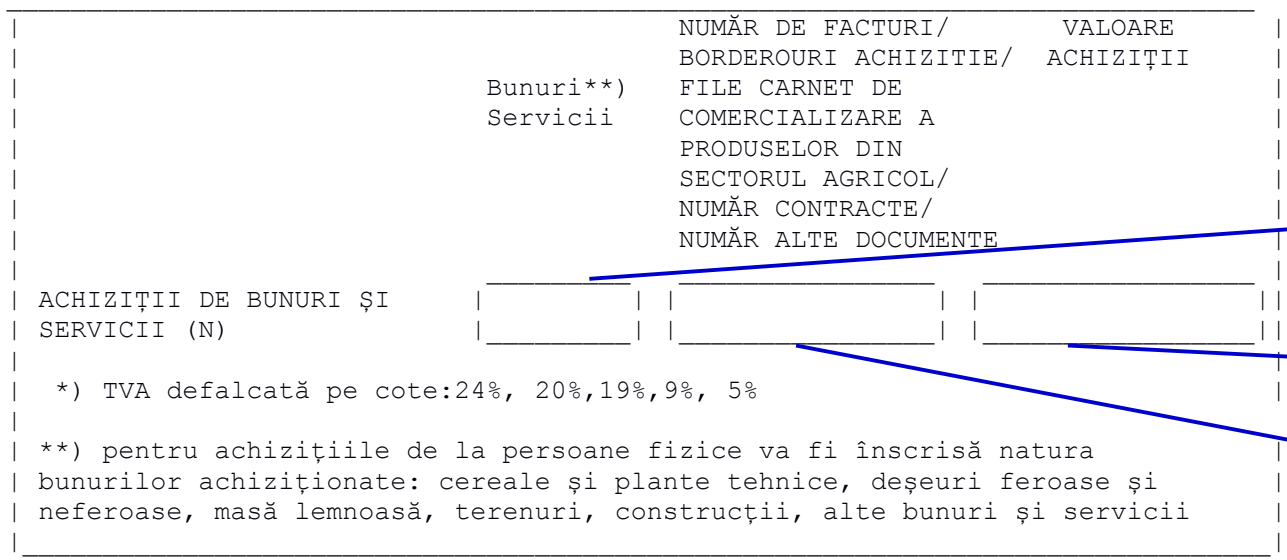
2. Operațiunile cu persoane juridice străine din state membre UE sau non - UE, pentru care nu există date de identificare și nu se declară la cartușele E-F, se înscriu în cartușul D.

3. În cazul în care persoana impozabilă care depune declarația 394 efectuează operațiuni cu un partener care în aceeași perioadă de raportare a fost declarat inactiv, aceasta va înscrie operațiunile respective în cartușul C - pentru perioada în care a deținut un cod valabil de TVA (partener tip 1) și în cartușul D - pentru perioada de la care a fost declarat inactiv fiscal (partener tip 2).

4. În categoria persoanelor neînregistrate în scopuri de TVA se includ și persoanele impozabile cărora li s-a anulat codul de TVA conform prevederilor legale în vigoare. În cazul în care persoana impozabilă care depune declarația 394 efectuează operațiuni cu un partener căruia în aceeași perioadă de raportare i s-a anulat codul de TVA, aceasta va înscrie operațiunile respective în cartușul C - pentru perioada în care a deținut un cod valabil de TVA (partener tip 1) și în cartușul D - pentru perioada de la care i-a fost anulat codul de TVA (partener tip 2).

5. În cazul unui cabinet notarial care emite facturi către societăți în curs de constituire, aceste operațiuni se declară în declarația 394 la cartușul D, întrucât beneficiarul este o persoană neînregistrată în scopuri de TVA. De asemenea, trebuie avut în vedere ca operațiunea respectivă să fie taxabilă din punct de vedere al TVA.

Completarea și depunerea declarației: Cartușul D- Achiziții.



natura bunurilor/serviciilor care au fost achiziționate de la persoane fizice, respectiv: cereale și plante tehnice, deșeuri feroase și neferoase, masă lemnoasă, terenuri, clădiri, alte bunuri și servicii

valoarea totală a achizițiilor de bunuri și servicii efectuate de la persoane neînregistrate în scopuri de TVA

nr. total al facturilor/borderourilor de achiziții/filelor din Carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol/contractelor/altor documente aferente achizițiilor de bunuri și servicii de la persoanele neînregistrate în scopuri de TVA

PRECIZARE:
Referitor la documentele de **achiziție** de la persoane fizice, **se vor declara** inclusiv contractele ce au ca obiect autoturisme, terenuri, cladiri, imobile, etc.

LISTA OPERAȚIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL (lit. D)

Nr. crt.	*) Tip L N LS	CIF/ CUI/ CNP/ NIF/ Adresa	Bunuri/ Servicii***)	Denumire/Nume și prenume beneficiar/furnizor Nr. de facturi/ Nr. borderouri achiziție/ Nr. file carnete de comercializare a produselor din sectorul agricol/ Nr. contracte/ Nr.alte documente	Tip document Baza impozabilă/TVA**) Valoare totală
1					

Țara	Localitate	Județ/Sector	Strada	Nr.	Bloc	Apart.

Alte detalii adresă

În cazul selectării tip LS se vor completa numărul de facturi și baza impozabilă.			

Excepții: pentru perioada 01.10.2016-31.12.2016,

în cazul selectării tip L pentru facturi emise către persoane fizice, cu valoare individuală/persoană mai mică sau egală cu 10.000 lei (valoare = baza impozabilă + TVA)	Nr. total de facturi	Baza impozabilă	TVA*

pentru perioada 01.10.2016-31.12.2016,

în cazul selectării tip LS pentru facturi emise către persoane fizice, cu valoare individuală/persoană mai mică sau egală cu 10.000 lei (valoare cu TVA inclusă)	Nr. total de facturi	Baza impozabilă	TVA**

PRECIZARE:

Pentru perioada 1 octombrie 2016 – 31 decembrie 2016, vor fi cuprinse în lista de detaliu numai facturile emise cu valoare individuală mai mare de 10.000 lei către persoane fizice pentru livrările de bunuri/prestările de servicii, precum și pentru livrările efectuate de către persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități.

Excepții:

a) pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate către persoane fizice pentru care au fost emise facturi cu valoare individuală mai mică sau egală cu 10.000 lei, se va completa numărul total al facturilor emise, valoarea totală a bazei impozabile și TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA.

b) pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, către persoane fizice, pentru care au fost emise facturi cu valoare individuală mai mică sau egală cu 10.000 lei, se va completa numărul total al facturilor emise și valoarea acestora cu TVA inclusă.

Începând cu data de 01.01.2017, vor fi cuprinse în lista de detaliu toate facturile emise către persoanele fizice, indiferent de valoarea acestora. În acest sens, vor fi centralizate datele pentru toți clienții persoane fizice întru-un singur camp, fiind defalacte numai în funcție de cotele de TVA.

Exemplul nr. 1	**Exemplul nr. 2**
Facturile emise atât către persoane fizice române cât și către persoane fizice străine (ex. hotel) cu valoare individuală sub 10.000 lei se declară în mod cumulat în rubrica de excepții	Dacă o factură are o valoare totală mai mare de 10.000 lei, incluzând și operațiuni scutite, se va declara numai valoarea operațiunilor taxabile din punct de vedere al TVA. Astfel, dacă valoarea operațiunii taxabile (bază impozabilă și TVA aferentă) înscrisă în această factură este mai mică de 10.000 lei, aceasta se va declara în rubrica de excepții. În consecință, se au în vedere numai operatiunile taxabile din punct de vedere al TVA, operațiunile scutite nefăcând obiectul declarării.

PRECIZARE:

Referitor la CNP/NIF/Adresa furnizor/beneficiar, persoană fizică - completarea CNP/NIF este obligatorie în situația în care persoana impozabilă îl colectează de la persoana fizică din facturi, contracte (de prestări servicii, de furnizare utilități, vânzări de bunuri mobile și imobile, etc); **în lipsa acestuia, se vor declara numele, prenumele și adresa persoanei fizice**. La adresă se vor completa informațiile, în următoarea ordine: datele din actul de identitate al persoanei fizice colectate de persoana impozabilă sau, în lipsa acestuia, o altă adresă comunicată de beneficiar. Informațiile vor cuprinde în mod obligatoriu, următoarele: țară, localitate, județ/sector, strada, nr., bloc, apartament, alte detalii adresă. Rubrica "alte detalii adresă" se va completa în situația în care se vor înscrie alte elemente decât cele existente în formularul pretipărit sau nu se deține o adresă din România. Pentru achizițiile efectuate pe bază de borderouri de achiziție/file de carnet de comercializare a produselor din sectorul agricol, se vor declara numele, prenumele și adresa persoanei fizice.

ATENTIE!

În situația în care CNP colectat de către persoana impozabilă care depune declarația 394 este incorect, declarația nu se validează.

Dacă persoana impozabilă care depune declarația 394 nu colectează CNP, aceasta trebuie să declare adresa beneficiarului, cu datele solicitate conform instrucțiunilor de completare și depunere; în situația în care beneficiarul nu comunică adresa completă declarația se validează chiar dacă se completează, de exemplu, numai informația referitoare la "Țară" , atât pentru persoanele neînregistrate în scopuri de TVA române, cât și străine.

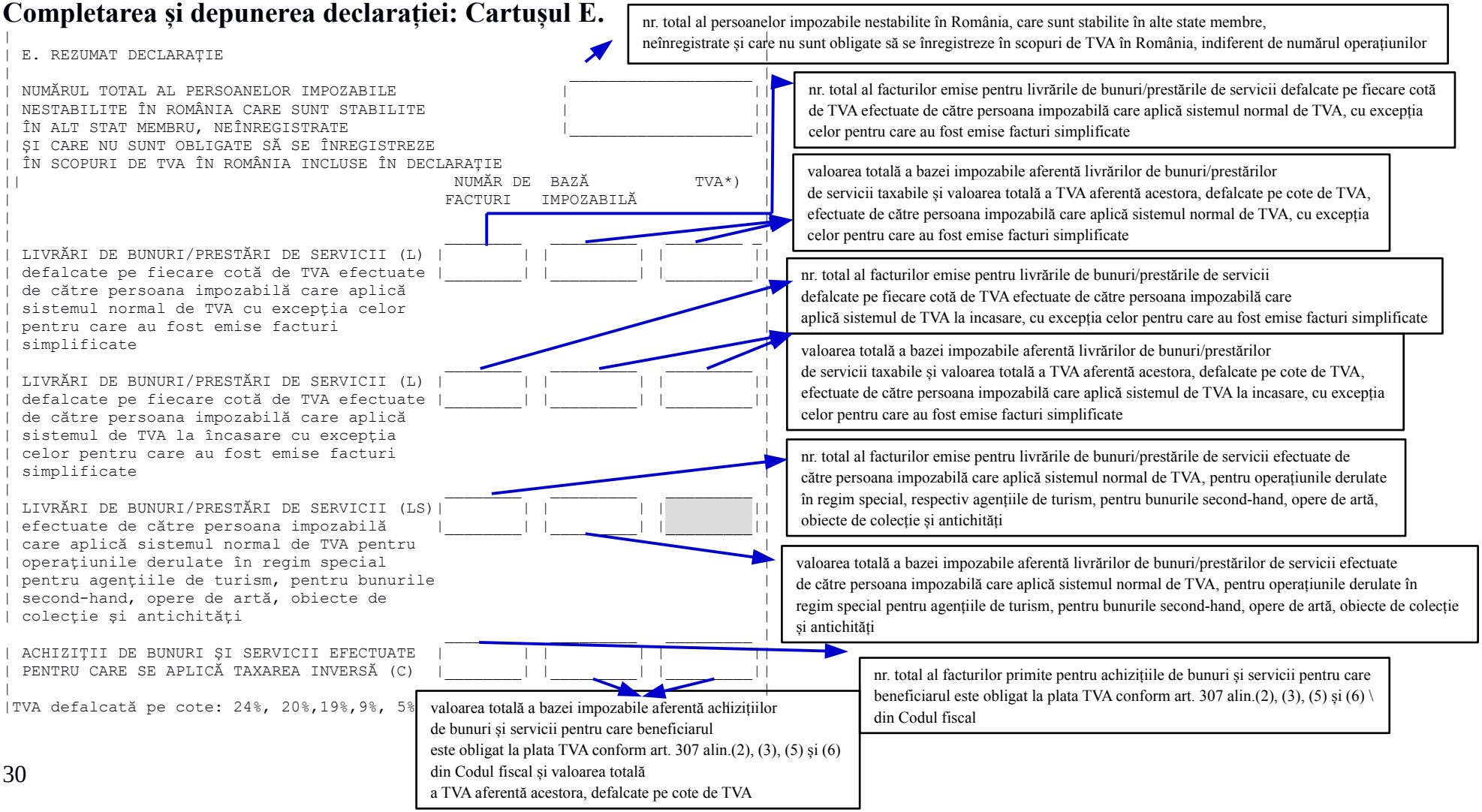
Natura bunurilor/serviciilor se declară numai în cazul achizițiilor efectuate de la persoane fizice.

Astfel, în cazul în care sunt efectuate achiziții de la persoane neînregistrate în scopuri de TVA, altele decât persoanele **fizice, nu se detaliază natura bunurilor/serviciilor achiziționate.**

Nomenclator cod produse pt tip partener = 2 (persoană neînregistrată în scopuri de TVA)

Cod	Denumire produs
1001	1001 Grâu și meslin
1002	1002 Secara
1003	1003 Orz
1004	1004 Ovaz
1005	1005 Porumb
1201	1201 Boabe de soia, chiar sfaramate
1205	1205 Seminte de rapita sau de rapita salbatica, chiar sfaramate
120600	120600 Seminte de floarea-soarelui, chiar sfaramate
121291	121291 Sfecla de zahar
10086000	10086000 Triticale
120400	120400 Semințe de in, chiar sfărâmate
21	**Cereale si plante tehnice (se folosește doar pt <rezumat1>)**
22	**Deseuri feroase si neferoase**
23	**Masa lemnoasa**
32	**Terenuri**
33	**Constructii**
34	**Alte bunuri**
35	**Servicii**

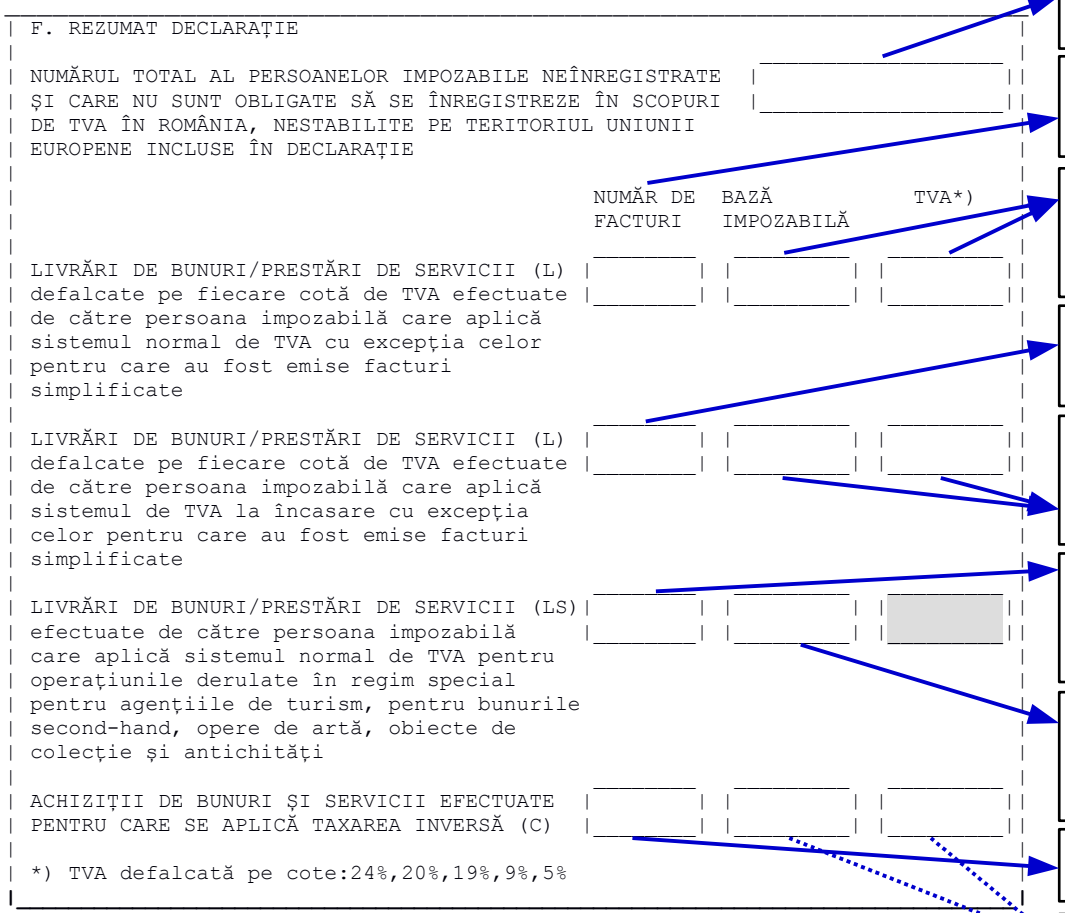
Completarea și depunerea declarației: Cartușul E.



PRECIZARE:

Se vor declara numai operațiunile taxabile pentru care locul livrării/prestării este în România conform art. 275, respectiv art. 278 din Codul fiscal și, în cazul achizițiilor de bunuri/servicii beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin.(2), (3), (5) și (6) din Codul fiscal, care nu se înscriu în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390).

Completarea și depunerea declarației: Cartușul F.



nr. total al persoanelor impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene, indiferent de numărul operațiunilor

nr. total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate

valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate

nr. total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la incasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate

valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la incasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate

nr.total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități

valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, pentru operațiunile derulate în regim special, respectiv agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități

nr. total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin.(2), (3), (5) și (6) din Codul fiscal

valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin.(2), (3), (5) și (6) din Codul fiscal și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA;

PRECIZARE:

Se vor declara numai operațiunile taxabile pentru care locul livrării/prestării este în România conform art. 275, respectiv art. 278 din Codul fiscal și, în cazul achizițiilor de bunuri/servicii, beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin.(2), (3), (5) și (6) din Codul fiscal .

Nu vor fi declarate operațiunile de export și import de bunuri (inclusiv în cazul persoanei impozabile pentru care s-a acordat certificat de amânare de la plata in vamă a TVA) precum și operațiunile care se înscriu în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare, formular 390.

Exemplul nr. 1

a)Achiziție de servicii de management/ consultanță/marketing/licențe, efectuată de o persoană impozabilă română de la o altă persoană impozabilă nestabilită/neînregistrată în România dar stabilită/înregistrată în scopuri de TVA într-o țară non-UE, va trebui declarată în secțiunea F. Aceasta reprezintă o achiziție de servicii pentru care locul prestării este în România (art 278– regula generala B2B), iar persoana obligată la plata TVA este beneficiarul (art 307 alin (2)) și care nu se declara in D390.

b) Aceeași achiziție, dar de la un furnizor din UE nu se va declara in D394 (se aplică aceleași reguli cu privire la loc și persoana obligata la plata TVA) deoarece se declară in D390.

c) Similar, o prestare de servicii (să zicem de aceeași natură ca cele de mai sus) efectuate de o persoană impozabilă română către un beneficar stabilit în afara UE - nestabilit și neînregistrat în România - nu se declară în D394).

Exemplul nr. 2

Scutirea de taxă pentru livrările intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 294 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015 cu excepţiile prevăzute la pct. 1 şi 2 ale aceleeaşi litere a) se justifică pe baza documentelor prevăzute în OMFP nr. 103/2016 art. 10. alin.(1). În condiţiile în care o persoana impozabilă efectuează o livrare intracomunitară fără să deţină o dovadă a transportului (CMR) către statul membru aşa cum se prevede în OMFP nr. 103/2016 art 10, alin (1) atunci această livrare nu este scutită de TVA fiind considerată operaţiune taxabilă cu obligaţia declarării în declaraţia 394, cartuşul E – operaţiuni desfăşurate cu persoane impozabile nestabilite în România, care sunt stabilite în alt stat membru, neînregistrate şi care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA.

Referitor la prestările de servicii(cazare) efectuate, care au locul în România, în conformitate cu prevederile art. 278 alin.(4) lit. a) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, din punct de vedere al TVA, locul prestarii este considerat a fi locul unde sunt situate bunurile imobile, pentru prestarile de servicii efectuate in legatura cu bunurile imobile, respectiv, de cazare in sectorul hotelier sau in sectoare cu functie similara, precum tabere de vacanta sau locuri amenajate pentru camping.

Potrivit punctului 16 alin. (1) din HG nr. 1/2016 , aceste servicii nu se declară în “Declaraţia recapitulativă privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare”- 390 menţionată la art. 325 din Codul fiscal, indiferent de statutul beneficiarului întrucat acest serviciu nu reprezinta un serviciu intracomunitar, existând obligaţia declarării în declaraţia 394, cartuşul E.

PRECIZĂRI GENERALE REFERITOARE LA NUMĂRUL DE FACTURI

Coloana "Număr de facturi/borderouri de achiziții/file carnet de comercializare a produselor din sectorul agricol/contracte/alte documente"de la lit. C, D, E, F - se înscrie numărul total al facturilor emise/primite/ numărul total al borderourilor de achiziții/numărul total al filelor din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol primite/numărul total al contractelor încheiate cu persoanele fizice/numărul total al altor documente.

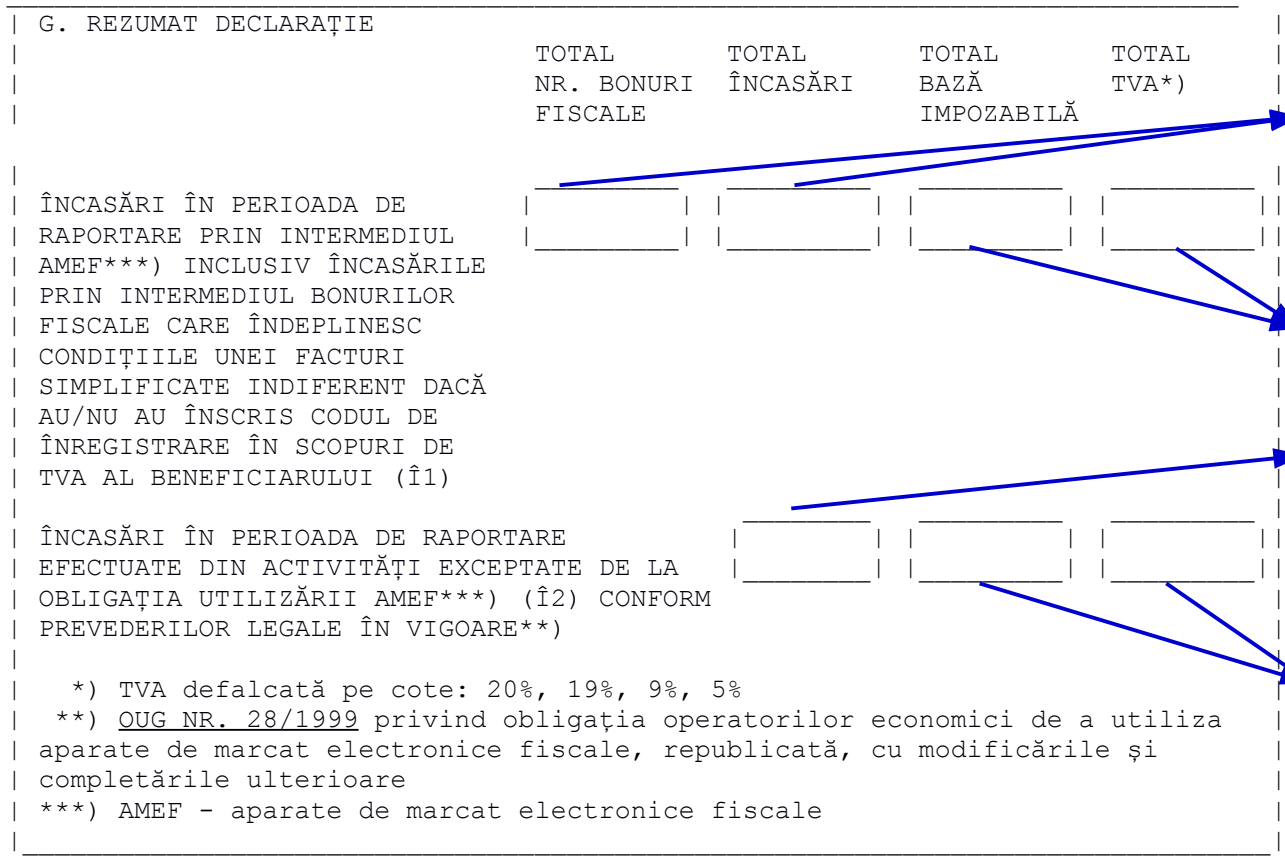
Prin excepție, în situația în care în cuprinsul unei facturi emise/primite există operațiuni cu cote de TVA diferite, la rubrica "număr de facturi" se vor înscrie: valoarea 1 în dreptul operațiunii cu valoarea cea mai mare a TVA și valoarea 0 pentru restul operațiunilor; dacă valoarea TVA este aceeași pentru operațiunile respective, factura se va numerota o singură dată în dreptul cotei de TVA cea mai mare

În situația în care în cuprinsul unei facturi emise pentru operațiuni pentru care se aplicã taxarea inversã (tip operațiune V) sunt cuprinse mai multe bunuri/servicii prevãzute la cartușul C, la rubrica "numãr de facturi" se vor înscrie: valoarea 1 în dreptul operațiunii cu **valoarea cea mai mare a bazei impozabile** și valoarea 0 pentru restul operațiunilor.

În situația în care în cuprinsul unei facturi primite pentru operațiuni pentru care se aplicã taxarea inversã (tip operațiune C) sunt cuprinse mai multe bunuri/servicii prevãzute la lit.C, la rubrica "numãr de facturi" se vor înscrie: valoarea 1 în dreptul operațiunii cu **valoarea cea mai mare a TVA** și valoarea 0 pentru restul operațiunilor.

În situația unei facturi cu valoare totală zero, declarația se validează prin înscrierea cifrei 1 la rubrica "numãr de facturi", respectiv a cifrei 0 la rubricile baza impozabila si TVA.

Completarea și depunerea declarației: Cartușul G.



nr. 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 conform art. 319 din Codul fiscal;

valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/ prestărilor de servicii taxabile efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA

valoarea totală a încasărilor din activități exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale conform prevederilor legale în vigoare (OUG nr.28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare).
În situația în care pentru aceste activități au fost emise și facturi, acestea se vor declara în cartușul corespunzător operațiunii

valoarea totală a bazei impozabile aferentă activităților economice exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, conform prevederilor legale în vigoare la data aplicării și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA

PRECIZARE:

Nu vor fi incluse în acest cartuș bonurile fiscale pentru care au fost emise facturi conform art. 319 din Codul fiscal in perioada de raportare.

In situația în care bonul fiscal și factura se emit în perioade fiscale diferite, acestea se vor declara fiecare la momentul emiterii .

Numărul de bonuri se declară cumulat, indiferent de cotele de TVA. Defalcat pe cote de TVA se declară totalul încasarilor, respectiv baza impozabilă și TVA. În situația în care pe același bon fiscal sunt operațiuni cu cote diferite de TVA, bonul va fi declarat o singură dată la rubrica "nr. bonuri fiscale".

Referitor la încasările din perioada de raportare efectuate din activități exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale înscrise in cartușul G - Î2, se aplică aceeași regulă ca și la Î1, în sensul că, dacă sunt emise facturi, nu se vor mai raporta încasările aferente acestora. Una dintre operațiunile exceptate de la obligația utilizării aparatelor electronice de marcat fiscale este încasarea utilităților. Facem precizarea că, atâta timp cât este emisă o factură, aceasta va fi declarată în cartușul corespunzător (C - pentru persoane înregistrate în scopuri de TVA / D - persoane neînregistrate în scopuri de TVA), fără a se mai declara la Î2.

La cartușul G - Î2, nu se declară în formularul 394 documente, ci numai valoarea încasarilor lunare obținute din activități exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale.

Bonurile fiscale emise de o persoană impozabilă către o altă persoană impozabilă se declară la cartusul G - Î1, ca număr total și valoare totală a încasărilor efectuate prin intermediul AMEF, iar beneficiarul care a efectuat achiziții în baza bonurilor care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, va declara aceste documente la cartușul I “Alte informații”, pct 1.5.

Bonurile fiscale în care este reflectată contravaloarea unor taxe şi impozite, se vor declara la Î1 ca număr total de bonuri, cu precizarea că la rubricile "Total încasări/bază impozabilă/TVA" se declară **numai operațiunile taxabile din punct de vedere al TVA .**

Exemplu: Dacă o societate deține automate comerciale de încarcare electronică a cartelelor de telefon preplătite (nu abonament) pentru care întocmește documentele centralizatoare prevăzute la pct.93 din HG nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aceasta va declara operațiunile menționate la cartușul G - Î2, întrucât aceste operațiuni se încadrează în prevederile OUG nr. 28/1999, art. (2) lit. p care precizează: “ p) livrările de bunuri sau serviciile efectuate prin automatele comerciale ce funcţionează pe bază de acceptatoare de bancnote sau monede şi conţin un sistem de contorizare electronic şi/sau mecanic, ca parte integrată constructivă din automat, care să permită înregistrarea, evidenţierea şi controlul sumelor încasate, cu excepţia livrărilor de produse energetice, astfel cum sunt definite în titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare”.

Achizițiile de la furnizori - persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA, pe baza de documente tip "Bon cu valoare fixă" cu TVA sau "Bilet de călătorie cu trenul", nu se declară în D394.

Completarea și depunerea declarației: Cartușul H – Rezumat declarație.

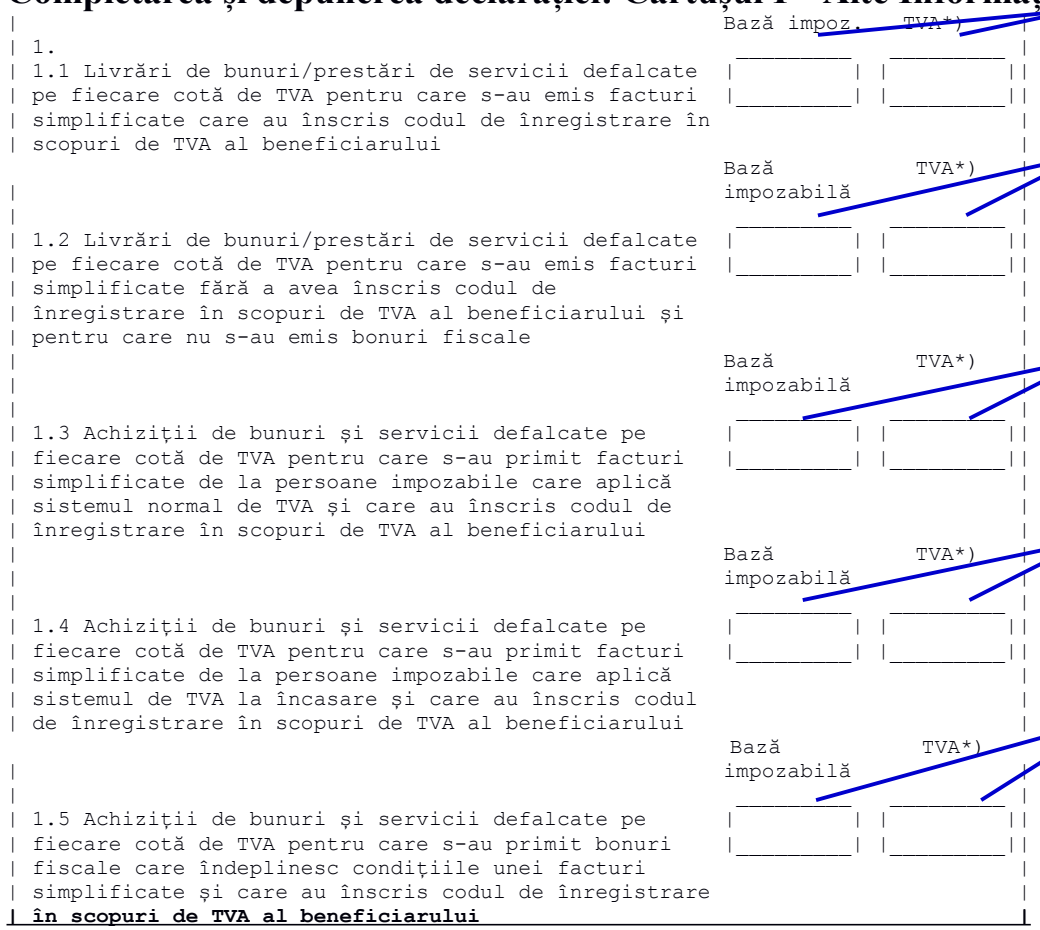
	NUMĂR DE FACTURI	BAZĂ IMPOZABILĂ	TVA 24% 20% 19% 9% 5%
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)			
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (A + C)			
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AÎ)			

Acest cartuș se completează automat pe baza informațiilor cuprinse în listele de detaliu din secțiunea a 2-a și conține:

1. numărul total al facturilor emise/primite în perioada de raportare, defalcate pe cote de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise/primite facturi simplificate;
2. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate, defalcată pe cote de TVA (24%, 20%, 19%, 9%, 5%);
3. valoarea totală a TVA aferentă livrărilor de bunuri/ prestărilor de servicii taxabile efectuate, defalcată pe cote de TVA (24%, 20%,19%, 9%, 5%);
4. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii taxabile efectuate, inclusiv cele pentru care se aplică taxarea inversă, precum și cele pentru care se aplică sistemul de TVA la încasare defalcată pe cote de TVA (24%, 20%,19%, 9%, 5%);
5. valoarea totală a TVA aferentă achizițiilor de bunuri și servicii taxabile efectuate, inclusiv cele pentru care se aplică taxarea inversă, precum și cele pentru care se aplică sistemul de TVA la încasare, defalcată pe cote de TVA (24%, 20%, 19%, 9%, 5%).

PRECIZARE: Cartușul H se completeaza **automat,** numai cu nr. de facturi primite/emise, cumuland informatiile de la cartusele C-F.

Completarea și depunerea declarației: Cartușul I – Alte Informații.



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 (24%, 20%, 19%, 9%, 5%)

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 (24%, 20%, 19%, 9%, 5%)

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 (24%, 20%, 19%, 9%, 5%)

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 (24%, 20%, 19%, 9%, 5%)

valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii pe ntru care s-au primit bonuri fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi și mplificate și care au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului, defalcată pe cote de TVA (20%, 19%, 9%, 5%)

ATENȚIE!!!

Facturile simplificate se înscriu numai la cartusul I, la pct.1.1 - 1.4, fără a se declara la cartușele C - F.

Agenția Națională de Administrare Fiscală

GHID DE COMPLETARE A DECLARAȚIEI INFORMATIVE

394

Completarea și depunerea declarației: Cartușul I – Plaje de facturi.

2.1 Plaja de facturi alocate

de la seria _____ numărul _____ la seria _____ numărul _____

din care :

2.2 Număr total de facturi emise, în perioada de raportare, din plaja de facturi alocate: _____

de la seria _____ numărul _____ la seria _____ numărul _____

din care:

- facturi stornate seria _____ numărul _____

- facturi anulate seria _____ numărul _____

		Bază impoz.	TVA*)
- autofacturare seria _____ numărul _____		_____	_____

- emise de persoana impozabilă în calitate de beneficiar, în numele furnizorilor seria _____ numărul _____

2.3 Număr total de facturi emise, în perioada de raportare, de beneficiari în numele persoanei impozabile: _____

de la seria _____ numărul _____ la seria _____ numărul _____

Denumire și CUI beneficiar: _____ _____

2.4 Număr total de facturi emise, în perioada de raportare, de terți în numele persoanei impozabile: _____

de la seria _____ numărul _____ la seria _____ numărul _____

Denumire și CUI terț: _____ _____

2.1. contribuabilii vor completa plaja de facturi alocate prin decizie internă scrisă conform prevederilor legale în vigoare privind documentele financiar-contabile; se exclud facturile alocate pentru operațiunile intracomunitare cu bunuri și servicii, import/export de bunuri și operațiuni neimpozabile în România;

2.2. număr total de facturi emise în perioada de raportare prevăzută la art.322 din Codul fiscal, de la seria nr. .../la seria nr. ..., din care:

Plaja de numere pentru autofacturi, inclusiv cele emise pentru achiziții în regim special de la persoane fizice, se declară în formularul 394 la pct. 2.2.

2.2.1. seria și numărul facturilor stornate; factura stornată reprezintă factura emisă de persoana impozabilă, a cărei valoare totală este negativă;

2.2.2. seria și numărul facturilor anulate; factura anulată reprezintă factura emisă de persoana impozabilă, netransmisă beneficiarului, operațiunile înscrise în aceasta nefiind înregistrate în contabilitatea persoanei impozabile;

PRECIZARE: Dacă într-o lună vor fi anulate 5 facturi, iar 8 facturi vor fi stornate, in D394 vor fi completate 13 rânduri (5 facturi anulate si 8 facturi stornate), declarându-se seria și numărul fiecărei facturi în parte.

2.2.3. seria și numărul facturilor emise prin autofacturare, inclusiv baza impozabilă și TVA aferente, defalcate pe fiecare cotă (24%, 20%, 19%, 9%, 5%), **cu excepția celor emise de beneficiar în numele furnizorilor înscrise la pct. 2.2.4.**

Informațiile privind autofacturarea nu vor fi declarate la alte rubrici din declarație.

2.2.4 seria și numărul facturilor emise de persoana impozabilă în calitate de beneficiar, în numele furnizorilor conform art. 319 alin.(18) din Codul fiscal.;

2.3 număr total de facturi emise în perioada de raportare de către beneficiari, în numele persoanei impozabile, conform art.319 alin.(18) din Codul fiscal, seria și numărul de ordine al acestora, precum și denumire și CUI beneficiari;

2.4 număr total de facturi emise în perioada de raportare de către terți, în numele persoanei impozabile, conform art. 319 alin.(19) din Codul fiscal, seria și numărul de ordine al acestora, precum și denumire și CUI terți

PRECIZARE:

Plaja de facturi înscrisă la pct. 2.1 este cea alocată prin decizie, conform prevederilor OMFP nr. 2634/2015 unde, în funcție de modul în care a fost alocată, se poate menționa doar numărul primului document alocat, condiții în care declarația 394 se validează.

Exemplul nr. 1

Persoana impozabilă A a alocat la începutul anului o plajă de facturi de la seria A nr.1 până la seria A nr.100, ce va fi înscrisă la pct. 2.1. În prima perioadă de raportare a emis facturi de la seria A nr.1 la seria A nr. 25, pe care le va înscrie la pct.2.2.

În următoarele perioade de raportare se va înscrie la pct.2.1, plaja de facturi alocate de la seria A nr.1 până la seria A nr.100, până la utilizarea completă a acesteia.

Excepție: pentru anul 2016, contribuabilii vor declara la pct.2.1 numai plaja de facturi rămasă neutilizată din plaja de facturi alocată la începutul anului prin decizie internă.

Exemplul nr. 2

La data de 1 octombrie 2016, persoana impozabilă B are două plaje de facturi rămase neutilizate din plajele de facturi alocate, pe care le va declara la pct.2.1, respectiv: de la seria A nr.80 la seria A nr.100 și de la seria X nr.78 la seria X nr.100. Pentru luna octombrie, la pct.2.2 vor fi înscrise facturile emise din plajele de facturi neutilizate, astfel: de la seria A nr.80 la seria A nr.85 și de la seria X nr. 78 la seria X nr. 90.

Exemplul nr. 3

Dacă într-o perioadă de raportare persoana impozabilă anulează un număr de 5 facturi, iar alte 8 facturi vor fi stornate, **in D394 vor fi completate 13 rânduri (5 facturi anulate si 8 facturi stornate), declarându-se seria şi numărul fiecărei facturi în parte.**

Exemplul nr. 4

Dacă persoana impozabilă a alocat plaja de facturi de la nr.1 la nr. 20, iar facturile nr.10 şi nr.15 sunt utilizate pentru operațiuni care nu se efectuează pe teritoriul României, se vor declara la rubrica de facturi emise (la pct.2.2) numai facturile de la nr.1 la 9, 11 - 14, 16 -20.

PRECIZARE:

- În situația în care anul fiscal este diferit de anul calendaristic, la punctul 2.1 se va declara decizia emisă conform prevederilor OMFP nr 2634/2015, lit. A, pct.24 care precizează, „entităţile vor emite proceduri proprii de stabilire şi/sau alocare de numere ori serii, după caz, prin care se va menţiona, **pentru fiecare exerciţiu financiar,** care este numărul sau seria de la care se emite primul document”.
- În cazul în care din plaja de numere alocate, la sfârșitul anului au rămas documente neutilizate, se poate proceda astfel:
  -plaja de numere neutilizată se anulează, declarându-se la rândul **2.2 - facturi anulate;**
  -plaja de numere neutilizată se reportează în anul următor, declarandu-se la rândul **2.1- plaja de facturi alocate.**
- Dacă o societate emite **numai** facturi simplificate, conform prevederilor art. 319, alin.(21) din Legea nr 227/2015, acestea nu vor fi declarate la rândul „2.1 plaja de facturi alocate”.
- În situația unui contribuabil nerezident, în cazul caruia decizia de alocare a plajelor de facturi se emite de către societatea "mamă" rezidentă în alt stat, plajele de numere declarate la pct. **2.1- plaja de facturi alocate** trebuie să coincidă cu cele declarate la pct. **2.2 - facturi emise.**

ATENȚIE !

Declarația 394 se validează și în condițiile în care plaja de numere este exclusiv numerică, precum și dacă la pct. 2.1 se completează numai numărul de început al plajei alocate prin decizia anuală, emisă conform prevederilor OMFP nr. 2634/2015.

Agenția Națională de Administrare Fiscală

GHID DE COMPLETARE A DECLARAȚIEI INFORMATIVE

394

Completarea și depunerea declarației. Cartușul I Alte Informații (Sume solicitate la rambursare)

3. În cazul în care soldul sumei negative înregistrate în decontul de TVA aferent perioadei de raportare este solicitat la rambursare, se vor selecta datele cu privire la natura operațiunilor din care provine acesta:

Achiziții de bunuri și servicii legate direct de bunurile imobile din următoarele categorii:		Livrări de bunuri imobile	
		Livrări de bunuri, cu excepția bunurilor imobile:	
a) parcuri eoliene		a) cu cota de TVA 24%	
b) construcții rezidențiale		b) cu cota standard de TVA 20%	
c) clădiri de birouri		c) cu cota de TVA 19%	
d) construcții industriale		d) cu cota redusă de TVA 9%	
e) altele		e) cu cota redusă de TVA 5%	
Achiziții de bunuri, cu excepția celor legate direct de bunuri imobile:		Livrări de bunuri scutite de TVA	
a) cu cota de TVA 24%		Livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care se aplică taxarea inversă	
b) cu cota standard de TVA 20%			
c) cu cota de TVA 19%		Prestări de servicii:	

PRECIZARE:

Chiar dacă în perioada de raportare persoana impozabilă înregistrează TVA de plată, dar înregistrează sold negativ al TVA din perioadele anterioare, **sold ce este solicitat la rambursare în perioada de raportare**, se va bifa căsuța/căsuțele corespunzătoare fiecărei operațiuni în parte.

În cazul grupurilor fiscale unice, se va depune D394 de către fiecare membru al grupului, fără completarea pct.3 de la litera I. Acest punct va fi completat **numai de catre reprezentantul grupului** dacă prin decontul de TVA consolidat se solicită rambursarea soldului negativ al TVA.

	d) cu cota redusă de TVA 9%			a) cu cota de TVA 24%	
	e) cu cota redusă de TVA 5%			b) cu cota standard de TVA 20%	
	Achiziții de servicii, cu excepția celor legate direct de bunuri imobile:			c) cu cota de TVA 19%	
	a) cu cota de TVA 24%			d) cu cota redusă de TVA 9%	
	b) cu cota standard de TVA 20%			e) cu cota redusă de TVA 5%	
	c) cu cota de TVA 19%			Prestări de servicii scutite de TVA	
	d) cu cota redusă de TVA 9%			Livrări intracomunitare de bunuri	
	e) cu cota redusă de TVA 5%			Prestări intracomunitare de servicii	
	Importuri de bunuri			Exporturi de bunuri	
	Achiziții imobilizări necorporale			Livrări imobilizări necorporale	
				Persoana impozabilă nu a efectuat livrări de bunuri/ prestări servicii în perioada de raportare	

Completarea și depunerea declarației. Cartușul I Alte Informații (Operațiuni - TVA Încasare)

4. Date aferente operațiunilor desfășurate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA Valoare TVA*) 4.1 TVA deductibilă 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,defalcată pe fiecare cotă de TVA	4.1. valoarea totală a TVA deductibilă 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 defalcată pe fiecare cotă de TVA (24%, 20%, 19%, 9%, 5%); PRECIZARE:În momentul primirii unei facturi, aceasta va fi declarată în cartusele C - F, indiferent de exigibilitatea acesteia, iar la pct.4 se va declara **numai** valoarea TVA aferentă facturilor achitate în perioada de raportare.
5. Date aferente operațiunilor desfășurate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare Valoare TVA*) 5.1 TVA colectată aferentă facturilor încasate în perioada de raportare indiferent de data la care acestea au fost emise de către persoana impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare,defalcată pe fiecare cotă de TVA	5.1. valoarea totală a TVA colectată 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, defalcată pe fiecare cotă de TVA (24%, 20%, 19%, 9%, 5%)
Valoare TVA*) 5.2 TVA deductibilă 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, defalcată pe fiecare cotă de TVA	5.2. valoarea totală a TVA deductibilă 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, defalcată pe fiecare cotă de TVA (24%, 20%, 19%, 9%, 5%)
Valoare TVA*) 5.3 TVA deductibilă 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, defalcată pe fiecare cotă de TVA	5.3. valoarea totală a TVA deductibilă 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, defalcată pe fiecare cotă de TVA (24%, 20%, 19%, 9%, 5%)

Completarea și depunerea declarației. Cartușul I Alte Informații (Regimul Special)

6. TVA colectată aferentă marjei de profit din perioada de raportare indiferent de data la care au fost efectuate operațiunile de către persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități

6.1 Persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, vor completa:

Suma totală plătită de călător	Costurile agenției de turism	Marja de profit	TVA

6.2 Persoanele impozabile care aplică regimul special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichiți vor completa:

Preț de vânzare	Preț de cumpărare	Marja de profit	TVA

6.1. persoana impozabilă care aplică regimul special pentru agențiile de turism va completa baza de impozitare a serviciului unic constituit din marja de profit, exclusiv taxa, care se determină ca diferență între suma totală care va fi plătită de călător, fără taxă, și costurile agenției de turism, inclusiv taxa, aferente livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii în beneficiul direct al călătorului, în cazul în care aceste livrări și prestări sunt realizate de alte persoane impozabile și TVA aferentă

6.2. persoana impozabilă care aplică regimul special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități va completa marja profitului ca diferență dintre prețul de vânzare aplicat de persoana impozabilă revânzătoare și prețul de cumpărare și TVA aferentă

PRECIZARE:
În cazul în care o societate efectuează livrări în regim special (exemplu: second hand) , cu marja negativă aceasta se va declara în declarația 394 la cartușele C-F în funcție de tipul partenerului, iar marja chiar dacă este negativă se declara la cartușul I „Alte informații„ pct.6.2.
Declarația se valideaza și dacă marja de profit este 0.

Completarea și depunerea declarației. Cartușul I Alte Informații (Listă Activități)

7. În situația în care ați desfășurat, în perioada de raportare, activități dintre cele înscrise în listă veți selecta activitatea corespunzătoare și veți înscrie valoarea livrărilor/prestărilor, precum și TVA aferentă

Listă activități	Valoarea livrărilor/ prestărilor	Valoare TVA*)

*) TVA defalcată pe cote: 24%, 20%,19%, 9%, 5%

7. în situația în care persoana impozabilă a desfășurat în perioada de raportare activitate/activități definită/definite conform listei disponibile pe portalul ANAF (listă ce poate fi actualizată), indiferent de activitatea preponderentă efectiv desfășurată în perioada de raportare, declarată la Secțiunea 1, lit.A, se vor completa valoarea livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii fără TVA, precum și TVA aferentă, defalcate pe cote (24%, 20%, 19%, 9%, 5%).

La data intrării în vigoare a prezentului ordin, această listă cuprinde următoarele activități:

1071 Cofetărie și produse de patiserie
4520 Spălătorie auto
4730 Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate
4776 Comerț cu amănuntul al florilor, plantelor și semințelor
4776 Comerț cu amănuntul al animalelor de companie și a hranei pentru acestea, în magazine specializate
4932 Transporturi cu taxiuri
5510 Hoteluri
5510 Pensiuni turistice
5610 Restaurante
5630 Baruri și activități de servire a băuturilor
812 Activități de curățenie
9313 Activități ale centrelor de fitness
9602 Activități de coafura și de înfrumusețare
9603 Servicii de pompe funebre

Lista de mai sus va fi actualizată prin formularul electronic 394 pus la dispoziția contribuabililor în mod gratuit.

Completarea și depunerea declarației. Cartușul I: Întocmit și opțiune

Subsemnatul, _____, în calitate de reprezentant legal|_____|
declar, sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, că datele din această declarație sunt corecte și complete, iar persoana care a întocmit prezenta declarație este:

Se preia automat din cartusul B.

Se completeaza functia/calitatea reprezentantului legal

	denumire	CUI	calitate
- persoană juridică |_|	|_____|	|_____|	|_____|

	nume și prenume	CNP/NIF	funcția în cadrul persoanei impozabile	altă calitate
- persoană fizică |_|	|_____|	|_____|	|_____|	|_____|

Se preia automat din cartusul B.

De asemenea, subsemnatul _____, în calitate de reprezentant legal |_____|**, declar:**

Se preia automat de mai sus

1. sunt de acord ca, pentru anul fiscal |_____|, în sensul prevederilor art. 11 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, datele înscrise în prezenta declarație referitoare la tranzacțiile derulate cu fiecare persoană impozabilă (client/furnizor) înregistrată în scopuri de TVA să fie consultate de către aceasta prin intermediul aplicației informatice pusă la dispoziție de ANAF.

DA |_|***)** **NU** |_|

2. sunt de acord cu schimbarea opțiunii, astfel ca pentru anul fiscal|_____| în sensul prevederilor art. 11 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, datele înscrise în prezenta declarație referitoare la tranzacțiile derulate cu fiecare persoană impozabilă (client/furnizor) înregistrată în scopuri de TVA să fie consultate de către aceasta prin intermediul aplicației informatice pusă la dispoziție de ANAF.

DA |_|*)

PRECIZARE:

În cazul în care declarația este întocmită de:

- persoana juridică, se vor completa denumirea, CUI și calitatea acesteia;

- persoana fizică, se vor completa numele și prenumele, CNP/NIF, funcția în cadrul persoanei impozabile, altă calitate în afara persoanei impozabile.

Datele înscrise în declarație referitoare la tranzacțiile derulate cu fiecare persoană impozabilă (client/furnizor) înregistrată în scop de TVA pot fi consultate de către aceasta prin intermediul aplicației informatice puse la dispoziție de ANAF și cu acordul persoanei impozabile care depune declarația.

Acordul va fi dat în prima declarație depusă de persoana impozabilă și **va fi valabil pentru toate declarațiile informative 394 pentru care există obligativitatea depunerii în anul fiscal menționat**, fără a avea posibilitatea schimbării opțiunii.

În cazul în care persoana impozabilă nu și-a exprimat acordul, aceasta are posibilitatea schimbării opțiunii în cursul anului. Astfel, persoana impozabilă va bifa în mod corespunzător căsuța corespunzătoare schimbării opțiunii.

În situația în care persoana impozabilă nu și-a exprimat acordul prin nicio declarație informativă depusă pe parcursul anului, aceasta nu va putea consulta datele înscrise de parteneri în declarațiile informative 394, referitoare la tranzacțiile bilaterale, indiferent de opțiunea acestora.

Informațiile rezultate din declarație pot face obiectul analizei de risc conform prevederilor din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

DIRECŢIA GENERALĂ DE INFORMAŢII FISCALE
2016

www.anaf.ro