

Declaratie 394 – "Declaratie informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA"

Mod completare date in ContArt incepand cu 2016 in vederea completarii D394

Declaratia se completeaza si se depune de catre platitorii de TVA (cf.art.316 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal) pentru :

- ➔ operatiuni impozabile in Romania (cf art.268 alin.(1)) si taxabile cu cota prevazuta de lege **efectuate** pe teritoriul Romaniei. Declaratia se depune pentru :
 - facturi de livrari marfa/prestari servicii, inclusiv :
 - facturi pentru care se aplica sistemul de "TVA la incasare"
 - facturi de avans
 - facturi cu mentiunea "Taxare inversa"
 - facturi emise prin autofacturare
 - facturi simplificate
 - valoarea totala a bonurilor fiscale, inclusiv facturile simplificate si bonurile fiscale care indeplinesc conditiile unei facturi simplificate (cf.art.319 alin.(12), (13) si (21) din Codul Fiscal), indiferent daca au/nu au in scris codul de inregistrare in scop TVA al beneficiarului.
- ➔ **achizitii** de bunuri si servicii. Declaratia se depune pentru :
 - facturi de marfa/servicii achizitionate, inclusiv :
 - facturi primite cu mentiunea "Taxare inversa"
 - facturi primite cu mentiunea "TVA la incasare"
 - borderou de achizitii de bunuri
 - file din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol pentru achizitiile facute de la persoane fizice
 - facturi simplificate si bonuri fiscale care indeplinesc conditiile unei facturi simplificate (cf.art.319 alin.(12),(13) si (21) din Codul Fiscal), daca au in scris codul de inregistrare in scop TVA al beneficiarului.

Se observa ca, spre deosebire de vechea declaratie 394, se preiau TOATE documentele care inregistreaza operatiunile economice efectuate pe teritoriul ROMANIEI, indiferent daca partenerul este sau nu platitor de TVA, indiferent daca partenerul este sau nu din Romania.

Daca vechea declaratie nu se depunea daca nu existau operatiuni in perioada de raportare, prezenta declaratie se depune si daca persoana impozabila nu a desfasurat operatiuni in perioada de raportare (se bifeaza un anumit camp din declaratie)

COMPLETAREA DECLARATIEI

Declaratia 394 se compune din doua sectiuni : <<Sectiunea 1>> cuprinde date centralizate referitoare la operatiunile inregistrate si <<Sectiunea 2>> care cuprinde valorile totale ale documentelor inregistrate, intr-un format prestabilit.

SECTIUNEA 1

Cuprinde date referitoare la tipul platitorului (sistem normal TVA/ sistem TVA la incasare) si perioada de raportare, inclusiv informare daca nu au existat documente de inregistrat.

Subsectiunea A : date de identificare firma

- cuprinde date de identificare ale persoanei inregistrate in scop TVA – datele se vor prelua automat din program – de la datele firmei.

Subsectiunea B : date de identificare reprezentant legal

- cuprinde date de identificare ale reprezentantului fiscal-daca e cazul.

Subsectiunea C : platitori de TVA din Romania (<<parteneri cu RO>>)

- rezumat declaratie privind operatiunile desfasurate cu persoane impozabile din Romania inregistrate in scop TVA. Se vor prelua facturile emise/facturile primite catre/de la parteneri platitori de TVA (au RO setat in program la cod fiscal)

LIVRARI DE BUNURI/PRESTARI DE SERVICII (L) efectuate de catre platitor de TVA care aplica **sistem normal** de TVA-preia din program facturile emise in Romania pe cantitativ si pe valoric si care au tip document <<Factura>>. Nu se preiau <<Facturi simplificate>>.

Se preiau si facturile emise care sunt inregistrate la <<Documente primare>>-<<Situatii furnizori-clienti>>-<<Stingere avize>>-<<Clienti:4111-418>>

Daca firma aplica sistemul TVA la incasare nu se preia nici o factura emisa.

LIVRARI DE BUNURI/PRESTARI DE SERVICII (L) efectuate de catre platitor de TVA care aplica **sistem TVA la incasare** -preia din program facturile emise in Romania pe cantitativ si pe valoric si care au tip document <<Factura>>. Nu se preiau <<Facturi simplificate>>.

Se preiau si facturile emise care sunt inregistrate la <<Documente primare>>-<<Situatii furnizori-clienti>>-<<Stingere avize>>-<<Clienti:4111-418>>

Daca firma aplica sistemul normal de TVA nu se preia nici o factura emisa.

Defalcarea pe cote de TVA de la facturi emise cantitativ si valoric se face in functie de cota de TVA selectata la introducerea facturii.

Defalcarea pe cote de TVA de la <<Stingere avize>> se face astfel :

- daca avizul a fost introdus pe cantitativ se preia cota de tva din nomenclator (deoarece in aviz cota de tva a fost zero)
- daca avizul a fost introdus pe valoric se preia cota de tva din aviz.

Din punct de vedere al numarului de facturi emise aferente fiecateri cote de TVA, la fiecare factura emisa se considera astfel :

- 1 daca baza aferenta procentului de TVA este cea mai mare din factura
- 0 in rest.

Exemplu :

Avem o factura emisa cu urmatoarele pozitii :

1. 100 lei plus TVA 20%
2. 200 lei plus TVA 9
3. 50 lei plus TVA 5%

La cota de TVA 20% si 5% se considera 0 ca numar de facturi, iar la cota 9% se considera o factura emisa.

Acest mod de completare a numarului de facturi este folosit la completarea declaratiei in toate chenarele.

ACHIZITII DE BUNURI SI SERVICII (A) de la persoane impozabile care aplica sistem normal de TVA – se preiau facturile primite de la furnizori din Romania inregistrate pe cumparari cantitativ si valoric si la care NU s-a bifat la factura ca partenerul aplica TVA la incasare. Bifa se completeaza automat daca CIF-ul furnizorului se gaseste in Registru TVA la incasare.

Se preiau si facturile primite care sunt inregistrate la <<Documente primare>>-<<Situatii furnizori-clienti>>-<<Stingere avize>>-<<Furnizori:408-401>> daca NU s-a bifat <<Furnizorul aplica TVA la incasare>>

ACHIZITII DE BUNURI SI SERVICII (AI) de la persoane impozabile care aplica sistemul de TVA la incasare– se preiau facturile primite de la furnizori din Romania inregistrate pe cumparari cantitativ si valoric si la care s-a bifat la factura ca partenerul aplica TVA la incasare. Bifa se completeaza automat daca CIF-ul furnizorului se gaseste in Registru TVA la incasare.

Se preiau si facturile primite care sunt inregistrate la <<Documente primare>>-<<Situatii furnizori-clienti>>-<<Stingere avize>>-<<Furnizori:408-401>> daca s-a bifat <<Furnizorul aplica TVA la incasare>>

Este nevoie ca Registru ANAF sa fie actualizat cel putin o data pe luna, de preferat in prima zi a lunii in care se incepe introducerea datelor. Intrarea / iesirea unui partener din sistem TVA la incasare se actualizeaza de catre ANAF la sfarsitul lunii curente si starea partenerului ramane valabila pana pe data de 01 a lunii viitoare.

Daca datele au fost introduse si nu s-a tinut cont de aceea bifa (Furnizorul aplica TVA la incasare), se realizeaza <<Actualizare de pe site-ul ANAF>> si apoi <<Sincronizare facturi-Registru TVA la incasare>> din meniul <<Configurare program>>-<<Registru TVA la incasare>>.

Prin aceasta operatiune se actualizeaza setarea facturilor primite (Furnizorul aplica TVA la incasare) in functie daca CIF-ul furnizorului se gaseste sau nu in Registru TVA la incasare.

Defalcarea pe cote de TVA la achizitii inregistrate prin facturi cantitativ si valoric se face in functie de cota de TVA selectata la inregistrarea facturilor, iar la facturi prin stingere avize se face astfel :

- daca avizul a fost inregistrat la cantitativ se ia cota de TVA din nomenclator
- daca avizul a fost inregistrat la valoric se ia cota de TVA selectata la inregistrarea avizului

LIVRARI DE BUNURI/PRESTARI DE SERVICII EFECTUATE PENTRU CARE SE APLICA TAXARE INVERSA(V) – preia facturile emise in Romania introduse in program astfel :

- vanzare cantitativ sau valoric la care s-a bifat Taxare inversa.

La aceste facturi nu se face repartizare pe cote de TVA deoarece nu se preia in declaratie valoarea TVA.

ACHIZITII DE BUNURI SI SERVICII EFECTUATE PENTRU CARE SE APLICA TAXAREA INVERSA (C) preia :

- facturile primite pe cantitativ si valoric la care s-a bifat taxare inversa. La receptia cu taxare inversa se specifica cota de TVA si se poate face defalcarea pe cote. Pentru facturile introduse pe cantitativ, incadrarea in categorii de produse se face dupa setarea din nomenclator aferenta produsului receptionat, iar la facturile introduse pe valoric, se

specifica in cadrul facturii codul produsului.

- Stingere avize furnizori – se preia cota de tva din avizul primit, iar incadrarea intr-o categorie de produs se face astfel :
 - daca avizul a fost introdus pe cantitativ-din nomenclator aferent produsului din aviz
 - daca avizul a fost introdus pe valoric – din avizul introdus

Subsectiunea D : neplatitori de TVA din Romania (parteneri fara <<RO>>)

- rezumat declaratie privind operatiunile desfasurate cu persoane impozabile din Romania neinregistrate in scop TVA. Se vor prelua :
 - facturile emise(fara facturi simplificate) catre parteneri neplatitori de TVA (NU au RO setat in program la cod fiscal) (L)
 - facturile emise pentru operatiunile derulate in regim special catre parteneri neplatitori de TVA (NU au RO setat in program la cod fiscal) (LS)
 - achizitii de bunuri si servicii (N) de la neplatitorii de TVA (NU au RO setat in program la cod fiscal)

Numai pentru facturile primite de la persoane fizice (care au setat in program CNP) este necesara completarea codului produsului/ serviciului achizitionat.

Subsectiunea E : achizitii/livrari intracomunitare

- rezumat declaratie privind operatiunile desfasurate cu persoane din Uniunea Europeana . Se vor prelua numai operatiunile derulate pe teritoriul national care nu se inscriu in declaratia 390, respectiv, livrarile/achizitiile intracomunitare catre/de la parteneri din Uniunea Europeana care nu au transmis codul VAT.

Din program vor fi preluate livrarile/achizitiile intracomunitare catre/de la parteneri care au setat la <<Cod TVA>> : <<NU>>

Subsectiunea F : import/export

Rezumat declaratie privind operatiunile desfasurate cu persoane din afara Uniunii Europene.

Subsectiunea G : monetare/venituri cu TVA

Se vor prelua :

- incasarile prin intermediul caselor de marcat fiscale. Datele se preiau din :
 - <<Monetar>> – din registru de casa in care se specifica numarul de bonuri fiscale care NU au factura generata. Pentru verificarea numarului de bonuri, se listeaza din meniul <<Raportari>>-<<Centralizator monetare>>
 - <<Venituri cu tva>> - din registru de casa in care se specifica numarul de bonuri fiscale (fara factura generata) aferente vanzarii din ziua selectata si se bifeaza <<Incasari prin intermediul caselor de marcat fiscale>>
- incasari in perioada de raportare efectuate din activitati exceptate de la obligatia utilizarii caselor de marcat. Datele se preiau din :
 - <<Venituri cu tva>> - din registru de casa in care NU se bifeaza <<Incasari prin intermediul caselor de marcat fiscale>>

Pentru date deja introduse, se actioneaza butonul <<Modificare D394>>.

Subsectiunea H – rezumat declaratie care centralizeaza datele evidentiata anterior.

Subsectiunea I –

– 1. Facturi simplificate / Bonuri fiscale cu CIF (combustibil)

- 1.1 livrari de bunuri si servicii defalcate pe cote de TVA pentru care s-au emis facturi simplificate si care au inscris codul de TVA al beneficiarului. Datele se preiau din :
 - Facturi emise pe cantitativ si pe valoric se selecteaza la tip document <<Facturi simplificate>> si se bifeaza <<S-a inscris pe factura codul de TVA>>. Defalcarea pe cote de TVA se face in functie de procentul de TVA selectat.
- 1.2 livrari de bunuri si servicii defalcate pe cote de TVA pentru care s-au emis facturi simplificate si pentru care NU s-au emis bonuri fiscale. Datele se preiau din :
 - Facturi emise pe cantitativ si pe valoric se selecteaza la tip document <<Facturi simplificate>> si NU se bifeaza <<S-a inscris pe factura codul de TVA>>. Defalcarea pe cote de TVA se face in functie de procentul de TVA selectat.
- 1.3 achizitii de bunuri si servicii defalcate pe fiecare cota de TVA pentru care s-au primit facturi simplificate de la persoane care aplica sistem normal de TVA. Datele se preiau din :
 - Facturi primite inregistrate pe cantitativ sau pe valoric la care s-a selectat tip document <<Facturi simplificate>> si la care furnizorul NU este in Registrul ANAF TVA la incasare-nu se bifeaza <<Furnizorul aplica TVA la incasare>> la introducerea facturii
- 1.4 achizitii de bunuri si servicii defalcate pe fiecare cota de TVA pentru care s-au primit facturi simplificate de la persoane care aplica sistem TVA la incasare. Datele se preiau din :
 - Facturi primite inregistrate pe cantitativ sau pe valoric la care s-a selectat tip document <<Facturi simplificate>> si la care furnizorul este in Registrul ANAF TVA la incasare-se bifeaza <<Furnizorul aplica TVA la incasare>> la introducerea facturii.
- 1.5 Achizitii de bunuri si servicii defalcate pe cote de TVA pentru care s-au primit bonuri fiscale care indeplinesc conditiile unei facturi simplificate si care au inscris codul de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului. Datele se preiau din :
 - Registrul de casa - <<Cheltuieli cu TVA>> la care este bifat <<Bon fiscal indeplineste conditiile unei facturi simplificate...>>.
Aici se inregistreaza bonurile de combustibil.
 - Cumpararile inregistrate pe cantitativ si valoric la care s-a selectat ca tip document <<Bon fiscal>>
- **2. Serii/numere facturi emise/ Facturi anulate/stornate/autofacturare**
- **3. Rambursare de TVA**
- **4. TVA deductibila – sistem normal de TVA**
- **5. TVA deductibila/colectata – sistem TVA la incasare**
- 2.1 Plaja de facturi utilizate in perioada de raportare – de la seria/numarul la seria/numarul – se preia din program sau se completeaza de catre utilizator in declaratia D394-Sectiunea 1- cartus I – sectiune 2
- 2.2 Numar facturi emise din plaja de facturi utilizate – se preia din program automat –

din care :

- facturi stornate – sunt facturile introduse pe cantitativ si valoric la care s-a bifat <<Factura stornata>>
 - facturi anulate – sunt facturile introduse pe cantitativ si valoric la care s-a bifat <<Factura anulata>>
 - autofacturare – sunt facturile introduse pe cantitativ si valoric la care s-a bifat <<Autofacturare>>
- 3. Daca se solicita rambursare de TVA se selecteaza de utilizator datele cu privire la natura operatiunilor din care provine rambursarea de TVA. Datele se completeaza de catre utilizator in tabelul din declaratia D394-Sectiunea 1- cartus I – sectiune 3.
 - 4. Datele privind operatiunile desfasurate de catre persoana impozabila care aplica sistemul normal de TVA.
 - 4.1 TVA deductibila aferenta facturilor achitate in perioada de raportare – se preia din jurnalul de cumparari – operatiuni exigibile/neexigibile – exigibilitate prin plata factura – coloana 13 <<TVA ded.cf. Art145/147)
 - 5. Date aferente operatiunilor desfasurate de catre persoana impozabila care aplica sistemul de TVA la incasare.
 - 5.1 TVA colectata aferenta facturilor incasate in perioada de raportare – se preia din jurnal de vanzari – operatiuni exigibile/neexigibile – exigibilitate prin incasare factura – coloana 7 + coloana 9
 - 5.2 TVA deductibila aferenta facturilor achitate in perioada de raportare primite de la furnizori care aplica sistemul normal de TVA– se preia din jurnalul de cumparari – operatiuni exigibile/neexigibile – exigibilitate prin plata factura – furnizori cu sistem normal de TVA– coloana 13 <<TVA ded.cf. Art145/147)
 - 5.3 TVA deductibila aferenta facturilor achitate in perioada de raportare primite de la furnizori care aplica sistemul normal de TVA– se preia din jurnalul de cumparari – operatiuni exigibile/neexigibile – exigibilitate prin plata factura – furnizori cu sistem TVA la incasare – coloana 13 <<TVA ded.cf. Art145/147)
 - 6. TVA colectat aferenta marjei de profit din perioada de raportare
 - 6.1 persoanele impozabile care aplica regim special pentru turism
 - 6.2 persoanele impozabile care aplica regim special pentru bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati
 - 7. Daca s-au desfasurat si activitati din cele din lista, se completeaza de catre utilizator in tabelul din declaratia D394-Sectiunea 1- cartus I – sectiune 6

Un capitol aparte al declaratiei il reprezinta declaratia reprezentantului legal al societatii in ceea ce priveste aspecte legate de intocmirea declaratiei si de acceptul ca un partener inclus in declaratie sa poata sau nu sa consulte date din D394 referitoare la tranzactiile derulate cu acesta. Aceste date se completeaza de catre utilizator in declaratia D394-Sectiunea 1- Declaratie.

Nomenclator cod produse pt platitorii de TVA**Cod**

1001
1002
1003
1004
1005
1201
1205

120600

121291
10086000
120400
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31

Denumire produs

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

Nomenclator cod produse pt neplatitorii de TVA**Cod**

1001
1002
1003
1004
1005
1201
1205

120600

121291
10086000
120400
21

22
23
32
33
34
35

Denumire produs

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