

394

**DECLARAȚIE INFORMATIVĂ
PRIVIND LIVRĂRILE / PRESTĂRILE ȘI
ACHIZIȚIILE EFECTUATE PE TERITORIUL
NAȚIONAL**

Ministerul Economiei și Finanțelor
Agenția Națională de Administrare Fiscală

**PERIOADA DE RAPORTARE**

ANUL: PERIOADA Perioada semestrială: S1 sau S2

A. DATE DE IDENTIFICARE ALE PERSOANEI ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA

| | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|-----|--|------------|--|--------|--|------------|--|-----|--|
| DENUMIRE /NUME ȘI PRENUME | | | | | | | | | | | |
| COD DE INREGISTRARE IN SCOPURI DE TVA | | | | | | | | | | RO | |
| DOMICILIUL FISCAL | | | | | | | | | | | |
| JUDEȚ | | | | SECTOR | | | | LOCALITATE | | | |
| STRADA | | | | | | NR. | | BLOC | | SC. | |
| ET. | | AP. | | COD POȘTAL | | | | TELEFON | | | |
| FAX | | | | | | E-MAIL | | | | | |

B. DATE DE IDENTIFICARE ALE REPREZENTANTULUI FISCAL

| | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|-----|--|------------|--|--------|--|------------|--|-----|--|
| DENUMIRE /NUME ȘI PRENUME | | | | | | | | | | | |
| COD DE INREGISTRARE IN SCOPURI DE TVA | | | | | | | | | | | |
| DOMICILIUL FISCAL | | | | | | | | | | | |
| JUDEȚ | | | | SECTOR | | | | LOCALITATE | | | |
| STRADA | | | | | | NR. | | BLOC | | SC. | |
| ET. | | AP. | | COD POȘTAL | | | | TELEFON | | | |
| FAX | | | | | | E-MAIL | | | | | |

C. REZUMAT DECLARAȚIE

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| NUMĂR TOTAL AL PERSOANELOR ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA INCLUSE ÎN DECLARAȚIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOAREA TOTALĂ A BAZEI IMPOZABILE AFERENTĂ LIVRĂRILOR DE BUNURI/PRESTĂRIILOR DE SERVICII EFECTUATE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOAREA TOTALĂ A TVA AFERENTĂ LIVRĂRILOR DE BUNURI/PRESTĂRIILOR DE SERVICII EFECTUATE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOAREA TOTALĂ A BAZEI IMPOZABILE AFERENTĂ ACHIZIȚIILOR DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOAREA TOTALĂ A TVA AFERENTĂ ACHIZIȚIILOR DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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

| | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|--|--|--|--|----------|--|--|--|--|--|
| Numele persoanei care face declarația | | | | | | | | | | | |
| Funcția | | | | | | Ștampila | | | | | |
| Semnătura | | | | | | | | | | | |

Se completează de personalul organului fiscal

| | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|-------------------------------|--|--|--|--|--|
| Organ fiscal | | | | | | | | | | | |
| Număr înregistrare | | | | | | Data înregistrării (zz/ll/aa) | | | | | |
| Numele persoanei care a verificat | | | | | | | | | | | |

INSTRUCȚIUNI
de completare a formularului (394) „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile
efectuate pe teritoriul național“

cod MEF 14.13.01.02/f

Declarația se completează și se depune semestrial de către:

— persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Codul fiscal*, și care sunt obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. a) și alin. (2) din Codul fiscal, pentru operațiuni impozabile în România conform art. 126 alin. (1) și taxabile cu cota de 19% sau 9%. Declarația se depune pentru orice operațiune taxabilă pentru care, conform titlului VI al Codului fiscal, este emisă o factură, inclusiv pentru avansuri. Declarația trebuie să conțină toate facturile care au fost emise în semestrul de raportare;

— persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal, care realizează în România, de la persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, achiziții de bunuri sau servicii taxabile cu cota de 19% sau 9%. Declarația trebuie să conțină toate facturile care au fost primite în semestrul de raportare. Declarația nu se depune pentru facturile emise prin autofacturare sau în cazul operațiunilor pentru care se aplică taxarea inversă.

Declarația se depune la organul fiscal competent până în data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii semestrului de raportare și numai dacă în semestrul de raportare au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul obligației de declarare.

În cazul în care, după depunerea declarației, persoana impozabilă constată existența unor omisiuni în datele declarate sau în cazul în care una sau mai multe facturi sunt emise în cursul unui semestru, dar sunt primite de beneficiarul tranzacției după data depunerii declarației, persoana impozabilă trebuie să depună o nouă declarație corect completată, care înlocuiește declarația informativă depusă inițial.

Declarația se depune în format electronic, pe suport electronic, însoțită de formatul hârtie, semnat și ștampilat conform legii. În formatul hârtie se depune doar prima pagină a declarației. Formatul hârtie se editează în două exemplare:

— un exemplar se depune la organul fiscal competent împreună cu suportul electronic;

— un exemplar se păstrează de către contribuabil.

Formatul electronic al declarației se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Economiei și Finanțelor și este pus la dispoziția contribuabililor, gratuit, de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Economiei și Finanțelor, portalul ANAF la adresa <http://anaf.mfinante.ro>.

Completarea declarației se face astfel:

SECȚIUNEA 1

Cartușul „Perioada de raportare“ se completează cu: Anul la care se referă declarația; se înscrie anul calendaristic cu 4 caractere (exemplu: 2007).

Perioada de raportare aferentă operațiunilor realizate; formată din două caractere, primul fiind litera „S“ și al doilea fiind cifra aferentă semestrului calendaristic respectiv.

A. Date de identificare ale persoanei înregistrate în scopuri de TVA

Denumire/nume și prenume — se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanei înregistrate în scopuri de TVA.

Cod de înregistrare în scopuri de TVA — se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA (codul de identificare fiscală precedat de prefixul RO).

Domiciliul fiscal — se înscrie adresa domiciliului fiscal al persoanei înregistrate în scopuri de TVA.

B. Date de identificare ale reprezentantului fiscal

Denumire/nume, prenume — se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanei impozabile care a fost desemnată ca reprezentant fiscal de către persoana impozabilă străină.

Cod de identificare fiscală — se înscrie codul de identificare fiscală al reprezentantului fiscal.

Domiciliul fiscal — se înscrie adresa domiciliului fiscal al reprezentantului fiscal.

C. Rezumat declarație

Acest cartuș conține:

— Numărul total al persoanelor înregistrate în scopuri de TVA incluse în declarație, indiferent de numărul operațiunilor;

— Valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate;

— Valoarea totală a TVA aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate;

— Valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate;

— Valoarea totală a TVA aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate.

SECȚIUNEA a 2-a

Se completează cu facturile emise/primate, cumulate pe codurile de înregistrare în scopuri de TVA ale partenerilor de tranzacții.

Lista livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate pe teritoriul național

Coloana „Denumire/Nume și prenume beneficiar” — se înscriu denumirea/numele și prenumele persoanei înregistrate în scopuri de TVA către care a fost emisă factura sau denumirea/numele și prenumele reprezentantului fiscal, în cazul în care beneficiarul livrării de bunuri/prestării de servicii nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei.

Coloana „Codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului” — se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului livrării de bunuri/prestării de servicii sau al reprezentantului fiscal, în cazul în care beneficiarul livrării de bunuri/prestării de servicii nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei.

Coloana „Baza impozabilă totală” — se înscrie baza de impozitare, exclusiv taxa, aferentă tuturor livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, inclusiv baza de impozitare aferentă facturilor de stornare, în lei. În cazul în care baza de impozitare este negativă, valoarea totală a acesteia se înscrie cu semnul (—).

Coloana „Taxa pe valoarea adăugată totală” — se înscrie suma totală a taxei colectate, inclusiv taxa aferentă facturilor de stornare, în lei. În cazul în care baza de impozitare este negativă, suma totală a taxei se înscrie cu semnul (—).

Lista achizițiilor de bunuri și servicii efectuate pe teritoriul național

Coloana „Denumire/Nume și prenume furnizor/prestator” — se înscriu denumirea/numele și prenumele persoanei înregistrate în scopuri de TVA care a emis factura sau denumirea/numele și prenumele reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei.

Coloana „Codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului/prestatorului” — se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului/prestatorului sau al reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei.

Coloana „Baza impozabilă totală” — se înscrie baza de impozitare, exclusiv taxa, aferentă tuturor achizițiilor de bunuri și servicii, inclusiv baza de impozitare aferentă facturilor de stornare, în lei. În cazul în care baza de impozitare este negativă, valoarea totală a acesteia se înscrie cu semnul (—).

Coloana „Taxa pe valoarea adăugată totală” — se înscrie suma totală a taxei, inclusiv taxa aferentă facturilor de stornare, în lei. În cazul în care baza de impozitare este negativă, suma totală a taxei se înscrie cu semnul (—).