

Tip plătitor

L - lunar

Perioada:

Anul

Luna:

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

COD DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA

RO

DENUMIRE / NUME ȘI PRENUME

DOMICILIUL FISCAL (județ/sector, localitate, strada, nr., bloc, scara, etaj, apartament, cod poștal)

TELEFON

FAX

E-MAIL

B. DATE DE IDENTIFICARE REPREZENTANT FISCAL / ÎMPUTERNICIT

COD DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA

RO

DENUMIRE / NUME ȘI PRENUME

DOMICILIUL FISCAL (județ/sector, localitate, strada, nr., bloc, scara, etaj, apartament, cod poștal)

TELEFON

FAX

E-MAIL

C. REZUMAT DECLARAȚIE

(suma de control)

0

NUMĂR TOTAL AL PERSOANELOR ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA INCLUSE ÎN DECLARAȚIE

	NUMĂR FACTURI	VALOARE TOTALA A BAZEI IMPOZABILE	VALOARE TOTALA A TVA
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ACHIZIȚII DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII EFECTUATE	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII EFECTUATE PENTRU CARE SE APLICĂ TAXAREA INVERSĂ (V), din care:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- cereale și plante tehnice (din V)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE PENTRU CARE SE APLICĂ TAXAREA INVERSĂ (C), din care:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
-cereale și plante tehnice (din C)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

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

Persoana care face declarația

Numele
Prenumele
Funcția

Semnătura

Se completează de personalul organului fiscal

Organ fiscal _____

Număr de înregistrare _____ Data înregistrării _____

Numele persoanei care a verificat _____

Cod M.F.P. 14.13.01.02/f

Număr operator de date cu caracter personal

COD

NUL

JNA

PAG.

1

**LISTA OPERAȚIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL
(cu detalieri pe operațiuni cu taxare inversă pentru cereale și plante tehnice)**

(lei)

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

(pt. Tip V/C) Nr. crt.	Cod și denumire NC produs	Baza impozabilă	TVA
1			

*) Tip operațiune: **L** – livrări, **A** – achiziții, **V** - livrări cu taxare inversă, **C** - achiziții cu taxare inversă

INSTRUCȚIUNI

de depunere și completare a formularului (394) "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național", cod MFP 14.13.01.02/f

1. Declarația se completează și se depune de către:

a) 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) și (7) din Codul fiscal, pentru operațiuni impozabile în România conform art. 126 alin. (1) și taxabile cu cota prevăzută de lege. Declarația se depune pentru orice operațiune taxabilă pentru care, conform titlului VI 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 toate facturile care au fost emise în perioada de raportare, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea <<taxare inversă>> sau <<TVA la încasare>>.

În declarație nu se înscriu facturile emise prin autofacturare și bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate conform prevederilor art. 155 alin. (11), (12) și (20) din Codul fiscal. Prevederea referitoare la bonurile fiscale se va aplica numai până la data de 31 decembrie 2014;

b) 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 prevăzută de lege.

Declarația trebuie să conțină toate facturile care au fost primite în perioada de raportare, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea <<taxare inversă>> sau <<TVA la încasare>>.

În declarație nu se înscriu facturile emise prin autofacturare și bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate conform prevederilor art. 155 alin. (11), (12) și (20) din Codul fiscal. Prevederea referitoare la bonurile fiscale se va aplica numai până la data de 31 decembrie 2014."

2. Declarația se depune la organul fiscal competent până în data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare declarate pentru depunerea decontului (lunar, trimestrial etc.) și numai dacă în această perioadă au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul obligației de declarare.

3. În cazul în care, după depunerea declarației, persoana impozabilă constată existența unor omisiuni/erori în datele declarate sau în cazul în care una sau mai multe facturi sunt emise în cursul unei perioade de raportare, dar sunt primite de beneficiarul tranzacției după data depunerii declarației, persoana impozabilă 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."

4. Declarația se depune în format electronic sub forma unui fișier PDF, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 1, care are atașat fișierul XML descris în anexa nr. 3.

a) Declarația se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe portalul e-România. Pentru depunerea declarației, plătitorul trebuie să dețină un certificat calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică.

b) Declarația se poate depune și în format electronic, pe suport electronic, însoțit de anexa nr. 1, în format hârtie (doar prima pagină), semnat și ștampilat, conform legii. Declarația în format electronic, însoțită de formularul listat, semnat și ștampilat, se depune direct la registratura organului fiscal competent ori se comunică prin poștă cu confirmare de primire.

5. Declarația se completează/validează cu ajutorul programelor de asistență.

Programele de asistență sunt puse la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale subordonate sau pot fi descărcate de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.mfinante.gov.ro

Completarea declarației

SECȚIUNEA 1

Cartușul referitor la tipul plătitorului și perioada de raportare se completează cu:

a) la tip plătitor se înscrie perioada fiscală declarată pentru depunerea decontului de taxă pe valoarea adăugată (formularul 300), prevăzută la art. 156¹ din Codul fiscal, respectiv L - lunar, T - trimestrial, S - semestrial, A - anual;

b) anul la care se referă declarația; se înscrie anul calendaristic cu 4 caractere (de exemplu, 2012);

c) luna - 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).

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

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

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

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

B. Date de identificare ale reprezentantului fiscal/legal/împuternicitului

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

2. Cod de identificare fiscală/CNP - se înscrie codul de identificare fiscală sau codul numeric personal al reprezentantului fiscal/legal ori al împuternicitului.

3. Domiciliul fiscal - se înscrie adresa domiciliului fiscal al reprezentantului fiscal.

C. Rezumat declarație

Acest cartuș conține:

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

2. Numărul total al facturilor emise pentru care există obligația de declarare conform pct. 1 din prezentele Instrucțiuni;

3. Valoarea totală a bazei impozabile aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate și valoarea totală a TVA aferente acestora;

4. Numărul total al facturilor primite pentru care există obligația de declarare conform pct. 1 din prezentele Instrucțiuni;

5. Valoarea totală a bazei impozabile aferente achizițiilor de bunuri și servicii cu TVA efectuate și valoarea totală a TVA aferente acestora;

6. Numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate, pentru care se aplică taxarea inversă.

7. Valoarea totală a bazei impozabile/Valoarea totală a TVA aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate pentru care se aplică taxarea inversă:

7.1 Separat se va completa într-un cartuș valoarea totală a bazei impozabile/Valoarea totală a TVA aferente livrărilor de cereale și plante tehnice pentru care se aplică taxarea inversă (sumă ce este cuprinsă în valoarea totală completată la pct. 7).

8. Numărul total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri/prestările de servicii taxabile pentru care se aplică taxarea inversă.

9. Valoarea totală a bazei impozabile/valoarea TVA aferente achizițiilor de bunuri și servicii taxabile efectuate pentru care se aplică taxarea inversă:

9.1 Separat se va completa într-un cartuș valoarea totală a bazei impozabile/valoarea totală a TVA aferente achizițiilor de cereale și plante tehnice pentru care se aplică taxarea inversă (sumă ce este cuprinsă în valoarea totală completată la pct. 9).

SECȚIUNEA a 2-a

Se completează cu valoarea cumulată înscrisă în facturile emise/primite, pentru fiecare cod de înregistrare în scopuri de TVA, ale partenerilor de tranzacții.

Excepție fac valorile totale înscrise în facturile aferente tranzacțiilor pentru care se aplică taxarea inversă pentru cereale și plante tehnice, care se completează pe același formular, separat față de celelalte operațiuni, pentru fiecare partener.

Lista operațiunilor efectuate pe teritoriul național (detaliere la operațiuni cu taxare inversă pentru cereale și plante tehnice)

1. Coloana "Nr. curent" - se înscrie o singură dată numărul curent pentru fiecare furnizor/beneficiar.

2. Coloana "Tip L/A/V/C" se înscrie tipul operațiuni efectuate și anume:

- L - pentru livrările pentru care au fost emise facturi și pentru care există obligația de declarare;

- A - pentru achizițiile pentru care au fost primite facturi și pentru care există obligația de declarare;

- V - pentru livrările de cereale și plante tehnice;

- C - pentru achizițiile de cereale și plante tehnice.

3. Coloana "Codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului/beneficiarului" - se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului/beneficiarului sau al

reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/beneficiarul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei.

4. Coloana "Denumire/Nume și prenume furnizor/beneficiar" - se înscrie denumirea/numele și prenumele persoanei înregistrate în scopuri de TVA care a emis/primit factura/facturile sau denumirea/numele și prenumele reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/beneficiarul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei.

5. Coloana "Număr facturi" se înscrie numărul total al facturilor emise/primate pentru care există obligația de declarare de către fiecare operator înregistrat în scopuri de TVA.

6. Coloana "Baza impozabilă" - se înscrie baza de impozitare, exclusiv TVA, aferentă livrărilor/achizițiilor inclusiv cele pentru care se aplica taxarea inversă, precum și 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 (-).

7. Coloana "Taxa pe valoarea adăugată" - se înscrie suma TVA aferentă livrărilor/achizițiilor inclusiv cele pentru care se aplica taxarea inversă, precum și TVA aferentă facturilor de stornare, în lei. Dacă taxa colectată este negativă, valoarea totală a acesteia se înscrie cu semnul (-).

8. Coloana "Cod și denumire NC produs" - se înscriu livrările/achizițiile de cereale și plante tehnice, 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.

9. Coloana "Baza impozabilă" - se înscrie baza de impozitare, exclusiv TVA, aferentă livrărilor/achizițiilor pentru care se aplică taxarea inversă pentru cereale și plante tehnice, pentru fiecare cod și denumire NC produs, 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 (-).

10. Coloana "Taxa pe valoarea adăugată" - se înscrie suma TVA aferentă livrărilor/achizițiilor pentru care se aplica taxarea inversă, pentru cereale și plante tehnice, pentru fiecare cod și denumire NC produs, inclusiv TVA aferentă facturilor de stornare, în lei. Dacă taxa colectată este negativă, valoarea totală a acesteia se înscrie cu semnul (-).