

INSTRUCȚIUNI

de depunere și completare a formularului (394) "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA", 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. 316](#) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, și care sunt obligate la plata taxei conform [art. 307](#) alin. (1), (2), (6) și (7) din Codul fiscal, pentru operațiuni impozabile în România conform [art. 268](#) alin. (1) și taxabile cu cota prevăzută de lege. Declarația se depune pentru orice operațiune taxabilă 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".

De asemenea în declarație se înscriu:

- baza impozabilă și TVA aferente facturilor emise prin autofacturare conform secțiunii I pct. 2 din anexa nr. 1;
- valoarea totală a bonurilor fiscale, inclusiv facturile simplificate și bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate conform prevederilor [art. 319](#) alin. (12), (13) și (21) din Codul fiscal, indiferent dacă au/nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului.

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

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

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

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.), inclusiv dacă în această perioadă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației.

Prin excepție, contribuabilii care au perioada fiscală luna calendaristică, vor depune pentru lunile ianuarie și februarie 2016 declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoane înregistrate în scopuri de TVA prevăzută în Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3596/2011, cu modificările și completările ulterioare, urmând ca, până la data de 25.04.2016 inclusiv, să depună declarația prevăzută în prezentul ordin pentru luna martie 2016, precum și pentru lunile ianuarie și februarie 2016 prin care vor fi înlocuite declarațiile depuse anterior.

3. 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."

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, disponibil pe portal ANAF.

4.1 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.

4.2 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. 322](#) 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, 2015);

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

d) sistem normal de TVA - se completează în cazul în care persoana impozabilă care depune declarația a optat pentru aplicarea sistemului normal de TVA;

e) sistem de TVA la încasare - se completează în cazul în care persoana impozabilă care depune declarația a optat pentru aplicarea sistemului de TVA la încasare.

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

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

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

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

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

2. 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;

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

C. Rezumat declarație privind operațiunile desfășurate cu persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România

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 livrările de bunuri/prestări 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;
3. 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;
4. Numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestări de servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;
5. Valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile pentru care se aplică TVA la încasare și valoarea totală a TVA aferentă acestora defalcate pe cote de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;
6. Numărul total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA cu excepția celor pentru care au fost primite facturi simplificate;
7. Valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii taxabile și valoarea totală a TVA aferentă acestora defalcate pe cote de TVA de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA cu excepția celor pentru care s-au primit facturi simplificate;
8. Numărul total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare cu excepția celor pentru care au fost primite facturi simplificate;
9. Valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii taxabile pentru care se aplică TVA la încasare și valoarea totală a TVA aferentă acestora defalcate pe cote de TVA de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare cu excepția celor pentru care s-au primit facturi simplificate;
10. Numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate pentru care se aplică taxarea inversă;

11. Valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate pentru care se aplică taxarea inversă și valoarea totală a TVA aferentă acestora defalcate pe cote de TVA și pe categorii de bunuri/prestări de servicii pentru care se aplică taxarea inversă;

12. Numărul total al facturilor primite aferente achizițiilor de bunuri și servicii pentru care se aplică taxarea inversă;

13. 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.

D. Rezumat declarație privind operațiuni desfășurate cu persoane neînregistrate în scopuri de TVA:

Acest cartuș conține:

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

2. Numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestări 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;

3. 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;

4. Numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestări de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

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

6. 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, servicii;

7. Numărul total al facturilor/borderourilor de achiziții/filelor din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol primite pentru achizițiile de bunuri și servicii efectuate de la persoanele neînregistrate în scopuri de TVA;

8. Valoarea totală a achizițiilor de bunuri și servicii efectuate de la persoane neînregistrate în scopuri de TVA.

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

Acest cartuș conține:

1. Numărul total al persoanelor impozabile nestabilite în România, care sunt stabilite în alte state membre, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, indiferent de numărul operațiunilor;

2. Numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestări 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;

3. 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;

4. Numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestări de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

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

6. Numărul total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii pentru care se aplică taxarea inversă

7. Valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii pentru care se aplică taxarea inversă și valoarea totală a TVA aferentă acestora defalcate pe cote TVA.

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

Acest cartuș conține:

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

2. Numărul total al facturilor emise pentru livrarile de bunuri/prestări de servicii efectuate către persoane impozabile care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene;

3. 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;

4. Numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestări de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

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

6. Numărul total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii pentru care se aplică taxarea inversă

7. Valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii pentru care se aplică taxarea inversă și valoarea totală a TVA aferentă acestora defalcate pe cote TVA.

G. Rezumat declarație privind încasările lunare realizate din operațiuni efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale precum și din activități exceptate, conform prevederilor OUG nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Acest cartuș conține:

1. Numărul total al bonurilor fiscale și valoarea totală a încasărilor efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, emise în perioada de raportare, inclusiv a încasărilor prin intermediul bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate indiferent dacă au/nu au înscris codul de TVA al beneficiarului. Nu vor fi incluse în acest cartuș bonurile fiscale pentru care au fost emise facturi definite la art. 319 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu excepția alin. (12), alin. (13) și alin. (21) din cadrul aceluiași articol;

2. Valoarea totală a bazei impozabile, în perioada de raportare, 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;

3. Valoarea totală a încasărilor, în perioada de raportare, din activități exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale conform prevederilor legale în vigoare la data aplicării;

4. Valoarea totală a bazei impozabile, în perioada de raportare, 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.

H. Rezumat declarație privind operațiunile realizate pe teritoriul României

Acest cartuș conține:

1. Numărul total al facturilor emise/primate în perioada de raportare, defalcate pe cote de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise/primate facturi simplificate;

2. Valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate inclusiv cele pentru care se aplică taxarea inversă defalcată pe cote de TVA (20%, 9%, 5%);

3. Valoarea totală a TVA aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate inclusiv cele pentru care se aplică taxarea inversă defalcată pe cote de TVA (20%, 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 TVA la încasare defalcată pe cote de TVA (20%, 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 TVA la încasare defalcată pe cote de TVA (20%, 9%, 5%).

I. Alte informații

Acest cartuș conține:

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

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

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

1.4 Valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii pentru care s-au primit facturi simplificate de la persoane impozabile care aplică

sistemul de TVA la încasare și care au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului, defalcată pe cote de TVA (20%, 9%, 5%);

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

2.1 Plaja de facturi utilizate în perioada de raportare de la seria nr./la seria nr.

2.2 Număr total facturi emise în perioada de raportare de la seria nr./la seria nr. din care:

2.2.1 seria și numărul facturilor stornate;

2.2.2 seria și numărul facturilor anulate;

2.2.3 seria și numărul facturilor emise prin autofacturare, inclusiv baza impozabilă și TVA aferente, defalcată pe fiecare cotă (20%, 9%, 5%).

3. Descrierea operațiunilor din care provine soldul sumei negative înregistrat în decontul de TVA de către persoana impozabilă care depune prezenta declarație și care este solicitat la rambursare în perioada de raportare – se va bifa căsuța/căsuțele corespunzătoare fiecărei operațiuni în parte.

4. Date aferente operațiunilor desfășurate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA:

4.1. Valoarea totală a TVA 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 defalcate pe fiecare cotă de TVA (20%, 9%, 5%).

5. Date aferente operațiunilor desfășurate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare:

5.1 Valoarea totală a TVA 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 defalcate pe fiecare cotă de TVA (20%, 9%, 5%);

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 defalcate pe fiecare cotă de TVA (20%, 9%, 5%);

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 defalcate pe fiecare cotă de TVA (20%, 9%, 5%).

6. În situația în care persoana impozabilă a desfășurat activitate/activități definite conform listei, disponibilă pe portal ANAF, se va completa valoarea livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii fără TVA, precum și TVA aferentă defalcată pe cote (20%, 9%, 5%).

În cazul în care prezenta declarație este întocmită de:

- persoana juridică se va completa denumirea, CUI și calitatea acesteia;
- persoana fizică se va completa numele și prenumele, CNP/NIF, funcția în cadrul persoanei impozabile, altă calitate în afara persoanei impozabile.

Datele înscrise în prezenta 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 pusă 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.

SECȚIUNEA a 2-a

Prezenta secțiune, pentru fiecare rezumat al declarației, cuprinde:

- valorile totale înscrise în facturile emise/primate, în borderourile de achiziții și în filele carnetelor de comercializare a produselor din sectorul agricol pentru fiecare partener de tranzacție, pentru perioada de raportare, inclusiv raportul lunar al memoriei fiscale de la aparatele de marcat electronice fiscale, defalcate pe fiecare cotă de TVA.
- valorile totale înscrise în facturile emise/primate aferente tranzacțiilor pentru care se aplică taxarea inversă pentru cereale și plante tehnice, deșeuri feroase și neferoase, masă lemnoasă, certificate de emisii de gaze cu efect de seră, energie electrică, certificate verzi, clădiri/terenuri, aur de investiții, telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC, laptopuri

se completează separat față de celelalte operațiuni, pentru fiecare cod de înregistrare în scopuri de TVA, categorie de bunuri/servicii supuse taxării inverse și pentru fiecare cotă defalcată de TVA.

Listele operațiunilor taxabile efectuate pe teritoriul național cuprind următoarele tipuri de operațiuni:

- operațiuni efectuate cu persoane impozabile (cu detalieri pe fiecare operațiune cu TVA și pe fiecare operațiune cu taxare inversă pentru cereale și plante tehnice, deșeuri feroase și neferoase, masă lemnoasă, certificate de emisii de gaze cu efect de seră, energie electrică, certificate verzi, clădiri/terenuri, aur de investiții, telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC, laptopuri) ;
- operațiuni efectuate cu persoane neînregistrate în scopuri de TVA (cu detalieri pe fiecare operațiune);
- operațiuni efectuate cu persoanele impozabile nestabilite în România, care sunt stabilite în alte state membre, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România (cu detalieri pe fiecare operațiune);
- operațiuni efectuate cu persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene (cu detalieri pe fiecare operațiune);
- operațiuni efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale cu excepția celor pentru care s-au emis facturi, inclusiv încasările prin intermediul bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate indiferent dacă au/nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului;
- operațiuni efectuate din activitățile economice exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale

1. Coloana "*Nr. curent*" de la secțiunea 1 pct. C,D,E,F - se înscrie o singură dată numărul curent pentru fiecare furnizor/beneficiar.

2. Coloana "*Tip L/A/Î/V/C/N/Î1/Î2*" de la secțiunea 1 pct. C,D,E,F,G - se înscrie tipul operațiunii efectuate și anume:

- L – livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care au fost emise facturi, cu excepția facturilor simplificate;
- A – achiziții de bunuri/servicii pentru care au fost primite facturi, cu excepția facturilor simplificate;

- AÎ - achiziții de bunuri/servicii pentru care au fost primite facturi cu TVA la încasare;
- V - livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care se aplică taxarea inversă;
- C - achiziții de bunuri/servicii pentru care se aplică taxarea inversă;
- N - achiziții de bunuri/servicii pentru care au fost primite facturi/borderouri de achiziții/file din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol de la persoane neînregistrate;
- Î1 - încasări realizate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale;
- Î2 - încasări efectuate din activități exceptate de la obligația utilizării aparatelor electronice de marcat fiscale.

3. Coloana "*CUI/CNP/NIF/Cod de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului/beneficiarului/Cod valabil de TVA în statul membru/Cod de înregistrare*" de la secțiunea 1 pct. C,D,E,F - se înscriu, după caz:

- CUI furnizor/beneficiar al persoanei impozabile neînregistrată în scopuri de TVA;
- CNP furnizor/beneficiar, persoană fizică;
- NIF furnizor/beneficiar, persoană fizică;
- Codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului/beneficiarului;
- Codul de înregistrare în scopuri de TVA al reprezentantului fiscal desemnat, în cazul în care furnizorul/beneficiarul nu este stabilit în România și este persoana obligată la plata taxei;
- Cod valabil de TVA în statul membru al persoanei impozabile nestabilă în România, care este stabilită în alt stat membru, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România;
- Cod de înregistrare din registrul companiilor din țara de rezidență pentru persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilă pe teritoriul Uniunii Europene.

4. Coloana "*Denumire/Nume și prenume furnizor/beneficiar*" de la secțiunea 1 pct. C,D,E,F - se înscrie, după caz:

- Denumirea/numele și prenumele persoanei impozabile înregistrată/neînregistrată în scopuri de TVA;
- Nume și prenume persoană fizică;
- Denumirea persoanei impozabile nestabilite în România care este stabilită în alt stat membru, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România;

- Denumirea persoanei impozabile neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilită pe teritoriul Uniunii Europene;
- Denumirea/nume și prenume al reprezentantului fiscal desemnat, în cazul în care furnizorul/beneficiarul nu este stabilit în România și este persoana obligată la plata taxei.

5. Coloana "*Număr de facturi/borderouri de achizitii/file carnet de comercializare a produselor din sectorul agricol*" de la secțiunea 1 pct. C,D,E,F - se înscrie numărul total al facturilor emise/primate și numărul total al borderourilor de achizitii/filelor din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol primite.

Prin excepție, în situația în care, în cuprinsul unei facturi emise/primate există operațiuni cu cote de TVA diferite, la rubrica *număr de facturi* se va înscrie valoarea 1 în dreptul operațiunii cu valoarea cea mai mare a TVA și valoarea 0 pentru restul operațiunilor.

6. Coloana "*Baza impozabilă*" de la secțiunea 1 pct. C,D,E,F - se înscrie valoarea bazei impozabile, în lei, aferentă livrărilor/prestărilor/achizițiilor inclusiv cele care se aplică taxarea inversă, precum și valoarea bazei impozabile aferentă facturilor de stornare, defalcată pe cote de TVA (20%, 9%, 5%). În cazul în care baza impozabilă este negativă, valoarea totală a acesteia se înscrie cu semnul (-).

7. Coloana "*Taxă pe valoarea adăugată*" de la secțiunea 1 pct. C,D,E,F - se înscrie valoarea TVA, în lei, aferentă livrărilor/ prestărilor/achizițiilor, inclusiv cele pentru care se aplică taxarea inversă, precum și TVA aferentă facturilor de stornare, defalcată pe cote de TVA (20%, 9%, 5%) Dacă taxa pe valoarea adăugată este negativă, valoarea totală a acesteia se înscrie cu semnul (-).

8. Coloana "*Bunuri/servicii*" de la secțiunea 1 pct. C- se selectează categoria de bunuri sau servicii pentru care se aplică taxarea inversă.

9. Coloana "*Cod și denumire NC produs*" de la secțiunea 1 pct. C - se înscriu bunurile din categoria 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 ce se regăsește pe portalul ANAF.

10. Coloana *"Bunuri/servicii"* de la secțiunea 1 pct. D - se înscrie natura bunurilor/serviciilor achiziționate de la persoane neînregistrate în scopuri de TVA.

11. Coloana *"Tip document"* de la secțiunea 1 pct. D - se selectează tipul documentului: factură/borderou de achiziții/filă din carnetul de comercializare a produselor din sectorul agricol.

12. Coloana *"Tip operațiune"* de la secțiunea 1 pct. G - se selectează tipul încasărilor:

- încasări prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale inclusiv încasările prin intermediul bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, indiferent dacă au/ nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului;
- încasări efectuate din activități exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, conform prevederilor legale în vigoare.

13. Coloana *"Total încasări"* de la secțiunea 1 pct. G - se înscrie totalul încasărilor, în lei, din perioada de raportare prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, respectiv încasări efectuate din activități exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, conform prevederilor legale în vigoare.

14. Coloana *"Valoare totală a bazei impozabile"* de la secțiunea 1 pct. G - se înscrie valoarea bazei impozabile, în lei, din perioada de raportare aferentă încasărilor inclusiv valoarea bazei impozabile aferentă stornărilor, defalcată pe cote de TVA (20%, 9%, 5%).

15. Coloana *"Taxa pe valoarea adăugată"* de la secțiunea 1 pct. G - se înscrie valoarea TVA, în lei, din perioada de raportare aferentă încasărilor, inclusiv valoarea taxei pe valoarea adăugată aferentă stornărilor, defalcată pe cote de TVA (20%, 9%, 5%).