

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili

DECLARAȚIA 394

Modificarea Ordinului președintelui ANAF număr 3769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA

Prin [Ordinul președintelui ANAF nr.1105/2016](#), publicat în Monitorul Oficial nr. 242/01.04.2016 s-a modificat Ordinul președintelui ANAF numărul 3769/2015 cu privire la declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, sens în care:

- **se modifică și se înlocuiesc:** Anexa numărul1- *Formularul 394* și Anexa numărul 2- *Instrucțiunile de depunere și completare a formularului 394*;
- prevederile Ordinului președintelui ANAF numărul 3769/2015 **se aplică pentru operațiunile efectuate pe teritoriul național începând cu luna iulie 2016**;

- în cazul achizițiilor de bunuri și 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, filele din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol în cazul achizițiilor efectuate de la persoane fizice și/sau *contracte încheiate cu persoane fizice*.

- în cazul constatării unor omisiuni/erori în datele declarate, se depune o nouă declarație corect completată care înlocuiește declarația informativă depusă inițial. *Nu vor face obiectul redeunerii declarației facturile primite în altă perioadă de raportare față de data emiterii acestora de către furnizori*;

- în declarație se înscrie codul CAEN al activității preponderente efectiv desfășurate în perioada de raportare;

- livrările/achizițiile de telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC și laptopuri se vor evidenția distinct în funcție de valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, respectiv *dacă aceasta este mai mare sau egală/mai mică de 22.500 lei*.

- se declară și livrările/achizițiile de bunuri/prestările de servicii pentru operațiunile derulate în *regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități*;

- legat de rezumatul declarației (E) privind operațiunile desfășurate cu persoane impozabile 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: *se vor declara numai operațiunile derulate pe teritoriul național care nu se înscriu în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390)*;

- legat de rezumatul declarației (F) 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: *nu vor fi declarate operațiunile de import de bunuri (inclusiv în cazul persoanei impozabile pentru care s-a acordat certificat de amânare de la plata în vamă a TVA)*;

- s-a introdus în declarație și *cota de TVA de 24%*, pe lângă cele existente de 20%, 9%, 5%;

- în cartușul „I” Alte informații, la numărul facturilor emise se vor înscrie pe lângă facturile stornate, anulate și emise prin autofacturare, și cele *emise de beneficiari și de către terți în numele persoanei impozabile*;

- *s-a introdus în ordin lista cu activitățile ce se vor declara dacă s-au desfășurat în perioada de raportare respectivele activități. Această listă este disponibilă și pe portalul ANAF și poate fi actualizată în timp*;

- în cazul operațiunilor efectuate cu persoane neînregistrate în scopuri de TVA (cu detalieri pe fiecare operațiune), *pentru perioada 1 iulie 2016 - 31 decembrie 2016, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii, precum și pentru livrările persoanelor impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, efectuate către persoane fizice, vor fi cuprinse în lista de detaliu numai facturile emise cu valoare individuală mai mare de 10.000 lei, cu excepțiile prevăzute la Secțiunea a 2-a a Instrucțiunilor*;

- cu privire la **CNP/NIF**/Adresa furnizor/beneficiar, persoană fizică: completarea CNP/NIF este obligatorie în situația în care informația este înscrisă în 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. 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.

Material informativ elaborat la data de 05.04.2016