


DEPUNEREA ȘI COMPLETAREA DECLARAȚIEI 394

"Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național"

BAZA LEGALĂ: 	<u>Ordinul ANAF numar 3596 / 2011</u> 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, <u>modificat de OPANAF numar 1992/2012, 2986/2013, 3806/2013 și numar4019/2014.</u> <u>OG numar 92/2003</u> privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, articol 53.
CINE DECLARĂ?	
<p>Numai persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform articol 153 din Codul fiscal, care au realizat, pe teritoriul României în perioada de raportare*, livrări de bunuri, prestări de servicii și achiziții de bunuri și servicii către/de la alte persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România.</p> <ul style="list-style-type: none">• Persoanele impozabile care nu au realizat astfel de operațiuni în perioada de raportare, nu depun declarația pe 0 (zero).• Formularul 394 este o declarație informativă, nu o declarație fiscală. Numai în cazul declarației fiscale există obligația depunerii chiar dacă nu se desfășoară activitate sau nu rezultă sume de plată în perioada de raportare.	
* PERIOADA DE RAPORTARE	▪ perioada fiscală declarată pentru depunerea decontului de TVA (formularul 300), prevăzută la articol 156 ¹ din Codul fiscal, (lunar, trimestrial etc.)
CE SE DECLARĂ?	
<p>Toate operațiunile impozabile și taxabile cu cota prevăzută de lege realizate pe teritoriul național, pentru care:</p> <ul style="list-style-type: none">• este emisă o factură în perioada de raportare, inclusiv pentru avansuri și cele care au înscrisă mențiunea "taxare inversă " sau "TVA la încasare";• s-a primit o factură în perioada de raportare, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea "taxare inversă" sau "TVA la încasare". <p>IMPORTANT! Formularul 394 cuprinde poziție distinctă pentru declararea operațiunilor de livrări/achiziții de cereale și plante tehnice pentru care se aplică taxarea inversă prevăzută la articol 160 aliniatul (2) litera c) din Codul fiscal</p>	
CE NU SE DECLARĂ?	
<ul style="list-style-type: none">• livrările/achizițiile pentru care s-a emis bon fiscal, dar nu s-a emis factura;• operațiunile cu persoane neînregistrate ca plătitoare de TVA in România;	

- facturile emise prin autofacturare.

ATENȚIE! Începând cu operațiunile efectuate în luna august 2013 nu se declară **bonurile fiscale** cu valoare sub 100 de euro care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate conform articol 155 aliniatul (11), (12) și (20) din Codul fiscal. Prevederea referitoare la bonurile fiscale se va aplica numai până la data de 31 decembrie 2016; (OPANAF 4019/2014)

TERMEN DE DEPUNERE

25 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare și numai dacă în această perioadă au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul obligației de declarare.

CUM SE DECLARĂ?

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

Excepție: valorile totale înscrise în facturile aferente tranzacțiilor pentru care se aplică **taxarea inversă**, care se completează pe același formular, separat față de celelalte operațiuni, pentru fiecare partener.

ATENȚIE! Dacă după depunerea declarației se constată existența unor **omisiuni** sau **erori** în datele declarate sau în cazul în care una ori 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**, care înlocuiește declarația informativă depusă inițial.

MODALITATEA DE DEPUNERE



- Declarația se depune în format electronic sub forma unui fișier PDF care are atașat un fișier XML astfel:
 - prin mijloace electronice de transmitere la distanță (online), în condițiile deținerii unui certificat calificat privind semnătura electronică;
 - la registratura organului fiscal competent sau prin poștă cu confirmare de primire, în format electronic, pe suport electronic, însoțit de formularul listat, semnat și ștampilat.
- Declarația se completează/validează cu ajutorul programelor de asistență puse la dispoziție gratuit de unitățile fiscale sau pot fi descărcate de pe site-ul ANAF la adresa www.anaf.mfinante.gov.ro

IMPORTANT!

Verificarea faptului că este o declarație corectă reprezintă un proces ulterior depunerii, care se desfășoară pe serverele centrale.

După depunerea prin internet sau la ghișeu a formularului 394 starea acesteia se poate verifica accesând portalul ANAF.

Dacă pe pagina de vizualizare a stării declarației se afișează un mesaj cu erorile pe care le conține documentul depus, trebuie ca, în termen de 3 zile lucrătoare, să se corecteze toate erorile comunicate și să

	se reia procesul de depunere a declarației 394.
SANCTIUNI	Nerespectarea obligației de depunere a declarației informative reprezintă contravenție și se sancționează cu amendă de la 2.000 lei la 3.500 lei, pentru persoanele fizice, și cu amendă de la 12.000 lei la 14.000 lei, pentru persoanele juridice, conform prevederilor Codului de procedură fiscală (articol 219 aliniatul 1 litera f) și aliniatul 2 litera c)
ATENȚIE! Informațiile declarate în " <i>Lista livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate pe teritoriul național</i> " și cele declarate în " <i>Lista achizițiilor de bunuri si servicii efectuate pe teritoriul național</i> ", de către toate persoanele înregistrate în scopuri de TVA se vor verifica la nivel central în vederea corelării informațiilor declarate pe codurile de înregistrare în scopuri de TVA ale furnizorului (emitent al facturii) și beneficiarului (cel către care s-a emis factura) iar informațiile din baza de date vor fi puse la dispoziția organelor de control.	
<ul style="list-style-type: none"> Prevederile OPANAF numar 3596 / 2011 au intrat în vigoare la data de 1 februarie 2012 și se aplică pentru operațiunile efectuate începând cu 1 ianuarie 2012. Modificările aduse prin OPANAF numar 1992/2012, cu referire la sistemul TVA la încasare, au intrat în vigoare la 1 februarie 2013 și se aplică pentru operațiunile efectuate începând cu 1 ianuarie 2013. Prevederile OPANAF 2986/2013 se aplică începând cu operațiunile efectuate pe teritoriul național în luna august 2013. Prevederile OPANAF numar 3806/2013 se aplică începând cu facturile emise/primite în ultima perioadă fiscală de raportare din anul 2013. 	

Material informativ actualizat la data de 07.01.2015