

Precizări suplimentare de completare a formularului D394 (extrase din Ghid D394-anaf.ro/legislatie/ghiduri curente)

Actul normativ care reglementează D394 este OPANAF 3769/2015 modificat de OPANAF 2264/2016 și OPANAF 2328/2016.

Completarea și depunerea declarației (pag.1-6):

-D394 se completează și se depune de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal, până la data de 30 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare, inclusiv dacă nu au fost realizate operațiuni în această perioadă.

-D394 nu se va redepune pentru facturile primite în altă perioadă de raportare față de data emiterii de furnizori (deoarece nici D300 nu se poate rectifica, ci, sumele din facturile primite cu întârziere se trec în D300-„regularizări”).

Data primirii unui document ce se declară în D394 este data înregistrării documentului în evidența financiar-contabilă, respectiv în Jurnalul de cumpărări și în D300.

-D394 cuprinde facturile care au fost emise/primite în perioada de raportare, inclusiv pentru avansuri, indiferent de data la care intervine exigibilitatea TVA, inclusiv facturile cu mențiunea „taxare inversă” sau cu mențiunea „TVA la încasare”;

-D394 cuprinde și livrările realizate :

-în baza facturilor emise prin autofacturare;

-în baza bonurilor fiscale, inclusiv facturile simplificate și bonurile fiscale care nu îndeplinesc condițiile facturii simplificate, indiferent dacă au sau nu au înscris codul TVA al beneficiarului;

-în baza documentelor emise pentru livrări de bunuri/servicii pentru care nu există obligația emiterii de facturi și nici a bonului fiscal;

-D394 cuprinde și achizițiile realizate:

-în baza borderourilor de achiziții bunuri, a filelor din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol – în cazul achizițiilor de la persoane fizice, a contractelor încheiate cu persoane fizice și/sau a altor documente;

-în baza facturilor simplificate și a bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, dacă au înscris codul TVA al beneficiarului;

-D394 nu cuprinde:

-achizițiile intracomunitare de bunuri și servicii care se înscriu în D390;

-importurile și exporturile.

-operațiunile scutite de TVA fără drept de deducere prevăzute la art. 292 din Codul fiscal, precum și elementele care nu intră în baza de impozitare conform art. 286, alin.(4) din Codul fiscal (de ex.: penalități pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale, dobânzi pentru plăți cu întârziere,etc.).

Completarea cartușelor A și B-date de identificare(pag.7-10):

-persoana care aplică TVA la încasare va bifa obligatoriu rubrica „sistem TVA la încasare”;

-dacă persoana renunță la sistemul „TVA la încasare”, prin depunerea notificării la organul fiscal, pentru perioada următoare va bifa „sistemul normal de TVA”;

-în D394 se înscrie codul CAEN care este înscris și în D300 pentru perioada respectivă;

- în cazul în care persoana care depune D394 nu deține informații privind CIF/CNP al reprezentantului legal, D394 se validează numai prin completarea informațiilor privind denumirea și domiciliul fiscal.

Completarea cartușului C- operațiuni cu persoane înregistrate TVA

(pag.11-22):

-în cadrul Ghidului, persoanele înregistrate în scopuri de TVA se mai regăsesc sub denumirea „partener 1”);

-rubricile care cuprind livrările supuse regimurilor speciale TVA(LS), respectiv achizițiile supuse regimurilor speciale(AS) se vor completa doar cu facturile emise/primate cu TVA inclus (a căror valoare totală include TVA);

-în situația în care în perioada de raportare persoana impozabilă achiziționează bunuri/servicii de la un furnizor care aplică TVA la încasare și achită factura în aceeași perioadă de raportare, va înscrie achiziția în D394 în cartușul C-AÎ, precum și în cartușul I, pct.4.1.;

-la declararea operațiunilor supuse taxării inverse sau regimului special de TVA efectuate de la parteneri-persoane impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, se va avea în vedere respectarea prevederilor legale privind regimul aplicabil operațiunii din punct de vedere al TVA.

De ex.:

-conform art.282,alin.(6) din Codul fiscal, persoanele care aplică taxarea inversă nu vor aplica acest sistem pentru livrări/servicii scutite, livrări/servicii către beneficiari-persoane afiliate furnizorului, etc);

-achiziții de produse care se supun taxării inverse, de la o persoană care aplică TVA la încasare, se vor trece în C-„Achiziții supuse taxării inverse” și nu la C- AÎ.

-achiziții de bunuri second-hand de la o persoană care aplică TVA la încasare se va înscrie la C-AS și nu la C-AÎ;

-la cartușul C, în cazul livrărilor/achizițiilor pentru care se aplică taxarea inversă, la rubrica „Deșeuri feroase și neferoase” vor fi declarate toate categoriile de bunuri de la art.331,alin.(2),lit.a),pct.1-4 (deșeuri feroase și neferoase, reziduuri și alte materiale reciclabile, deșeuri materiale reciclabile, produsele anterioare prelucrate.

-în situația în care în cuprinsul unei facturi emise pentru operațiuni pentru care se aplică taxarea inversă (operațiune tip V) sunt cuprinse mai multe bunuri/servicii prevăzute la C, la „Număr facturi”, se vor înscrie:

-valoarea 1 în dreptul operațiunii cu baza impozabilă mai mare;

-valoarea 0 pentru restul operațiunilor;

- în situația în care în cuprinsul unei facturi primate pentru operațiuni pentru care se aplică taxarea inversă (operațiune tip C) sunt cuprinse mai multe bunuri/servicii prevăzute la C, la „Număr facturi”, se vor înscrie:

-valoarea 1 în dreptul operațiunii cu TVA mai mare;

-valoarea o pentru restul operațiilor;

-dacă o factură conține atât operațiuni pentru care se aplică regimul normal de TVA cât și operațiuni pentru care se aplică taxarea inversă, se va declara în cartușul C fiecare tip de operațiune în parte, avându-se în vedere precizările de la ultimele două alineate precedente;

-**atenție** la codurile de produse pentru care se aplică taxarea inversă; pentru unele produse, codurile care se trec în lista de detalii sunt altele!

Completarea cartușului D- operațiuni cu persoane neînregistrate TVA (pag.23-29):

-în cadrul Ghidului, persoanele neînregistrate în scopuri de TVA se mai regăsesc sub denumirea „partener 2”);

-în cartușul D se declară facturile emise/primate atât către/de la persoane fizice române/străine, cât și persoane juridice române/străine neînregistrate în scopuri de TVA (care nu se înregistrează la cartușele E și F);

-operațiunile cu persoane juridice străine din state membre UE sau non-UE pentru care nu există date de identificare și nu se declară la cartușele E-F, se înscriu în cartușul D;

-în cazul în care persoana impozabilă care depune D394 efectuează operațiuni cu un partener declarat inactiv în cursul perioadei de raportare, va completa declarația astfel:

-pentru perioada cât a fost partener tip 1 (a avut cod valabil TVA) – în cartușul C;

-pentru perioada de la care a fost declarat inactiv fiscal, devenind partener 2 – în D;

Aceste reguli se aplică și pentru livrările/serviciile facturate către o persoană căreia i s-a anulat codul de TVA.

-în cazul unui cabinet notarial care emite facturi către societăți în curs de constituire, aceste operațiuni se declară în D394 – cartușul D, deoarece beneficiarul este o persoană neînregistrată în scopuri de TVA. Trebuie avut în vedere ca operațiunea respectivă să fie taxabilă din punct de vedere al TVA.

-referitor la documentele de achiziție de la persoane fizice, se vor declara inclusiv contractele ce au ca obiect autoturisme, terenuri, clădiri, imobile,etc.

-pentru perioada 1 oct.2016-31 decembrie 2016, vor fi cuprinse în lista de detalii numai facturile emise cu valoare individuală mai mare de 10.000 lei către persoanele fizice pentru livrările de bunuri/prestările de servicii (L), precum și pentru livrările efectuate de către persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități.

Excepții:

-pentru livrările de bunuri/prestări servicii efectuate către persoanele fizice pentru care au fost emise facturi cu valoare individuală mai mică sau egală cu 10.000 lei, se va completa numărul total al facturilor emise, valoarea totală a bazei impozabile și TVA aferentă, defalcate pe cote de TVA;

- pentru livrările de bunuri/prestări servicii efectuate de persoanele care aplică regimurile speciale către persoane fizice, pentru care au fost emise facturi cu valoare individuală mai mică sau egală cu 10.000 lei, se va completa numărul total al facturilor emise și valoarea acestora cu TVA inclusă;

-începând cu 1 ianuarie 2017, vor fi cuprinse în lista de detaliu toate facturile emise către persoanele fizice, indiferent de valoarea acestora. În acest sens, vor fi centralizate datele pentru toți clienții-persoane fizice într-un singur câmp, fiind defalcate numai în funcție de cotele de TVA.

-referitor la CNP/NIF/adresă furnizor/beneficiar- persoană fizică – completarea CNP/NIF este obligatorie în situația în care persoana impozabilă îl colectează de la persoana fizică din facturi, contracte. În lipsa acestuia se vor declara numele, prenumele și adresa persoanei fizice, conform Ghidului;

-în situația în care CNP colectat de către persoana impozabilă care depune D394 este incorect, declarația nu se validează.

-dacă persoana care depune D394 nu colectează CNP, acesta trebuie să declare adresa beneficiarului cu datele prevăzute în Ghid;

-dacă beneficiarul nu comunică adresa completă, declarația se validează chiar dacă se completează doar unele informații, atât pentru persoanele neînregistrate în scopuri de TVA române cât și străine;

-rubrica „Alte detalii adresă” se va completa în situația în care se vor înscrie alte elemente decât cele existente în formularul pretipărit sau nu se deține nici o adresă din România;

-pentru achizițiile efectuate pe bază de borderouri de achiziție/file de carnet de comercializare a produselor agricole, se vor declara numele, prenumele și adresa persoanei fizice;

-natura bunurilor/serviciilor se declară numai în cazul achizițiilor efectuate de la persoane fizice, nu și în cazul celorlalte persoane neînregistrate în scopuri de TVA.

Completarea cartușului E- operațiuni cu persoane 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 (pag.30-31):

-în cadrul Ghidului, 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 se mai regăsesc sub denumirea „partener 3”);

-se vor declara numai operațiunile taxabile pentru care locul livrării/prestării este în România conform art.275, respectiv 278 din Codul fiscal și, în cazul achizițiilor, beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin. 2,3,5,6 din Codul fiscal, care nu se înscriu în D390.

De ex.: livrări fără transport în UE, servicii de cazare în România

Completarea cartușului F- operațiuni cu persoane impozabile, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul UE (pag.32-34):

-în cadrul Ghidului, persoanele impozabile, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul UE se mai regăsesc sub denumirea „partener 4”);

-se vor declara numai operațiunile taxabile pentru care locul livrării/prestării este în România conform art.275, respectiv 278 din Codul fiscal și, în cazul achizițiilor, beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin. 2,3,5,6 din Codul fiscal;

-nu vor fi declarate operațiunile de import și export de bunuri (inclusiv în cazul persoanei impozabile pentru care s-a acordat certificat de amânare de la plata în vamă a TVA) precum și operațiunile care se înscriu în D390;

-Ex.:

- achiziții de servicii de management/consulting/marketing/licențe
- servicii de cazare în România.

Precizări generale referitoare la numărul de facturi (pag. 35):

-În coloana „Număr facturi/borderouri de achiziții/file carnet de comercializare a produselor din sectorul agricol/contracte/alte documente” de la lit. C,D,E,F – se înscrie numărul total al documentelor enumerate, cu excepțiile de mai jos:

a) dacă o factură emisă/primită conține operațiuni cu cote diferite de TVA, la „nr.facturi” se înscrie:

- valoarea 1 în dreptul operațiunii cu valoarea TVA cea mai mare;
- valoarea 0 pentru restul operațiunilor;

b) dacă o factură emisă pentru operațiuni cu taxare inversă (V) cuprinde mai multe bunuri sau servicii prevăzute la cartușul C, la „nr. facturi” se vor înscrie:

- valoarea 1 în dreptul operațiunii cu valoarea cea mai mare a bazei impozabile;
- valoarea 0 pentru restul operațiunilor;

c) dacă o factură primită pentru operațiuni cu taxare inversă (C) cuprinde mai multe bunuri sau servicii prevăzute la cartușul C, la „nr. facturi” se vor înscrie:

- valoarea 1 în dreptul operațiunii cu valoarea TVA cea mai mare;
- valoarea 0 pentru restul operațiunilor;

d) în situația unei facturi cu valoare totală zero, declarația se validează prin înscrierea cifrei 1 la „nr. facturi”, respectiv a cifrei 0 la „baza impozabilă” și „TVA”.

Completarea cartușului G- (pag.36-38):

-acest cartuș nu cuprinde bonurile fiscale pentru care au fost emise facturi în perioada de raportare;

-dacă bonul fiscal și factura sunt emise în perioade fiscale diferite, acestea se vor declara fiecare la momentul emiterii;

-numărul de bonuri se declară cumulat, indiferent de cotele de TVA;

-dacă pe același bon fiscal sunt operațiuni cu cote diferite de TVA, bonul se va declara o singură dată la „nr. bonuri fiscale”;

-totalul încasărilor se declară defalcat pe cote de TVA;

-referitor la încasările din perioada de raportare efectuate din activități exceptate de la obligația utilizării AMEF înscrise în G-Î2, se aplică aceeași regulă ca și la Î1, în sensul că, dacă sunt emise facturi, nu se vor mai raporta încasările aferente acestora;
Ex. incasarea utilităților – factura emisă se declară la C sau D, dar nu și la Î2, unde nu se declară documente ci doar valoarea încasărilor lunare obținute din activități exceptate de la utilizarea AMEF.

-bonurile fiscale emise de o persoană impozabilă către o altă persoană impozabilă se declară în G-Î1, ca nr. total și valoare totală a încasărilor efectuate prin AMEF, iar beneficiarul care a efectuat achiziții în baza bonurilor care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, va declara aceste documente la cartușul I „Alte informații”, pct.1.5.

-bonurile fiscale în care este reflectată contravaloarea unor taxe și impozite, se vor declara în Î1 ca nr. total de bonuri, iar la „Total încasări/bază impozabilă/TVA” se declară numai operațiunile taxabile din punct de vedere al TVA.

-achizițiile de la furnizori-persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA, pe bază de documente „Bon cu valoare fixă” cu TVA sau „Bilet de călătorie cu trenul”, nu se declară în D394.

Completarea cartușului H- Rezumat declarație (pag.39):

Acest cartuș se completează automat pe baza informațiilor cuprinse în listele de detaliu din secțiunea a 2-a, numai cu nr. de facturi primite/emise, cumulând informațiile de la cartușele C-F.

Completarea cartușului I- Alte informații (pag.40-50):

-facturile simplificate se înscriu doar la cartușul I, la pct. 1.1-1.4, fără a se declara în cartușele C-F;

-pct.2.1.„plaja de facturi alocate” – cuprinde plaja de facturi stabilită prin decizie internă conform OMFP 2634/2015.

Se poate menționa doar numărul primului document alocat, condiții în care D394 se validează. De asemenea, D394 se validează și doar dacă plaja de numere este exclusiv numerică.

Pentru anul 2016, contribuabilii vor declara la pct.2.1 numai plaja de facturi rămasă neutilizată din plaja de facturi alocată la începutul anului prin decizie internă.

-pct.2.2.”facturi emise : nu cuprind numerele facturilor emise pentru operațiuni care nu se efectuează pe teritoriul României;

-„factura stornată” – reprezintă factura emisă a cărei valoare totală este negativă;

-„factura anulată” – reprezintă factura emisă și netransmisă beneficiarului;

-în cazul în care din plaja de numere alocate, la sfârșitul anului au rămas documente neutilizate, se poate proceda astfel:

-plaja de facturi neutilizate se anulează și se trec la pct.2.2.”facturi anulate”,**sau**

-plaja de facturi neutilizate se reportează în anul următor și se vor trece la pct.2.1.”plajă facturi alocate”.

-dacă o societate emite doar facturi simplificate, acestea nu vor fi declarate la pct.2.1.”plaja de facturi alocate”;

-în situația unui contribuabil nerezident, în cazul căruia decizia de alocare a plajelor de numere se emite de societatea "mamă" rezidentă în alt stat, plajele de numere declarate la pct.2.1."plaja facturi alocate" trebuie să coincidă cu cele declarate la pct.2.2."facturi emise".

-chiar dacă în perioada de raportare persoana impozabilă înregistrează TVA de plată, dar înregistrează sold negativ TVA din perioadele anterioare care a fost solicitat la rambursare în perioada de raportare, se vor bifa căsuțele corespunzătoare fiecărei operațiuni în parte;

-în cazul grupurilor fiscale, D394 se va completa de fiecare membru, dar fără completarea punctului 3, deoarece rambursarea TVA se solicită de către reprezentantul grupului prin D300 consolidat;

-în momentul primirii unei facturi de la o persoană care aplică TVA la încasare, aceasta se va declara doar în cartușele C-F, indiferent de exigibilitate, iar la cartușul I,pct.4 se va declara numai valoarea TVA aferentă facturilor achitate în perioada de raportare;

-în cazul în care o societate efectuează livrări în regim special cu marja negativă, aceasta se va declara în D394 la cartușele C-F în funcție de tipul partenerului, și la cartușul I, pct.6.2. Declarația se validează și dacă marja de profit este zero.

-în situația în care persoana impozabilă a desfășurat în perioada de raportare activități definite conform listei din aplicația informatică de completare a D394, indiferent de activitatea preponderent efectiv desfășurată declarată la Secțiunea 1,lit.A, se vor completa valoarea livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii fără TVA, precum și TVA aferentă, defalcate pe cote;

-acordul privind consultarea D394 se exprimă în prima declarație depusă și va fi valabil pentru toate D394 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.