



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a Finanțelor  
Publice Ploiesti

Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș  
Activitatea de Colectare Persoane Juridice



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Ploiești

B-dul. Republicii nr. 118  
Pitești, jud. Argeș  
Tel : 0248/211511 int. 3343  
Email formular asistenta e-  
mail : [www.anaf.ro/arondare](http://www.anaf.ro/arondare)  
Program de lucru :  
Luni-Joi : 8,00 – 16,30  
Vineri : 8,00 – 14,00

### ÎN ATENȚIA PERSOANELOR IMPOZABILE ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA

\* referitor la formularul 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA”

Prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 1105/2016 publicat în M.O. nr. 242/01.04.2016 se modifică Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3769/23.12.2015 publicat în M.O. nr. 11/07.01.2016 referitor la modelul și conținutul formularului „**Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA**” care se depune începând cu operațiunile efectuate pe teritoriul național începând cu luna **iulie 2016**.

Formularul 394 se depune obligatoriu de către **persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România** care trebuie să declare **livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile de bunuri și servicii realizate pe teritoriul României către / de la**

Cine depune formularul 394 :

a) **persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România** conform art. 316 din 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 Codul fiscal.

Declarația se depune pentru orice operațiune **taxabilă** pentru care este **emisă o factură**, inclusiv pentru **avansuri**, precum și pentru operațiunile **la care se aplică sistemul TVA la încasare**, 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  
- 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",
- **borderourile de achiziții de bunuri**
- **filele din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol** în cazul achizițiilor efectuate de la persoane fizice
- **contracte încheiate cu persoane fizice.**

De asemenea, în declarație se înscriu:

- 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.

**Termen de depunere** : până în data de **25 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare** (respectiv perioada fiscală declarată pentru depunerea formularului 300 "Decont de TVA" : lună / trimestru), **inclusiv dacă în această perioadă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației.**

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. **Nu vor face obiectul redeunerii declarației** facturile primite de persoana impozabilă în altă perioadă de raportare față de data emiterii acestora de către furnizori.

La completarea declarației se au în vedere următoarele :

- la **tip plătitor** se înscrie : L - lunar, T - trimestrial, S - semestrial, A – anual în funcție de perioada fiscală declarată pentru depunerea decontului de taxă pe valoarea adăugată (formularul 300),
- se va bifa căsuța corespunzătoare :
  - sistem normal de TVA
  - sistem de TVA la încasare
  - în situația în care persoana impozabilă **nu a desfășurat** operațiuni în perioada de raportare, se va bifa căsuța corespunzătoare .
- în cartușele „*Rezumat declarație*” se completează **informații** astfel :

\* **Cartușul C** : operațiunile desfășurate cu persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România” - cuprinde informații referitoare la :

- numărul total al **persoanelor înregistrate în scopuri de TVA** incluse în declarație, indiferent de numărul operațiunilor;
- numărul total al **facturilor emise** pentru livrările de bunuri/prestările de servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate, valoarea totală a bazei impozabile, TVA aferentă, precum și livrările 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 mică de 22.500 lei;
- numărul total al **facturilor emise** pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru

**bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități; valoarea totală a bazei impozabile;**

- numărul total al **facturilor primite** pentru achizițiile de bunuri și servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA, cu excepția celor pentru care au fost primite facturi simplificate, valoarea totală a bazei impozabile, TVA aferentă, precum și 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 mică de 22.500 lei;

- numărul total al **facturilor primite** pentru achizițiile de bunuri și servicii efectuate de la persoane impozabile care aplică **regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități; valoarea totală a bazei impozabile;**

- numărul total al **facturilor emise** pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate, pentru care se aplică **taxarea inversă**; valoarea totală a bazei impozabile, 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; livrările 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 cu 22.500 lei;

- numărul total al **facturilor primite**, aferente achizițiilor de bunuri și servicii pentru care se aplică **taxarea inversă**; valoarea totală a bazei impozabile, valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA și pe categorii de bunuri și servicii pentru care se aplică taxarea inversă; achizițiile de telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC și laptopuri se vor evidenția distinct în funcție de valoarea bunurilor primite, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, respectiv dacă aceasta este mai mare sau egală cu 22.500 lei.

\* **Cartușul D** : operațiunile desfășurate cu persoane neînregistrate în scopuri de TVA” - cuprinde informații referitoare la :

- numărul total al **persoanelor neînregistrate în scopuri de TVA** incluse în declarație, indiferent de numărul operațiunilor;

- numărul total al **facturilor emise** pentru livrările de bunuri/prestările de servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate, valoarea totală a bazei impozabile, TVA aferentă;

- numărul total al **facturilor emise** pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate pentru operațiunile derulate în **regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități; valoarea totală a bazei impozabile;**

- numărul total al **facturilor / borderourilor de achiziții / filelor din carnetele de comercializare** a produselor din sectorul agricol / **contractelor** aferente achizițiilor de bunuri și servicii **primite** de la persoanele neînregistrate în scopuri de TVA, valoarea totală a achizițiilor de bunuri și servicii (fără TVA ).

\* **Cartușul E** : 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 - cuprinde informații referitoare la :

- 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;

- numărul total al **facturilor emise** pentru livrările de bunuri/prestările de servicii, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate; valoarea totală a bazei impozabile , valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA;

- numărul total al **facturilor emise** pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate pentru operațiunile derulate în **regim special, respectiv agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități**; valoarea totală a bazei impozabile ;

- numărul total al **facturilor primite** pentru achizițiile de bunuri și servicii pentru care se aplică **taxarea inversă**; 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 de TVA;

**Atenție** : se vor declara numai operațiunile derulate pe teritoriul național care nu se înscriu în declarația recapitulativă privind livrările / achizițiile / prestările intracomunitare (formular 390).

\* **Cartușul F** : 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 - cuprinde informații referitoare la :

- numărul total al **persoanelor impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene**, indiferent de numărul operațiunilor;

- numărul total al **facturilor emise** pentru livrările de bunuri/prestările de servicii, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate; valoarea totală a bazei impozabile , valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA ;

- numărul total al **facturilor emise** pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate pentru operațiunile derulate în **regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități**; valoarea totală a bazei impozabile ;

- numărul total al **facturilor primite** pentru achizițiile de bunuri și servicii pentru care se aplică **taxarea inversă**; 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 de TVA;

**Atenție :** 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).

\* **Cartușul G:** încasările lunare realizate din operațiuni efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, precum și din activități exceptate, conform prevederilor O.U.G. nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare - cuprinde informații referitoare la :

- 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 Codul fiscal, cu excepția alin. (12), (13) și (21) din cadrul aceluiași articol; valoarea totală a bazei impozabile, valoarea totală a TVA aferentă acestora defalcate pe cote de TVA;

- **valoarea totală a încasărilor din activități exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale,** valoarea totală a **bazei impozabile,** **valoarea totală a TVA** aferentă acestora defalcate pe cote de TVA.

\* **Cartușul H:** operațiunile realizate pe teritoriul României - cuprinde informații referitoare la :

- numărul total al **facturilor emise / primite** în perioada de raportare, cu **excepția celor pentru care au fost emise/primite facturi simplificate,** valoarea totală a **bazei impozabile,** valoarea totală a **TVA aferentă** livrărilor de bunuri / prestărilor de servicii taxabile efectuate, inclusiv cele pentru care se aplică taxare inversă, valoarea totală a **bazei impozabile** aferentă achizițiilor de bunuri / servicii taxabile, valoarea totală a **TVA aferentă,** inclusiv cele pentru care se aplică taxare inversă .

\* **Cartușul I :** Alte informații - cuprinde informații referitoare la :

\* - valoarea totală a **bazei impozabile** aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii pentru care s-au emis facturi simplificate **care au / nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului** și valoarea totală a **TVA aferentă** acestora defalcată pe cote de TVA (24%, 20%, 9%, 5%);

- valoarea totală a **bazei impozabile** aferentă achizițiilor de bunuri / servicii pentru care s-au primit facturi simplificate de la persoane impozabile **care au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului,** și valoarea totală a **TVA aferentă** acestora defalcată pe cote de TVA (24%, 20%, 9%, 5%);

- valoarea totală a **bazei impozabile** aferentă achizițiilor de bunuri / 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,** și valoarea totală a **TVA aferentă** acestora defalcată pe cote de TVA (20%, 9%, 5%);

\* - **plaja de facturi** utilizate în perioada de raportare de la seria / nr. ....la seria / nr. ....;

- **număr total de facturi emise** în perioada de raportare de la seria / nr. ....la seria / nr. ...., din care: seria / nr. **facturilor stornate;** seria / și nr. **facturilor anulate;** seria / nr. **facturilor emise prin autofacturare** - inclusiv baza impozabilă și TVA aferente, defalcată pe fiecare cotă

valoare individuală mai mică sau egală cu 10.000 lei, se va completa numărul total al facturilor emise și valoarea acestora cu TVA inclusă.

▶ 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**.

▶ nr. de AMEF - se va completa numărul aparatelor de marcat electronice fiscale ce sunt utilizate în fiecare lună în parte din perioada de raportare.

▶ în cazul persoanelor fizice, completarea CNP/NIF este obligatorie în situația în care persoana impozabilă îl colectează de la persoana fizică din 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. La adresă se vor completa informațiile în următoarea ordine: datele din actul de identitate al persoanei fizice colectate de persoana impozabilă sau, în lipsa acestuia, o altă adresă comunicată de beneficiar. Informațiile vor cuprinde în mod obligatoriu, următoarele: țară, localitate, județ/sector, strada, nr., bloc, apartament, alte detalii adresă. 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 o adresă din România. 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.

▶ în situația în care în cuprinsul unei facturi emise/primate există **operațiuni cu cote de TVA diferite**, la rubrica "număr de facturi" se vor înscrie:

- valoarea 1 în dreptul operațiunii cu valoarea cea mai mare a TVA
- valoarea 0 pentru restul operațiunilor; dacă valoarea TVA este aceeași pentru operațiunile respective,
- factura se va numerota o singură dată în dreptul cotei de TVA celei mai mari. Î

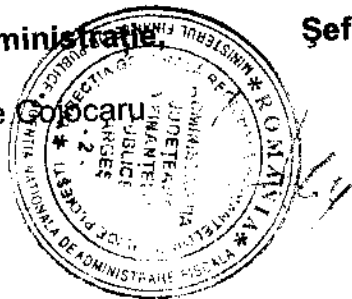
În situația în care în cuprinsul unei facturi emise/primate pentru operațiuni pentru care se aplică taxarea inversă sunt cuprinse mai multe bunuri/servicii prevăzute la lit. C, la rubrica "număr de facturi" se vor înscrie: valoarea 1 în dreptul operațiunii cu valoarea cea mai mare a TVA și valoarea 0 pentru restul operațiunilor.

Prevederile de mai sus intră în vigoare la data de **1 iulie 2016**.

La data intrării în vigoare a prezentului ordin **se abrogă** prevederile Ordinului președintelui A.N.A.F. nr. 3.596/2011 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.

Șef Administrație,

Petre Coșcaru



Șef Administrație Adjunct Colectare Persoane Juridice,

Gabriela Ionescu

Șef Birou Asistență pentru Contribuabili,  
Aureliana Constantinescu

Întocmit Camelia Fîru /cons. sup. Birou Asistență pentru Contribuabili /12.07.2016