



TAX focus

nr. 2/8 ianuarie 2015

DOMENIU: PROCEDURĂ FISCALĂ

SUBIECT: FORMULAR 394

OPANAF nr. 3769/2015 intră în vigoare la data de 1 aprilie 2016 și se aplică începând cu operațiunile efectuate pe teritoriul național în trimestrul I 2016.

Acest ordin abrogă OPANAF nr. 3596/2011 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.

Principalele modificări aduse prin OPANAF nr. 3769/2015 față de reglementarea anterioară se referă la următoarele aspecte:

- Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA declară livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile de bunuri și servicii efectuate către/de la orice persoană așa cum această noțiune este definită la art. 266 alin. (1) pct. 24 din Codul fiscal (*n.n. o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă sau o persoană neimpozabilă*). În reglementarea anterioară se declarau livrările, prestările și achizițiile realizate către/de la alte persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA.
- Denumirea formularului (394) devine "*Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA*".
- Declarația 394 va include baza impozabilă și TVA aferente facturilor emise prin autofacturare, dar și valoarea totală a bonurilor fiscale, inclusiv facturile simplificate și bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, indiferent dacă au/nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului (în reglementarea anterioară, acestea nu se înscriseră în Declarația 394).
- Declarația trebuie să conțină 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.
- În cazul contribuabililor care au perioada fiscală luna calendaristică, vor depune formularul 394 pentru lunile ianuarie și februarie 2016 conform OPANAF nr. 3596/2011. Formularul 394 se depune chiar dacă în perioada de raportare nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației. Până pe 25 aprilie aceștia au obligația de a depune declarația pentru luna martie 2016 conform OPANAF 3769/2015, iar declarațiile pentru primele două luni ale anului vor fi și ele depuse conform OPANAF 3739/2015 și vor înlocui declarațiile depuse anterior.
- Formularul include informații noi (față de formularul anterior):
 - a) livrările de bunuri/prestările de servicii sunt defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normalde TVA/sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate
 - b) achizițiile de bunuri și servicii sunt defalcate pe fiecare cotă de TVA de la persoane impozabile care aplică sistemul normalde TVA/sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate

CUPRINS

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 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, publicat în M. Of. nr. 11 din 7 ianuarie 2016.

**intrare în vigoare la 1 aprilie 2016*

NOTĂ

Această publicație are un scop pur informativ. Prin urmare, nu ne asumăm nicio responsabilitate pentru eventualele pierderi rezultate ca urmare a acțiunilor întreprinse pe baza informațiilor conținute de aceasta publicație. Vă recomandăm să luați decizii numai după consultarea unui specialist.

© Tax&Business Solutions SRL 2016

- c) livrările/prestările și achizițiile pentru care se aplică taxarea inversă sunt defalcate, pe lângă cereale și plante tehnice și pe alte categorii: 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 și laptopuri.
- d) în rezumatul declarației se au în vedere secțiuni noi: (i) persoane neînregistrate în scopuri de TVA, (ii) 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, (iii) persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în

România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene, (iv) încasări în perioada de raportare 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, (v) alte informații

- e) toate operațiunile se defalcă pe cote de TVA (20%, 9%, 5%) și pe tipuri (livrări, achiziții, achiziții de la persoane impozabile care aplică TVA la încasare, livrări cu taxare inversă, achiziții cu taxare inversă).
- condițiile pentru depunerea electronică a formularului, precum și modelul acestuia vor fi disponibile pe portalul ANAF.