



# TAX focus

nr. 41/30 iulie 2016

**DOMENIU:** TVA. PROCEDURĂ FISCALĂ

**SUBIECT:** FORMULAR 394

**OMFP nr. 2264/2016** aduce modificări referitoare la modelul, conținutul și modul de completare a formularului 394 "Declaratie informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA" sub următoarele aspecte:

- livrările și achizițiile de telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC și laptopuri realizate de persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA sau sistemul de TVA la încasare, nu se mai evidențiază distinct în formular (în vechea reglementare, se completa distinct valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, după cum era mai mică sau depășea suma de 22.500 lei);

- se elimină de la cartușele C, D, E, F – achizițiile/livrările de bunuri și servicii efectuate de la/de către persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare pentru operațiunile derulate în regim special, respectiv agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

- cotele de TVA utilizate pentru completarea declarației sunt: 24%, 20%, 19%, 9% și 5%;

- pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile, se înscrie în formular și valoarea totală a documentelor emise pentru operațiunile pentru care nu există obligația emiterii unei facturi sau a unui bon fiscal;

- declarația va conține facturile primite în perioada de raportare, indiferent de data la care intervine exigibilitatea TVA;

- nu se înscriu în declarație achizițiile intracomunitare de bunuri și servicii pentru care există obligativitatea înscrierii în declarația 390;

- declarația se depune până la data de 30 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare (în vechea reglementare, data de 25 inclusiv), chiar dacă pentru această perioadă nu s-au realizat operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației. Termenul de depunere pentru luna ianuarie (atunci când perioada de raportare a contribuabilului este luna calendaristică) este 28/29 februarie.

- referitor la plaja de numere pentru facturi alocate, se formulează câteva exemple. În această rubrică nu se iau în considerare plajele alocate pentru operațiuni intracomunitare cu bunuri și servicii, pentru import/export de bunuri și pentru operațiuni neimpozabile în România.

- informațiile din declarație pot face obiectul unei analize de risc, conform Codului de procedură fiscală.

Ordinul se aplică:

- în perioada 1 iulie 2016 – 30 septembrie 2016, numai pentru operațiuni derulate cu persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA (se completează cartușele A – C din anexa 1 la ordin);
- de la 1 octombrie 2016, pentru toate operațiunile realizate pe teritoriul național.

## CUPRINS

**Ordinul președintelui ANAF nr. 2264/2016 pentru modificarea Ordinului 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. 578 din data de 29 iulie 2016.**

*\*intrare în vigoare: 29 iulie 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