

## Formular 394 – Declarație informativă privind livrările/ prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA

### VI.9.1. Explicațiile specialiștilor

#### A. Baza legală:

Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.769/2015

Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. .105/2016

Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/2015

#### Cine are obligația depunerii formularului:

Declarația se depune de către persoanele înregistrate normal în scopuri de TVA.

Nu au obligația depunerii persoanele înregistrate în scopuri de TVA pentru operațiuni intracomunitare.



#### C. Termene de depunere

Declarația se depune la organul fiscal competent până în data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare declarate pentru depunerea decontului de TVA.

Perioada fiscală pentru depunerea decontului de TVA poate fi:

- **luna** calendaristică;
- **trimestrul** calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România, dar care dau drept de deducere care nu a depășit plafonul de 100.000 euro și nu a efectuat în cursul anului calendaristic curent sau precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri;
- **semestrul** calendaristic, dacă persoana impozabilă efectuează operațiuni impozabile numai pe maximum 3 luni calendaristice dintr-un semestru;
- **anul** calendaristic, dacă persoana impozabilă efectuează operațiuni impozabile numai pe maximum 6 luni calendaristice dintr-o perioadă de un an calendaristic.

În vederea utilizării ca perioadă fiscală a semestrului sau anului calendaristic, persoana impozabilă trebuie să depună o cerere justificată la organul fiscal competent, până la data de 25 februarie a anului în care se exercită opțiunea, însoțită de documente din care să rezulte activitatea desfășurată și periodicitatea, respectiv:

- a) declarație pe propria răspundere privind activitatea efectiv desfășurată;
- b) balanțele de verificare întocmite pentru anul anterior, contracte sau comenzi, după caz;
- c) jurnalul de vânzări întocmit pentru anul fiscal anterior;

d) alte documente relevante pentru luarea deciziei.

#### D. Unde se depune formularul?

Formularul se depune la organul fiscal în a cărui evidență persoana impozabilă este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe.

#### E. Modalități de depunere

Declarația se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe portalul e-România. Pentru depunerea declarației, plătitorul trebuie să dețină un certificat calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.

Declarația se poate depune și în format electronic, în format hârtie (doar prima pagină), semnată și ștampilată, conform legii. Declarația în format electronic, însoțită de formularul listat, semnat și ștampilat, se depune direct la registratura organului fiscal competent ori se comunică prin poștă, cu confirmare de primire.

#### F. Rectificare

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 se depune o nouă declarație în cazul în care se primesc facturi în altă perioadă de raportare față de data emiterii acestora de către furnizori (achiziții înscrise la rândurile de regularizări în decontul de TVA).



#### G. Ce operațiuni fac obiectul declarației?

**I. Operațiunile impozabile în România și taxabile pentru care persoanele impozabile înregistrate normal în scopuri de TVA în România sunt obligate la plata taxei pe valoarea adăugată, respectiv:**

1. livrările de bunuri și prestările de servicii pentru care furnizorul este obligat la plata TVA în România;
2. achizițiile de servicii care au locul prestării în România pentru care se aplică regula generală prevăzută la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal și care sunt furnizate de către o persoană impozabilă care **nu este stabilită pe teritoriul României** sau nu este considerată a fi stabilită pentru respectivele prestări de servicii pe teritoriul României – cu excepția achizițiilor intracomunitare de servicii;
3. achizițiile de bunuri și servicii pe teritoriul României, altele decât achizițiile intracomunitare de bunuri și servicii, în cazul în care livrarea de bunuri/prestarea de servicii este realizată de o persoană impozabilă care nu este stabilită în România sau nu este considerată a fi stabilită pentru respectivele livrări de bunuri/prestări de servicii pe teritoriul României și care nu este înregistrată în România și pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA.

Societatea Alfa, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, achiziționează un utilaj de la societatea Beta, utilaj ce se va monta de către furnizor la sediul societății Alfa din România. Societatea Beta efectuează o livrare cu instalare impozabilă în România din punctul de vedere al TVA. Întrucât societatea Beta nu este stabilită pe teritoriul României și nici înregistrată în scopuri de TVA în România, societatea Alfa este persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată în România pentru această achiziție. Operațiunea nu constituie o achiziție intracomunitară impozabilă în România, nu se declară în Formularul 390 și se va declara în Formularul 394.



Pentru aceste operațiuni se vor include în declarație:

- toate facturile care au fost **emise în perioada de raportare**, inclusiv facturile pentru **avansuri** și cele care au înscrisă mențiunea „**taxare inversă**” sau „**TVA la încasare**”;
- 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, **indiferent dacă au/nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului**.

**Nu se cuprind în formular:**

- operațiunile desfășurate cu persoane impozabile 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 care se înscriu în Formularul 390;
- operațiunile scutite de TVA;
- operațiunile neimpozabile în România.

**În cazul tranzacțiilor cu persoane impozabile 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 se vor declara numai operațiunile derulate pe teritoriul național care nu se înscriu în Formularul 390.**

## II. Achizițiile de bunuri sau servicii efectuate în România.

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**”, precum și:
- borderourile de achiziții de bunuri;
- filele din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol în cazul achizițiilor efectuate de la persoane fizice și/sau contracte încheiate cu persoane fizice;
- valoarea totală a facturilor simplificate și a bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, dacă au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului. Astfel, achizițiile efectuate în baza unor facturi simplificate sau bonuri fiscale care îndeplinesc condițiile unor facturi simplificate se includ în formular doar dacă au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului.

În declarație se evidențiază operațiunile realizate cu:

1. persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA;
2. persoane neînregistrate în scopuri de TVA;
3. persoane nestabilite în România care sunt stabilite în alt stat membru, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA;
4. persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene.

➤ Declarația se depune și pentru perioadele în care nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației. În acest caz, în formular se bifează „Nu” în caseta „Au fost efectuate operațiuni în perioada de raportare?”.

#### H. Acordul cu privire la consultarea de către parteneri a informațiilor declarate

Conform Codului de procedură fiscală, organul fiscal poate transmite informațiile pe care le deține oricărui solicitant, cu acordul scris al contribuabilului/plătitorului despre care au fost solicitate informații. În acest sens, noul formular 394 permite contribuabililor să opteze dacă doresc ca datele înscrise în declarație referitoare la tranzacțiile derulate cu fiecare persoană impozabilă (client/furnizor) înregistrată în scopuri de TVA să fie consultate de către aceasta prin intermediul aplicației informatice puse la dispoziție de ANAF.

Acordul persoanei impozabile exprimat prin DA va fi valabil pentru toate declarațiile informative 394 pentru care există obligativitatea depunerii în anul fiscal menționat, fără a avea posibilitatea schimbării opțiunii. Exprimarea acordului va permite partenerilor doar accesul la informațiile aferente tranzacțiilor dintre cele două entități, nu și la alte tranzacții declarate de persoana impozabilă în formular.

Astfel, dacă în Formularul 394 se bifează DA în caseta „1. sunt de acord ca, pentru anul fiscal 2016, în sensul prevederilor art. 11 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, datele înscrise în prezenta declarație referitoare la tranzacțiile derulate cu fiecare persoană impozabilă (client/furnizor) înregistrată în scopuri de TVA să fie consultate de către aceasta prin intermediul aplicației informatice puse la dispoziție de ANAF”, opțiunea este valabilă pentru întregul an 2016, fără posibilitatea de a reveni asupra acesteia. Dacă însă bifăm NU în această casetă, pe parcursul anului 2016 putem reveni asupra opțiunii și să exprimăm acordul ca pentru anul fiscal 2016 datele înscrise să fie consultate de către parteneri prin bifarea opțiunii în caseta „2. sunt de acord cu schimbarea opțiunii, astfel că pentru anul fiscal 2016, în sensul prevederilor art. 11 alin (3) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, datele înscrise în prezenta declarație referitoare la tranzacțiile derulate cu fiecare persoană impozabilă (client/furnizor) înregistrată în scopuri de TVA să fie consultate de către aceasta prin intermediul aplicației informatice puse la dispoziție de ANAF.”

Subsemnatul, \_\_\_\_\_, în calitate de reprezentant legal \_\_\_\_\_  
 declar sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, următoarele

1. persoana care a întocmit prezenta declarație este:

	denumire	CUI	calitate	
- persoană juridică <input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	nume și prenume	CNP/NIF	funcția în cadrul persoanei impozabile	altă calitate
- persoană juridică <input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

2. datele înscrise în prezenta declarație sunt corecte și complete și în concordanță cu datele înscrise în formularul 300 Decontul de taxă pe valoarea adăugată.\*)

De asemenea, subsemnatul \_\_\_\_\_, în calitate de reprezentant legal  
 \_\_\_\_\_, declar:

1. sunt de acord ca, pentru anul fiscal \_\_\_\_\_, în sensul prevederilor art. 11 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, datele înscrise în prezenta declarație referitoare la tranzacțiile derulate cu fiecare persoană impozabilă (client/furnizor) înregistrată în scopuri de TVA să fie consultate de către aceasta prin intermediul aplicației informatice pusă la dispoziție de ANAF.

DA \*\*) )

NU

2. sunt de acord cu schimbarea opțiunii, astfel ca pentru anul fiscal \_\_\_\_\_ în sensul prevederilor art. 11 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, datele înscrise în prezenta declarație referitoare la tranzacțiile derulate cu fiecare persoană impozabilă (client/furnizor) înregistrată în scopuri de TVA să fie consultate de către aceasta prin intermediul aplicației informatice pusă la dispoziție de ANAF

DA \*\*) )

Semnătură

\*) Informațiile rezultate din prezenta declarație pot face obiectul analizei de risc conform prevederilor din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

\*\*) Acordul persoanei impozabile exprimat prin DA va fi valabil pentru toate declarațiile informative 394 pentru care există obligativitatea depunerii în anul fiscal menționat, fără a avea posibilitatea schimbării opțiunii.

## I. Sancțiuni

Nedepunerea formularului la termen constituie contravenție și se sancționează cu amendă:

- de la 12.000 lei la 14.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari, și
- de la 2.000 lei la 3.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice.

## J. Conținut

În Rezumat declarație se completează cartușe astfel:

**C. Rezumat declarație privind operațiunile desfășurate cu persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România**