



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice Argeș



B-dul. Republicii nr. 118  
Pitești, jud. Argeș  
Tel : 0248/211511 int. 3346  
Email: Asistenta.AG@mfinante.ro

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

\* referitor la depunerea formularului (394) "*Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național*" pentru anul **2012**

Potrivit prevederilor art. 53 din *O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare*, contribuabilii sunt obligați să furnizeze periodic organelor fiscale informații referitoare la activitatea desfășurată. Furnizarea acestor informații se face prin completarea unei declarații pe proprie răspundere.

În temeiul art. 53 din *O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare*, s-a emis *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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* care s-a publicat în M.O. nr. 927/28.12.2011.

**Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA sunt obligate să declare toate livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile de bunuri / servicii realizate, pe teritoriul României, către/de la alte persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.**

În vederea îndeplinirii obligației prevăzute mai sus, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România vor completa și vor depune formularul (394) "*Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național*" astfel :

● pentru **livrări de bunuri, prestări de servicii efectuate către persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA** :

- se depune pentru **toate operațiunile taxabile** pentru care, este emisă o **factură**, inclusiv pentru **facturile de avansuri încasate**, pentru facturile **care au înscrisă mențiunea „taxare inversă”**, precum și pentru **facturile de stornare**, **și pentru care exigibilitatea intervine în perioada de raportare**;

- nu se depune pentru facturile emise prin ***autofacturare*** .

● pentru **achiziții de bunuri sau servicii taxabile realizate de la persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA** :

- se depune pentru **toate achizițiile de bunuri sau servicii taxabile** pentru care, este primită o **factură**, inclusiv pentru **facturile de avansuri plătite**, pentru facturile **care au înscrisă mențiunea „taxare inversă”**, precum și pentru **facturile de stornare**, **și pentru care exigibilitatea intervine în perioada de raportare**;

- nu se depune pentru facturile emise prin ***autofacturare*** .

## Termen de depunere :

➤ până la data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare declarate pentru depunerea decontului de TVA și **numai dacă** în această perioadă au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul obligației de declarare .

## Aspecte importante în completarea Declarației 394 :

**Secțiunea 1** : Cartușul C „Rezumat declarație” cuprinde :

1. **Numărul total al persoanelor înregistrate în scopuri de TVA** incluse în declarație, indiferent de numărul operațiunilor;
2. **Livrări de bunuri /prestări de servicii efectuate (L)** unde se înscriu:
  - valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate
  - valoarea totală a TVA aferentă acestora;
3. **Achiziții de bunuri/prestări de servicii efectuate (A)** unde se înscriu:
  - valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate
  - valoarea totală a TVA aferentă acestora;
4. **Livrări de bunuri /prestări de servicii efectuate pentru care se aplică taxarea inversă (V)**, unde se înscriu:
  - valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri / prestărilor de servicii efectuate pentru care se aplică taxarea inversă
  - valoarea totală a TVA aferentă
  - 4.1. **din care:**
    - pentru cereale și plante tehnice (din V), unde se va completa valoarea totală a bazei impozabile/valoarea totală a TVA aferentă livrărilor de cereale și plante tehnice pentru care se aplică taxarea inversă (sumă ce este cuprinsă în valoarea totală completată la pct. 4).
5. **Achiziții de bunuri/ servicii efectuate pentru care se aplică taxarea inversă (C)**, unde se înscriu:
  - valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate pentru care se aplică taxarea inversă
  - valoarea TVA aferentă
  - 5.1 **din care:**
    - pentru cereale și plante tehnice (din C), unde se va completa valoarea totală a bazei impozabile/valoarea totală a TVA aferentă achizițiilor de cereale și plante tehnice pentru care se aplică taxarea inversă (sumă ce este cuprinsă în valoarea totală completată la pct. 5).

## Secțiunea 2:

Declarația se completează cu **valoarea cumulată** înscrisă în facturile emise/primate, pentru fiecare cod de înregistrare în scopuri de TVA, ale partenerilor de tranzacții.

**Excepție** fac valorile totale înscrise în facturile aferente tranzacțiilor pentru care se aplică **taxarea inversă**, care se completează pe același formular, **separat** față de celelalte operațiuni, pentru fiecare partener.

În această secțiune se regăsesc :

**A. Lista livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate pe teritoriul național**, în completarea căreia precizăm :

\* Coloana : "**Baza impozabilă totală**" - se înscrie **baza de impozitare**, exclusiv taxa, aferentă tuturor livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, inclusiv baza de impozitare aferentă facturilor de stornare, în lei. În cazul în care baza de impozitare este negativă, valoarea totală a acesteia se înscrie cu semnul (-).

\* Coloana : Coloana "**Taxa pe valoarea adăugată totală**" - se înscrie suma totală a **taxei colectate**, inclusiv taxa aferentă facturilor de stornare, în lei. Dacă taxa colectată este negativă, valoarea totală a acesteia se înscrie cu semnul (-).

**B. Lista achizițiilor de bunuri și servicii efectuate pe teritoriul național**, în completarea căreia precizăm :

\* Coloana : "**Baza impozabilă totală**" - se înscrie **baza de impozitare**, exclusiv taxa, aferentă tuturor achizițiilor de bunuri și servicii, inclusiv baza de impozitare aferentă facturilor de stornare, în lei. În cazul în care baza de impozitare este negativă, valoarea totală a acesteia se înscrie cu semnul (-).

\* Coloana : "**Taxa pe valoarea adăugată totală**" - se înscrie suma totală a **taxei**, inclusiv taxa aferentă facturilor de stornare, în lei. Dacă taxa colectată este negativă, valoarea totală a acesteia se înscrie cu semnul (-).

**C. Lista operațiunilor efectuate pe teritoriul național (cu detalieri pe operațiuni cu taxare inversă pentru cereale și plante tehnice)**, în completarea căreia precizăm :

\* Coloana: "**Nr. curent**" - se înscrie **o singură dată** numărul curent pentru fiecare furnizor/beneficiar care a efectuat operațiuni cu cereale și plante tehnice.

\* Coloana: "**Tip V/C**" se înscrie tipul operațiuni efectuate și anume:

- V - pentru livrările de cereale și plante tehnice;

- C - pentru achizițiile de cereale și plante tehnice.

\* Coloana "**Cod și denumire NC produs**" - se înscriu livrările/achizițiile de cereale și plante tehnice, care figurează în nomenclatura combinată stabilită prin Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, potrivit art. 160, alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

\* Coloana "**Baza impozabilă**" - se înscrie baza de impozitare, exclusiv TVA, aferentă livrărilor/achizițiilor pentru care se aplica taxarea inversă, din care **se detaliază** baza de impozitare pentru **cereale și plante tehnice, pentru fiecare cod și denumire NC produs**, inclusiv baza de impozitare aferentă facturilor de stornare, în lei. În cazul în care baza de impozitare este negativă, valoarea totală a acesteia se înscrie cu semnul (-).

\* Coloana "**Taxa pe valoarea adăugată**" - se înscrie suma **TVA** aferentă livrărilor/achizițiilor pentru care se aplica taxarea inversă, din care se detaliază baza de impozitare **pentru cereale și plante tehnice, pentru fiecare cod și denumire NC produs**, inclusiv TVA aferentă facturilor de stornare, în lei. Dacă taxa colectată este negativă, valoarea totală a acesteia se înscrie cu semnul (-).

### **Alte aspecte în completarea declarației:**

▶ În cazul în care, după depunerea declarației, persoana impozabilă constată existența unor **omisiuni** în datele declarate sau în cazul în care una sau mai multe facturi sunt emise în cursul unei perioade de raportare, dar sunt primite de beneficiarul tranzacției **după data depunerii declarației**, persoana impozabilă trebuie să depună o **nouă declarație, corect completată**, care înlocuiește declarația informativă depusă inițial.

▶ Formularul se completează și se depune:

- prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe portalul e-România, prin deținerea certificatului calificat

- în format electronic sub forma unui fișier în format PDF, care are atașat fișierul XML, însoțit de formularul listat, semnat și ștampilat, la registratura organului fiscal, ori prin poștă cu confirmare de primire.

► După depunerea prin internet sau la ghișeu a formularului (394) "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național" starea acesteia se poate verifica accesând portalul [www.anaf.mfinante.gov.ro/stare D112](http://www.anaf.mfinante.gov.ro/stare D112).

► În cazul în care pe pagina de vizualizare a stării declarației se afișează un mesaj cu erorile pe care le conține documentul depus, contribuabilul trebuie ca, în termen de 3 zile lucrătoare, să corecteze toate erorile comunicate și să reia procesul de depunere a declarației 394.

► programul de asistență se poate descărca de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa [www.anaf.mfinante.gov.ro](http://www.anaf.mfinante.gov.ro).

► După primirea declarației, organul fiscal va verifica îndeplinirea obligației de depunere a declarației, prin **corelarea** informațiilor referitoare la *persoanele impozabile care sunt înregistrate în scopuri de TVA și au declarat în decontul de TVA numai operațiuni efectuate pe teritoriul național*, cu informațiile referitoare la *persoanele impozabile care au depus declarații informative*.

Pentru persoanele impozabile care nu au depus declarațiile informative 394 se emit de către organul fiscal **notificări** până cel târziu la data de 15 a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului de TVA.

► După prelucrarea declarațiilor informative și centralizarea bazei de date, în cazul identificării de **neconcordanțe**, acestea pot fi de 3 tipuri:

- baza impozabilă și TVA aferentă, declarate de un contribuabil în lista livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate, diferă de baza impozabilă și TVA aferentă, declarate de contribuabilul beneficiar al livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii și invers;

- un contribuabil declarat în una dintre cele două liste ca fiind furnizor/beneficiar al livrării de bunuri/prestării de servicii nu declară nicio livrare/prestare/achiziție de bunuri/servicii de la un alt contribuabil;

- un cod de înregistrare în scopuri de TVA înscris în una dintre cele două liste ca aparținând furnizorului/beneficiarului livrării de bunuri/prestării de servicii este invalid sau nealocat.

► Informațiile din baza de date vor fi puse la dispoziția structurilor de inspecție fiscală din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, precum și la dispoziția structurilor teritoriale ale Gărzii Financiare și vor fi păstrate în baza de date pe o perioadă de 5 ani fiscali din anul depunerii declarației.

## **ATENȚIE :**

Potrivit art. 219 alin. (1) lit. f) din Codul de procedură fiscală nedepunerea formularului (394) "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național" constituie **contravenție** și se sancționează cu **amandă**, astfel :

- de la 2.000 lei la 3.500 lei, pentru persoanele fizice
- de la 12.000 lei la 14.000 lei, pentru persoanele juridice.

Director executiv adjunct AMAVS,  
Dr. Ec. Marin Țurlea

Camelia Firu/ consilier superior BMAC/ 30.01.2012