



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala emite urmatorul ordin:

Art. 1.

Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania sunt obligate sa declare livrarile de bunuri, prestarile de servicii si achizitiile de bunuri si servicii realizate pe teritoriul Romaniei catre/de la orice persoana, asa cum este definita la art. 266 alin. (1) pct. 24 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art. 2.

In vederea indeplinirii obligatiei prevazute la art. 1, se aproba modelul si continutul formularului (394) "Declaratie informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA", cod MFP 14.13.01.02/f, prevazut in anexa nr. 1.

Art. 3.

Formularul prevazut la art. 2 se completeaza si se depune conform instructiunilor prevazute in anexa nr. 2, iar conditiile ce trebuie respectate de catre fisierul XML pentru depunerea electronica a declaratiilor vor fi disponibile pe portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Art. 4.

Formularul prevazut la art. 2 se gestioneaza conform procedurii prevazute in anexa nr. 3.

Art. 5.

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si pastrare ale formularului prevazut la art. 2 sunt stabilite in anexa nr. 4.

Art. 6.

Anexele nr. 1-4 fac parte integranta din prezentul ordin.

Art. 7.

Perioada de raportare pentru formularul mentionat la art. 2 este perioada fiscala declarata pentru depunerea decontului de taxa pe valoarea adaugata (formularul 300), prevazuta la art. 322 din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art. 8.

Declaratia mentionata la art. 2 se depune pana in data de 25 inclusiv a lunii urmatoare incheierii perioadei de raportare, la organul fiscal competent.

Art. 9.

Directiile de specialitate din cadrul aparatului central al Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, Directia generala de administrare a marilor contribuabili, directiile generale regionale ale finantelor publice si unitatile fiscale subordonate



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

acestora vor lua masuri pentru ducerea la indeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 10.

Prevederile prezentului ordin se aplica incepand cu operatiunile efectuate in trimestrul I 2016 pe teritoriul national.

Art. 11.

Prezentul ordin se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, si intra in vigoare la data de 1 aprilie 2016.

Art. 12.

La data intrarii in vigoare a prezentului ordin se abroga prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.596/2011 privind declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 927 din 28 decembrie 2011, cu modificarile ulterioare.



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informativе privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

ANEXA Nr. 1

Agenția Națională de Administrare Fiscală	DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND LIVRĂRILE/PRESTĂRILE ȘI ACHIZIȚIILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL DE PERSOANELE ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA	394
Tip plătitor L - lunar T - trimestrial S - semestrial A - anual	Perioada: Anul [] [] [] [] Luna []	
sistemul normal de TVA	<input type="checkbox"/>	
sistemul de TVA la încasare	<input type="checkbox"/>	
Au fost efectuate operațiuni în perioada de raportare?	DA <input type="checkbox"/> NU <input type="checkbox"/>	
A. DATE DE IDENTIFICARE ALE PERSOANEI ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA		
COD DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA RO [] [] [] [] [] [] [] []		
DENUMIRE/NUME ȘI PRENUME []		
DOMICILIUL FISCAL (județ/sector, localitate, stradă, nr., bloc, scară, etaj, apartament, cod poștal) []		
TELEFON []	FAX []	
E-MAIL []		
B. DATE DE IDENTIFICARE ALE REPREZENTANTULUI FISCAL/LEGAL/ÎMPUTERNICIT		
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ/CNP []		
DENUMIRE/NUME ȘI PRENUME []		
DOMICILIUL FISCAL (județ/sector, localitate, stradă, nr., bloc, scară, etaj, apartament, cod poștal) []		
TELEFON []	FAX []	
E-MAIL []		
C. REZUMAT DECLARAȚIE		
NUMĂRUL TOTAL AL PERSOANELOR IMPOZABILE ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA ÎN ROMÂNIA INCLUSE ÎN DECLARAȚIE		[] []



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

	NUMĂR DE FACTURI	BAZĂ IMPOZABILĂ	TVA ²⁾
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L) defalcate pe fiecare cota de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L) defalcate pe fiecare cota de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la incasare cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (A) defalcate pe fiecare cota de TVA de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care s-au primit facturi simplificate	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (Aİ) defalcate pe fiecare cota de TVA de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la incasare, cu excepția celor pentru care s-au primit facturi simplificate	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII EFECTUATE PENTRU CARE SE APLICĂ TAXAREA INVERSĂ (V), din care:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- cereale și plante tehnice	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- deșeuri feroase și neferoase	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- masă lemnoasă	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- certificate de emisii de gaze cu efect de seră	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- energie electrică	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- certificate verzi	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- clădiri/terenuri	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- aur de investiții	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- telefoane mobile	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- microprocesoare	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- console de jocuri, tablete PC și laptopuri	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE PENTRU CARE SE APLICĂ TAXAREA INVERSĂ (C), din care:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- cereale și plante tehnice	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

- deșeurii feroase și neferoase	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- masă lemnoasă	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- certificate de emisii de gaze cu efect de seră	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- energie electrică	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- certificate verzi	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- clădiri/terenuri	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- aur de investiții	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- telefoane mobile	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- microprocesoare	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- console de jocuri, tablete PC și laptopuri	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

*)TVA defalcat pe cote: 20%,9%,5%

D. REZUMAT DECLARAȚIE

NUMĂRUL TOTAL AL PERSOANELOR NEÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA INCLUSE ÎN DECLARAȚIE

	NUMĂR DE FACTURI	BAZĂ IMPOZABILĂ	TVA ^{*)}
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L) defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L) defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

	NUMĂR DE FACTURI/ BORDEROURI DE ACHIZIȚII/ FILE CARNET DE COMERCIALIZARE A PRODUSELOR DIN SECTORUL AGRICOL	VALOARE ACHIZIȚII
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (N)	<input type="text"/>	<input type="text"/>

*)TVA defalcat pe cote: 20%,9%,5%

**)pentru achizițiile de la persoane neînregistrate va fi înscrisă natura bunurilor achiziționate:cereale și plante tehnice, deșeurii feroase și neferoase, masă lemnoasă, terenuri, clădiri, alte bunuri și servicii



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

E. REZUMAT DECLARAȚIE

NUMĂRUL TOTAL AL PERSOANELOR NESTABILITE ÎN ROMÂNIA CARE SUNT STABILITE ÎN ALT STAT MEMERU, NEÎNREGISTRATE ȘI CARE NU SUNT OBLIGATE SĂ SE ÎNREGISTREZE ÎN SCOPURI DE TVA ÎN ROMÂNIA INCLUSE ÎN DECLARAȚIE

	NUMĂR DE FACTURI	BAZĂ IMPOZABILĂ	TVA ^{*)}
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L) defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate			
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L) defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate			
ACHIZIȚIILE DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE PENTRU CARE SE APLICĂ TAXAREA INVERSĂ (C)			

*)TVA defalcat pe cote: 20%,9%,5%

F. REZUMAT DECLARAȚIE

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 INCLUSE ÎN DECLARAȚIE

	NUMĂR DE FACTURI	BAZĂ IMPOZABILĂ	TVA ^{*)}
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L) defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate			
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L) defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate			
ACHIZIȚIILE DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE PENTRU CARE SE APLICĂ TAXAREA INVERSĂ (C)			

*) TVA defalcat pe cote: 20%,9%,5%

G. REZUMAT DECLARAȚIE

	TOTAL NR. BONURI FISCALE	TOTAL INCASARI	TOTAL BAZĂ IMPOZABILĂ	TOTAL TVA ^{*)}
ÎNCASĂRI ÎN PERIOADA DE RAPORTARE PRIN INTERMEDIUL AMEF***) INCLUSIV ÎNCASĂRILE PRIN INTERMEDIUL BONURILOR FISCALE CARE ÎNDEPLINESC				



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

CONDIȚIILE UNRI FACTURI SIMPLIFICATE INDIPERENT DACĂ AU/NU AU ÎNSCRIS CODUL DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA AL BENEFICIARULUI (Î1)

ÎNCASĂRI ÎN PERIOADA DE RAPORTARE EFECTUATE DIN ACTIVITĂȚI EXCEPTATE DE LA OBLIGAȚIA UTILIZĂRII AMEP***) (Î2) CONFORM PREVEDERILOR LEGALE ÎN VIGOARE**)

*)TVA defalcat pe cote: 20%,9%,5%
**)OUG NR. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare
***)AMEP - aparate de marcat electronice fiscale

N. REZUMAT DECLARAȚIE (sumă de control)

	NUMĂR DE FACTURI	BAZĂ IMPOZABILĂ	TVA 20%
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L+V)			
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (A+C)			
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AÎ)			
	NUMĂR DE FACTURI	BAZĂ IMPOZABILĂ	TVA 9%
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L+V)			
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (A+C)			
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AÎ)			
	NUMĂR DE FACTURI	BAZĂ IMPOZABILĂ	TVA 5%
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L+V)			
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE (A+C)			
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AÎ)			

I ALTE INFORMAȚII:

	Bază impozabilă	TVA ¹⁾
1. 1.1 Livrări de bunuri/prestări de servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA pentru care s-au emis facturi simplificate care au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului		
1.2 Livrări de bunuri/prestări de servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA pentru care s-au emis facturi simplificate fără a avea înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului și pentru care nu s-au emis bonuri fiscale		
1.3 Achiziții de bunuri și servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA pentru care s-au primit facturi		



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

simplificate de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA și care au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului

	Bază impozabilă	TVA ¹⁾
1.4 Achiziții de bunuri și servicii defalcate pe fiecare cota de TVA pentru care s-au primit facturi simplificate de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare și care au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului	<input type="text"/>	<input type="text"/>

	Bază impozabilă	TVA ¹⁾
1.5 Achiziții de bunuri și servicii defalcate pe fiecare cota de TVA 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	<input type="text"/>	<input type="text"/>

2.

2.1 Plașa de facturi utilizate în perioada de raportare

de la seria numărul la seria numărul

2.2 Număr total de facturi emise, în perioada de raportare, din plașa de facturi utilizate:

de la seria numărul la seria numărul

din care:

- facturi stornate seria numărul

- facturi anulate seria numărul

- autofacturare seria numărul Bază impozabilă TVA¹⁾

3. În cazul în care soldul sumei negative înregistrate în decontul de TVA aferent perioadei de raportare este solicitat la rambursare se vor selecta datele cu privire la natura operațiunilor din care provine acesta:

Achiziții de bunuri și servicii legate direct de bunurile imobile din următoarele categorii:	
a) parcuri eoliene	
b) construcții rezidențiale	
c) clădiri de birouri	
d) construcții industriale	
e) altele	
Achiziții de bunuri, cu excepția celor legate direct de bunuri imobile:	
a) cu cota standard de TVA 20%	
b) cu cota redusă de TVA 9%	
c) cu cota redusă de TVA 5%	
Achiziții de servicii, cu excepția celor legate direct de bunuri imobile:	
a) cu cota standard de TVA 20%	
b) cu cota redusă de TVA 9%	
c) cu cota redusă de TVA 5%	
Importuri de bunuri	

Livrări de bunuri imobile	
Livrări de bunuri, cu excepția bunurilor imobile:	
a) cu cota standard de TVA 20%	
b) cu cota redusă de TVA 9%	
c) cu cota redusă de TVA 5%	
Livrări de bunuri scutite de TVA	
Livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care se aplică taxarea inversă	
Prestări de servicii:	
a) cu cota standard de TVA 20%	
b) cu cota redusă de TVA 9%	
c) cu cota redusă de TVA 5%	
Prestări de servicii scutite de TVA	
Livrări intracomunitare de bunuri	
Prestări intracomunitare de servicii	
Exporturi de bunuri	
Persoana impozabilă nu a efectuat livrări de bunuri/prestări servicii în perioada de raportare	

4. Date aferente operațiunilor desfășurate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA

4.1 TVA deductibilă aferentă facturilor achitate în perioada de raportare indiferent de data în care acestea au fost primite de la

Valoare TVA¹⁾



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

persoanele impozabile care aplică sistemul de TVA la incasare defalcate pe fiecare cotă de TVA

5. Date aferente operațiunilor desfășurate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la incasare

5.1 TVA colectată aferentă facturilor încasate în perioada de raportare indiferent de data la care acestea au fost emise de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la incasare defalcate pe fiecare cotă de TVA

5.2 TVA deductibilă aferentă facturilor achitate în perioada de raportare indiferent de data în care acestea au fost primite de la persoanele impozabile care aplică sistemul normal de TVA defalcate pe fiecare cotă de TVA

5.3 TVA deductibilă aferentă facturilor achitate în perioada de raportare indiferent de data în care acestea au fost primite de la persoanele impozabile care aplică sistemul de TVA la incasare defalcate pe fiecare cotă de TVA

6. În situația în care ați desfășurat, în perioada de raportare, activități dintre cele înscrise în listă veți selecta activitatea corespunzătoare și veți înscrive valoarea livrărilor/prestarilor precum și TVA aferentă

Listă activități	Valoarea livrărilor/prestarilor	Valoare TVA ^{*)}
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

*) TVA defalcat pe cote: 20%, 9%, 5%

Subsemnatul _____ în calitate de reprezentant legal _____ declar, sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, următoarele:

1. persoana care a întocmit prezenta declarație este:

- persoană juridică denumire _____ CUI _____ calitate _____

- persoană fizică nume și prenume _____ CNP/NIF _____ funcția în cadrul persoanei impozabile _____ altă calitate _____

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 scop 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 scop 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.



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

Se completează de personalul organului fiscal	
Organ fiscal	_____
Număr înregistrare	_____ Data înregistrării _____
Numele persoanei care a verificat	_____
Cod M.F.P. 14.13.01.02/E	Număr operator de date cu caracter personal _____

Cod MFP 14.13.01.02/E

LISTA OPERAȚIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL (lit.C)						
(cu detalieri pe fiecare operațiune cu TVA și pe fiecare operațiune cu taxarea inversă pentru cereale și plante tehnice, deșeurii feroase și neferoase, certificate de emisii de gaze cu efect de seră, energie electrică, certificate verzi, clădiri, aur de investiții, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC și laptopuri)						
(lei)						
Nr. crt.	*) Tip	Cod de înregistrare în scopuri de TVA	Denumire/Nume și prenume beneficiar/ furnizor			
	L/A AĪ V/C		Nr. de facturi	Baza impozabilă	TVA**)	
1						

(In cazul selectării tip V/C se vor completa pentru fiecare furnizor/beneficiar, și următoarele)

Nr.crt.	Bunuri/ Servicii	Cod și denumire NC produs
1		

*) Tip operațiune: L - livrări, A - achiziții, AĪ - achiziții de la persoane impozabile care aplică TVA la încasare, V - livrări cu taxare inversă, C - achiziții cu taxare inversă
**) TVA defalcată pe cote 20%, 9%, 5%

LISTA OPERAȚIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL (lit.D)						
(cu detalieri pe operațiuni efectuate cu persoane neînregistrate în scopuri de TVA)						
(lei)						
Nr. crt.	*) Tip	CUI/ CNP/ NIF	Bunuri/ Servicii***)	Denumire/Nume și prenume beneficiar/furnizor		Tip document
	L A			Nr.de facturi/ Borderou de achiziții/ Carnet de comercializare a produselor din sectorul agricol	Baza impozabilă/ Valoare totală	TVA**)
1						

*)Tip operațiune: L - livrări, A - achiziții
**)TVA defalcată pe cote 20%, 9%, 5%
***)pentru achizițiile de la persoane neînregistrate va fi înscrisă natura bunurilor achiziționate: cereale și plante tehnice, deșeurii feroase și neferoase, masă lemnoasă, terenuri, clădiri, alte bunuri și servicii.



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

LISTA OPERATIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NATIONAL (lit.E)						
(cu detalieri pe operatiuni efectuate cu persoane impozabile nestabilite in Romania care sunt stabilite in alt stat membru, neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania)						
(lei)						
Nr. crt.	*) Tip	Cod valabil de TVA in statul membru	Denumire/Nume si prenume beneficiar/ furnizor	Nr. de facturi	Baza impozabila	TVA**)
1						
*) Tip operatiune: L - livrari, C - achizitii cu taxare inversa						
**)TVA defalcata pe cote 20%, 9%, 5%						

LISTA OPERATIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NATIONAL(lit.F)						
(cu detalieri pe operatiuni efectuate cu persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene)						
(lei)						
Nr. crt.	*) Tip	Cod de inregistrare	Denumire/Nume si prenume beneficiar/ furnizor	Nr. de facturi	Baza impozabila	TVA**)
1						
*) Tip operatiune: L - livrari, C - achizitii cu taxare inversa						
**)TVA defalcata pe cote 20%, 9%, 5%						

LISTA OPERATIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NATIONAL(lit.G)								
(cu detalieri pe operatiuni efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale (AMEF) precum si pentru operatiuni pentru care nu exista obligatia utilizarii AMEF)								
(lei)								
*) Tip operatiune	f1	f2	Luna	Nr.de AMEF***)	Nr.bonuri fiscale***)	Total incasari	Baza impozabila	TVA**)
*) Tip operatiune: f1- incasari lunare prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale cu exceptia celor pentru care s-au emis facturi. Se vor declara inclusiv incasarile prin intermediul bonurilor fiscale care indeplinesc conditiile unei facturi simplificate indiferent daca au/nu au inscris codul de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului. f2- incasari lunare efectuate din activitati exceptate de la obligatia utilizarii aparatelor de marcat electronice fiscale								
**) TVA defalcata pe cote 20%, 9%, 5%								
***)se va completa numai pentru f1.								



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de depunere si completare a formularului (394) "Declaratie informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA", cod MFP 14.13.01.02/f

1. Declaratia se completeaza si se depune de catre:

a) persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Codul fiscal, si care sunt obligate la plata taxei conform art. 307 alin. (1), (2), (6) si (7) din Codul fiscal, pentru operatiuni impozabile in Romania conform art. 268 alin. (1) si taxabile cu cota prevazuta de Codul fiscal. Declaratia se depune pentru orice operatiune taxabila pentru care, conform titlului VII din Codul fiscal, este emisa o factura, inclusiv pentru avansuri, precum si pentru operatiunile la care se aplica sistemul TVA la incasare.

Declaratia trebuie sa contina facturile care au fost emise in perioada de raportare, inclusiv cele care au inscrisa mentiunea "taxare inversa" sau "TVA la incasare".

De asemenea, in declaratie se inscriu:

- baza impozabila si TVA aferente facturilor emise prin autofacturare conform lit. I pct. 2 din anexa nr. 1 la ordin;

- valoarea totala a bonurilor fiscale, inclusiv facturile simplificate si bonurile fiscale care indeplinesc conditiile unei facturi simplificate conform prevederilor art. 319 alin. (12), (13) si (21) din Codul fiscal, indiferent daca au/nu au inscris codul de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului;

b) persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania conform art. 316 din Codul fiscal, care realizeaza in Romania achizitii de bunuri sau servicii.

Declaratia trebuie sa contina facturile care au fost primite in perioada de raportare, inclusiv cele care au inscrisa mentiunea "taxare inversa" sau "TVA la incasare", precum si borderourile de achizitii de bunuri si filele din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol in cazul achizitiilor efectuate de la persoane fizice. De asemenea, in declaratie se inscrie valoarea totala a facturilor simplificate si a bonurilor fiscale care indeplinesc conditiile unei facturi simplificate conform prevederilor art. 319 alin. (12), (13) si (21) din Codul fiscal, daca au inscris codul de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului.

2. Declaratia se depune la organul fiscal competent pana in data de 25 inclusiv a lunii urmatoare incheierii perioadei de raportare declarate pentru depunerea decontului (lunar, trimestrial etc.), inclusiv daca in aceasta perioada nu au fost realizate operatiuni de natura celor care fac obiectul declaratiei.

Prin exceptie, contribuabilii care au perioada fiscala luna calendaristica vor depune pentru lunile ianuarie si februarie 2016 declaratia informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoane inregistrate in scopuri de TVA, prevazuta in Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.596/2011 privind declararea livrarilor/prestarilor si



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA, cu modificarile ulterioare, urmand ca, pana la data de 25 aprilie 2016 inclusiv, sa depuna declaratia prevazuta in anexa nr. 1 la ordin pentru luna martie 2016, precum si pentru lunile ianuarie si februarie 2016, prin care vor fi inlocuite declaratiile depuse anterior.

3. In cazul in care, dupa depunerea declaratiei, persoana impozabila constata existenta unor omisiuni/erori in datele declarate, aceasta trebuie sa depuna o noua declaratie corect completata, cu operatiunile care necesita modificarea si/sau operatiunile care nu au fost declarate, declaratie care inlocuieste declaratia informativa depusa initial.

4. Declaratia se depune in format electronic sub forma unui fisier PDF, al carui model este prevazut in anexa nr. 1 la ordin, care are atasat fisierul XML, disponibil pe portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF).

4.1. Declaratia se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanta, pe portalul e-Romania. Pentru depunerea declaratiei, platitorul trebuie sa detina un certificat calificat, eliberat in conditiile Legii nr. 455/2001 privind semnatura electronica, republicata.

4.2. Declaratia se poate depune si in format electronic, pe suport electronic, insotit de anexa nr. 1 la ordin, in format hartie (doar prima pagina), semnat si stampilat, conform legii. Declaratia in format electronic, insotita de formularul listat, semnat si stampilat, se depune direct la registratura organului fiscal competent ori se comunica prin posta cu confirmare de primire.

5. Declaratia se completeaza/valideaza cu ajutorul programelor de asistenta. Programele de asistenta sunt puse la dispozitia contribuabililor gratuit de unitatile fiscale subordonate sau pot fi descarcate de pe site-ul ANAF, la adresa www.anaf.mfinante.gov.ro

Completarea declaratiei SECTIUNEA 1

Cartusul referitor la tipul platitorului si perioada de raportare se completeaza cu:

a) la tip platitor se inscrie perioada fiscala declarata pentru depunerea decontului de taxa pe valoarea adaugata (formularul 300), prevazuta la art. 322 din Codul fiscal, respectiv L - lunar, T - trimestrial, S - semestrial, A - anual;

b) anul la care se refera declaratia; se inscrie anul calendaristic cu 4 caractere (de exemplu, 2015);

c) luna - se inscrie cu cifre arabe numarul aferent perioadei de raportare (de exemplu, 01 pentru ianuarie, 03 pentru trimestrul I, 06 pentru semestrul II, 12 pentru an);

d) sistem normal de TVA - se completeaza in cazul in care persoana impozabila care depune declaratia a optat pentru aplicarea sistemului normal de TVA;

e) sistem de TVA la incasare - se completeaza in cazul in care persoana impozabila care depune declaratia a optat pentru aplicarea sistemului de TVA la incasare;



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

f) in situatia in care persoana impozabila nu a desfasurat operatiuni in perioada de raportare, se va bifa casuta corespunzatoare.

A. Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA

1. Cod de inregistrare in scopuri de TVA - se inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA (codul de identificare fiscala precedat de prefixul RO).

2. Denumire/nume si prenume - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele persoanei inregistrate in scopuri de TVA.

3. Domiciliul fiscal - se inscrie adresa domiciliului fiscal al persoanei inregistrate in scopuri de TVA.

B. Date de identificare ale reprezentantului fiscal/legal/imputernicitului

1. Cod de identificare fiscala/CNP - se inscrie codul de identificare fiscala sau codul numeric personal al reprezentantului fiscal/legal ori al imputernicitului.

2. Denumire/nume si prenume - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele persoanei impozabile care a fost desemnata ca reprezentant fiscal/legal sau imputernicit de catre persoana impozabila straina.

3. Domiciliul fiscal - se inscrie adresa domiciliului fiscal al reprezentantului fiscal.

C. Rezumat declaratie privind operatiunile desfasurate cu persoane impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania

Acest cartus contine:

1. numarul total al persoanelor inregistrate in scopuri de TVA incluse in declaratie, indiferent de numarul operatiunilor;

2. numarul total al facturilor emise pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii defalcate pe fiecare cota de TVA efectuate de catre persoana impozabila care aplica sistemul normal de TVA, cu exceptia celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

3. valoarea totala a bazei impozabile aferenta livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii taxabile si valoarea totala a TVA aferenta acestora defalcate pe cote de TVA efectuate de catre persoana impozabila care aplica sistemul normal de TVA, cu exceptia celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

4. numarul total al facturilor emise pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii defalcate pe fiecare cota de TVA efectuate de catre persoana impozabila care aplica sistemul de TVA la incasare, cu exceptia celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

5. valoarea totala a bazei impozabile aferenta livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii taxabile pentru care se aplica TVA la incasare si valoarea totala a TVA aferenta acestora defalcate pe cote de TVA efectuate de catre persoana impozabila care aplica sistemul de TVA la incasare, cu exceptia celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

6. numarul total al facturilor primite pentru achizitiile de bunuri si servicii defalcate pe fiecare cota de TVA de la persoane impozabile care aplica sistemul normal de TVA, cu exceptia celor pentru care au fost primite facturi simplificate;

7. valoarea totala a bazei impozabile aferenta achizitiilor de bunuri si servicii taxabile si valoarea totala a TVA aferenta acestora defalcate pe cote de TVA de la persoane impozabile care aplica sistemul normal de TVA, cu exceptia celor pentru care s-au primit facturi simplificate;



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

8. numarul total al facturilor primite pentru achizitiile de bunuri si servicii defalcate pe fiecare cota de TVA de la persoanele impozabile care aplica sistemul de TVA la incasare, cu exceptia celor pentru care au fost primite facturi simplificate;

9. valoarea totala a bazei impozabile aferenta achizitiilor de bunuri si servicii taxabile pentru care se aplica TVA la incasare si valoarea totala a TVA aferenta acestora defalcate pe cote de TVA de la persoanele impozabile care aplica sistemul de TVA la incasare, cu exceptia celor pentru care s-au primit facturi simplificate;

10. numarul total al facturilor emise pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate pentru care se aplica taxarea inversa;

11. valoarea totala a bazei impozabile aferenta livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii efectuate pentru care se aplica taxarea inversa si valoarea totala a TVA aferenta acestora defalcate pe cote de TVA si pe categorii de bunuri/prestari de servicii pentru care se aplica taxarea inversa;

12. numarul total al facturilor primite aferente achizitiilor de bunuri si servicii pentru care se aplica taxarea inversa;

13. valoarea totala a bazei impozabile aferenta achizitiilor de bunuri si serviciilor efectuate pentru care se aplica taxarea inversa si valoarea totala a TVA aferenta acestora defalcate pe cote de TVA si pe categorii de bunuri si servicii pentru care se aplica taxarea inversa.

D. Rezumat declaratie privind operatiuni desfasurate cu persoane neinregistrate in scopuri de TVA

Acest cartus contine:

1. numarul total al persoanelor neinregistrate in scopuri de TVA incluse in declaratie, indiferent de numarul operatiunilor;

2. numarul total al facturilor emise pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii defalcate pe fiecare cota de TVA efectuate de catre persoana impozabila care aplica sistemul normal de TVA, cu exceptia celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

3. valoarea totala a bazei impozabile aferenta livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii taxabile si valoarea totala a TVA aferenta acestora defalcate pe cote de TVA efectuate de catre persoana impozabila care aplica sistemul normal de TVA, cu exceptia celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

4. numarul total al facturilor emise pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate de catre persoana impozabila care aplica sistemul de TVA la incasare, cu exceptia celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

5. valoarea totala a bazei impozabile aferenta livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii taxabile pentru care se aplica TVA la incasare si valoarea totala a TVA aferenta acestora defalcate pe cote de TVA efectuate de catre persoana impozabila care aplica sistemul de TVA la incasare, cu exceptia celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

6. natura bunurilor/serviciilor care au fost achizitionate de la persoane fizice, respectiv: cereale si plante tehnice, deseuri feroase si neferoase, masa lemnoasa, terenuri, cladiri, alte bunuri, servicii;

7. numarul total al facturilor/borderourilor de achizitii/filelor din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol primite pentru achizitiile de bunuri si servicii efectuate de la persoanele neinregistrate in scopuri de TVA;



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

8. valoarea totala a achizitiilor de bunuri si servicii efectuate de la persoane neinregistrate in scopuri de TVA.

E. Rezumat declaratie privind operatiunile desfasurate cu persoane nestabilite in Romania care sunt stabilite in alt stat membru, neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania

Acest cartus contine:

1. numarul total al persoanelor impozabile nestabilite in Romania, care sunt stabilite in alte state membre, neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, indiferent de numarul operatiunilor;
2. numarul total al facturilor emise pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii defalcate pe fiecare cota de TVA efectuate de catre persoana impozabila care aplica sistemul normal de TVA, cu exceptia celor pentru care au fost emise facturi simplificate;
3. valoarea totala a bazei impozabile aferenta livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii taxabile si valoarea totala a TVA aferenta acestora defalcate pe cote de TVA efectuate de catre persoana impozabila care aplica sistemul normal de TVA, cu exceptia celor pentru care au fost emise facturi simplificate;
4. numarul total al facturilor emise pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate de catre persoana impozabila care aplica sistemul de TVA la incasare, cu exceptia celor pentru care au fost emise facturi simplificate;
5. valoarea totala a bazei impozabile aferenta livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii taxabile pentru care se aplica TVA la incasare si valoarea totala a TVA aferenta acestora defalcate pe cote de TVA efectuate de catre persoana impozabila care aplica sistemul de TVA la incasare, cu exceptia celor pentru care au fost emise facturi simplificate;
6. numarul total al facturilor primite pentru achizitiile de bunuri si servicii pentru care se aplica taxarea inversa;
7. valoarea totala a bazei impozabile aferenta achizitiilor de bunuri si servicii pentru care se aplica taxarea inversa si valoarea totala a TVA aferenta acestora defalcate pe cote de TVA.

F. Rezumat declaratie privind operatiunile desfasurate cu persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene

Acest cartus contine:

1. numarul total al persoanelor impozabile care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene, indiferent de numarul operatiunilor;
2. numarul total al facturilor emise pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate catre persoane impozabile care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene;
3. valoarea totala a bazei impozabile aferenta livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii taxabile si valoarea totala a TVA aferenta acestora defalcate pe cote de TVA efectuate de catre persoana impozabila care aplica sistemul normal de TVA, cu exceptia celor pentru care au fost emise facturi simplificate;



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

4. numarul total al facturilor emise pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate de catre persoana impozabila care aplica sistemul de TVA la incasare, cu exceptia celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

5. valoarea totala a bazei impozabile aferenta livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii taxabile pentru care se aplica TVA la incasare si valoarea totala a TVA aferenta acestora defalcate pe cote de TVA efectuate de catre persoana impozabila care aplica sistemul de TVA la incasare, cu exceptia celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

6. numarul total al facturilor primite pentru achizitiile de bunuri si servicii pentru care se aplica taxarea inversa;

7. valoarea totala a bazei impozabile aferenta achizitiilor de bunuri si servicii pentru care se aplica taxarea inversa si valoarea totala a TVA aferenta acestora defalcate pe cote de TVA.

G. Rezumat declaratie privind incasarile lunare realizate din operatiuni efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, precum si din activitati exceptate, conform prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

Acest cartus contine:

1. numarul total al bonurilor fiscale si valoarea totala a incasarilor efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, emise in perioada de raportare, inclusiv a incasarilor prin intermediul bonurilor fiscale care indeplinesc conditiile unei facturi simplificate, indiferent daca au/nu au inregistrat codul de TVA al beneficiarului. Nu vor fi incluse in acest cartus bonurile fiscale pentru care au fost emise facturi definite la art. 319 din Codul fiscal, cu exceptia alin. (12), (13) si (21) din cadrul aceluiasi articol;

2. valoarea totala a bazei impozabile, in perioada de raportare, aferenta livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii taxabile efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale si valoarea totala a TVA aferenta acestora defalcate pe cote de TVA;

3. valoarea totala a incasarilor, in perioada de raportare, din activitati exceptate de la obligatia utilizarii aparatelor de marcat electronice fiscale conform prevederilor legale in vigoare la data aplicarii;

4. valoarea totala a bazei impozabile, in perioada de raportare, aferenta activitatilor economice exceptate de la obligatia utilizarii aparatelor de marcat electronice fiscale, conform prevederilor legale in vigoare la data aplicarii, si valoarea totala a TVA aferenta acestora defalcate pe cote de TVA.

H. Rezumat declaratie privind operatiunile realizate pe teritoriul Romaniei

Acest cartus contine:

1. numarul total al facturilor emise/primite in perioada de raportare, defalcate pe cote de TVA, cu exceptia celor pentru care au fost emise/primite facturi simplificate;

2. valoarea totala a bazei impozabile aferenta livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii taxabile efectuate, inclusiv cele pentru care se aplica taxarea inversa defalcata pe cote de TVA (20%, 9%, 5%);



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

3. valoarea totala a TVA aferenta livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii taxabile efectuate, inclusiv cele pentru care se aplica taxarea inversa defalcata pe cote de TVA (20%, 9%, 5%);

4. valoarea totala a bazei impozabile aferenta achizitiilor de bunuri si servicii taxabile efectuate, inclusiv cele pentru care se aplica taxarea inversa, precum si cele pentru care se aplica TVA la incasare defalcata pe cote de TVA (20%, 9%, 5%);

5. valoarea totala a TVA aferenta achizitiilor de bunuri si servicii taxabile efectuate, inclusiv cele pentru care se aplica taxarea inversa, precum si cele pentru care se aplica TVA la incasare defalcata pe cote de TVA (20%, 9%, 5%).

I. Alte informatii

Acest cartus contine:

1.1. valoarea totala a bazei impozabile aferenta livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii pentru care s-au emis facturi simplificate care au inregistrat codul de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului si valoarea totala a TVA aferenta acestora defalcata pe cote de TVA (20%, 9%, 5%);

1.2. valoarea totala a bazei impozabile aferenta livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii pentru care s-au emis facturi simplificate fara a avea inregistrat codul de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului si pentru care nu au fost emise bonuri fiscale, defalcata pe cote de TVA (20%, 9%, 5%);

1.3. valoarea totala a bazei impozabile aferenta achizitiilor de bunuri si servicii pentru care s-au primit facturi simplificate de la persoane impozabile care aplica sistemul normal de TVA si care au inregistrat codul de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului, defalcata pe cote de TVA (20%, 9%, 5%);

1.4. valoarea totala a bazei impozabile aferenta achizitiilor de bunuri si servicii pentru care s-au primit facturi simplificate de la persoane impozabile care aplica sistemul de TVA la incasare si care au inregistrat codul de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului, defalcata pe cote de TVA (20%, 9%, 5%);

1.5. valoarea totala a bazei impozabile aferenta achizitiilor de bunuri si servicii pentru care s-au primit bonuri fiscale care indeplinesc conditiile unei facturi simplificate si care au inregistrat codul de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului, defalcata pe cote de TVA (20%, 9%, 5%);

2.1. plaja de facturi utilizate in perioada de raportare de la seria nr. . . ./la seria nr. . . .;

2.2. numar total de facturi emise in perioada de raportare de la seria nr. . . ./la seria nr. . . ., din care:

2.2.1. seria si numarul facturilor stornate;

2.2.2. seria si numarul facturilor anulate;

2.2.3. seria si numarul facturilor emise prin autofacturare, inclusiv baza impozabila si TVA aferente, defalcata pe fiecare cota (20%, 9%, 5%);

3. descrierea operatiunilor din care provine soldul sumei negative inregistrat in decontul de TVA de catre persoana impozabila care depune declaratia si care este solicitat la rambursare in perioada de raportare - se va bifa casuta/casutele corespunzatoare fiecarei operatiuni in parte;

4. date aferente operatiunilor desfasurate de catre persoana impozabila care aplica sistemul normal de TVA:



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

4.1. valoarea totala a TVA deductibile aferenta facturilor achitate in perioada de raportare indiferent de data in care acestea au fost primite de la persoanele impozabile care aplica sistemul de TVA la incasare defalcate pe fiecare cota de TVA (20%, 9%, 5%);

5. date aferente operatiunilor desfasurate de catre persoana impozabila care aplica sistemul de TVA la incasare:

5.1. valoarea totala a TVA colectate aferenta facturilor incasate in perioada de raportare indiferent de data la care acestea au fost emise de catre persoana impozabila care aplica sistemul de TVA la incasare defalcate pe fiecare cota de TVA (20%, 9%, 5%);

5.2. valoarea totala a TVA deductibile aferenta facturilor achitate in perioada de raportare indiferent de data in care acestea au fost primite de la persoanele impozabile care aplica sistemul normal de TVA defalcate pe fiecare cota de TVA (20%, 9%, 5%);

5.3. valoarea totala a TVA deductibile aferenta facturilor achitate in perioada de raportare indiferent de data in care acestea au fost primite de la persoanele impozabile care aplica sistemul de TVA la incasare defalcate pe fiecare cota de TVA (20%, 9%, 5%);

6. in situatia in care persoana impozabila a desfasurat activitate/activitati definite/definite conform listei disponibile pe portalul ANAF, se vor completa valoarea livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii fara TVA, precum si TVA aferenta defalcata pe cote (20%, 9%, 5%).

In cazul in care declaratia este intocmita de:

- persoana juridica, se vor completa denumirea, CUI si calitatea acesteia;
- persoana fizica, se vor completa numele si prenumele, CNP/NIF, functia in cadrul persoanei impozabile, alta calitate in afara persoanei impozabile.

Datele inscrise in declaratie referitoare la tranzactiile derulate cu fiecare persoana impozabila (client/furnizor) inregistrata in scop de TVA pot fi consultate de catre aceasta prin intermediul aplicatiei informatice puse la dispozitie de ANAF si cu acordul persoanei impozabile care depune declaratia. Acordul va fi dat in prima declaratie depusa de persoana impozabila si va fi valabil pentru toate declaratiile informative 394 pentru care exista obligativitatea depunerii in anul fiscal mentionat, fara a avea posibilitatea schimbarii optiunii.

In cazul in care persoana impozabila nu si-a exprimat acordul, aceasta are posibilitatea schimbarii optiunii in cursul anului. Astfel, persoana impozabila va bifa in mod corespunzator casuta corespunzatoare schimbarii optiunii.

In situatia in care persoana impozabila nu si-a exprimat acordul prin nicio declaratie informativa depusa pe parcursul anului, aceasta nu va putea consulta datele inscrise de parteneri in declaratiile informative 394, referitoare la tranzactiile bilaterale, indiferent de optiunea acestora.

SECTIUNEA a 2-a

Prezenta sectiune, pentru fiecare rezumat al declaratiei, cuprinde:



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

- valorile totale inscrise in facturile emise/primate, in borderourile de achizitii si in filele carnetelor de comercializare a produselor din sectorul agricol pentru fiecare partener de tranzactie, pentru perioada de raportare, inclusiv raportul lunar al memoriei fiscale de la aparatele de marcat electronice fiscale, defalcate pe fiecare cota de TVA;

- valorile totale inscrise in facturile emise/primate aferente tranzactiilor pentru care se aplica taxarea inversa pentru cereale si plante tehnice, deseuri feroase si neferoase, masa lemnoasa, certificate de emisii de gaze cu efect de sera, energie electrica, certificate verzi, cladiri/terenuri, aur de investitii, telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC, laptopuri se completeaza separat fata de celelalte operatiuni, pentru fiecare cod de inregistrare in scopuri de TVA, categorii de bunuri/servicii supuse taxarii inverse si pentru fiecare cota defalcata de TVA.

Listele operatiunilor taxabile efectuate pe teritoriul national cuprind urmatoarele tipuri de operatiuni:

- operatiuni efectuate cu persoane impozabile (cu detalieri pe fiecare operatiune cu TVA si pe fiecare operatiune cu taxare inversa pentru cereale si plante tehnice, deseuri feroase si neferoase, masa lemnoasa, certificate de emisii de gaze cu efect de sera, energie electrica, certificate verzi, cladiri/terenuri, aur de investitii, telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC, laptopuri);

- operatiuni efectuate cu persoane neinregistrate in scopuri de TVA (cu detalieri pe fiecare operatiune);

- operatiuni efectuate cu persoanele impozabile nestabilite in Romania, care sunt stabilite in alte state membre, neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania (cu detalieri pe fiecare operatiune);

- operatiuni efectuate cu persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene (cu detalieri pe fiecare operatiune);

- operatiuni efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, cu exceptia celor pentru care s-au emis facturi, inclusiv incasarile prin intermediul bonurilor fiscale care indeplinesc conditiile unei facturi simplificate indiferent daca au/nu au inregistrat codul de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului;

- operatiuni efectuate din activitatile economice exceptate de la obligatia utilizarii aparatelor de marcat electronice fiscale.

1. Coloana "Nr. curent" de la lit. C, D, E, F - se inscrie o singura data numarul curent pentru fiecare furnizor/beneficiar.

2. Coloana "Tip L/A/AI/V/C/N/I1/I2" de la lit. C, D, E, F, G - se inscrie tipul operatiunii efectuate, si anume:

- L - livrari de bunuri/prestari de servicii pentru care au fost emise facturi, cu exceptia facturilor simplificate;

- A - achizitii de bunuri/servicii pentru care au fost primite facturi, cu exceptia facturilor simplificate;

- AI - achizitii de bunuri/servicii pentru care au fost primite facturi cu TVA la incasare;

- V - livrari de bunuri/prestari de servicii pentru care se aplica taxarea inversa;



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

- C - achizitii de bunuri/servicii pentru care se aplica taxarea inversa;
- N - achizitii de bunuri/servicii pentru care au fost primite facturi/borderouri de achizitii/file din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol de la persoane neinregistrate;
- I1 - incasari realizate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale;
- I2 - incasari efectuate din activitati exceptate de la obligatia utilizarii aparatelor electronice de marcat fiscale.

3. Coloana "CUI/CNP/NIF/Cod de inregistrare in scopuri de TVA al furnizorului/beneficiarului/Cod valabil de TVA in statul membru/Cod de inregistrare" de la lit. C, D, E, F - se inscriu, dupa caz:

- CUI furnizor/beneficiar al persoanei impozabile neinregistrate in scopuri de TVA;
- CNP furnizor/beneficiar, persoana fizica;
- NIF furnizor/beneficiar, persoana fizica;
- codul de inregistrare in scopuri de TVA al furnizorului/beneficiarului;
- codul de inregistrare in scopuri de TVA al reprezentantului fiscal desemnat, in cazul in care furnizorul/beneficiarul nu este stabilit in Romania si este persoana obligata la plata taxei;
- cod valabil de TVA in statul membru al persoanei impozabile nestabilite in Romania, care este stabilita in alt stat membru, neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania;
- cod de inregistrare din registrul companiilor din tara de rezidenta pentru persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, nestabilita pe teritoriul Uniunii Europene.

4. Coloana "Denumire/Nume si prenume furnizor/beneficiar" de la lit. C, D, E, F - se inscriu, dupa caz:

- denumirea/numele si prenumele persoanei impozabile inregistrate/neinregistrate in scopuri de TVA;
- numele si prenumele persoanei fizice;
- denumirea persoanei impozabile nestabilite in Romania care este stabilita in alt stat membru, neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania;
- denumirea persoanei impozabile neinregistrate si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, nestabilita pe teritoriul Uniunii Europene;
- denumirea/numele si prenumele reprezentantului fiscal desemnat, in cazul in care furnizorul/beneficiarul nu este stabilit in Romania si este persoana obligata la plata taxei.

5. Coloana "Numar de facturi/borderouri de achizitii/file carnet de comercializare a produselor din sectorul agricol" de la lit. C, D, E, F - se inscriu numarul total al facturilor emise/primite si numarul total al borderourilor de achizitii/filelor din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol primite.

Prin exceptie, in situatia in care in cuprinsul unei facturi emise/primite exista operatiuni cu cote de TVA diferite, la rubrica "numar de facturi" se vor inscrie valoarea 1 in dreptul operatiunii cu valoarea cea mai mare a TVA si valoarea 0 pentru restul operatiunilor.



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

6. Coloana "Baza impozabila" de la lit. C, D, E, F - se inscriu valoarea bazei impozabile, in lei, aferenta livrarilor/prestarilor/achizitiilor, inclusiv cele pentru care se aplica taxarea inversa, precum si valoarea bazei impozabile aferenta facturilor de stornare, defalcata pe cote de TVA (20%, 9%, 5%). In cazul in care baza impozabila este negativa, valoarea totala a acesteia se inscrie cu semnul (-).

7. Coloana "Taxa pe valoarea adaugata" de la lit. C, D, E, F - se inscriu valoarea TVA, in lei, aferenta livrarilor/ prestarilor/achizitiilor, inclusiv cele pentru care se aplica taxarea inversa, precum si TVA aferenta facturilor de stornare, defalcata pe cote de TVA (20%, 9%, 5%). Daca taxa pe valoarea adaugata este negativa, valoarea totala a acesteia se inscrie cu semnul (-).

8. Coloana "Bunuri/servicii" de la lit. C - se selecteaza categoria de bunuri sau servicii pentru care se aplica taxarea inversa.

9. Coloana "Cod si denumire NC produs" de la lit. C - se inscriu bunurile din categoria cereale si plante tehnice care figureaza in nomenclatura combinata stabilita prin Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful vamal comun, modificata conform Regulamentului de punere in aplicare (UE) nr. 927/2012 al Comisiei din 9 octombrie 2012, ce se regaseste pe portalul ANAF.

10. Coloana "Bunuri/servicii" de la lit. D - se inscrie natura bunurilor/serviciilor achizitionate de la persoane neinregistrate in scopuri de TVA.

11. Coloana "Tip document" de la lit. D - se selecteaza tipul documentului: factura/borderou de achizitii/fila din carnetul de comercializare a produselor din sectorul agricol.

12. Coloana "Tip operatiune" de la lit. G - se selecteaza tipul incasarilor:

- incasari prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, inclusiv incasarile prin intermediul bonurilor fiscale care indeplinesc conditiile unei facturi simplificate, indiferent daca au/nu au in scris codul de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului;

- incasari efectuate din activitati exceptate de la obligatia utilizarii aparatelor de marcat electronice fiscale, conform prevederilor legale in vigoare.

13. Coloana "Total incasari" de la lit. G - se inscrie totalul incasarilor, in lei, din perioada de raportare prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, respectiv incasari efectuate din activitati exceptate de la obligatia utilizarii aparatelor de marcat electronice fiscale, conform prevederilor legale in vigoare.

14. Coloana "Total baza impozabila" de la lit. G - se inscrie valoarea bazei impozabile, in lei, din perioada de raportare aferenta incasarilor, inclusiv valoarea bazei impozabile aferenta stornarilor, defalcata pe cote de TVA (20%, 9%, 5%).

15. Coloana "Taxa pe valoarea adaugata" de la lit. G - se inscrie valoarea TVA, in lei, din perioada de raportare aferenta incasarilor, inclusiv valoarea taxei pe valoarea adaugata aferenta stornarilor, defalcata pe cote de TVA (20%, 9%, 5%).



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

ANEXA Nr. 3

Procedura de gestiune a formularului (394) "Declaratie informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA", cod MFP 14.13.01.02/f

1. Declaratia se depune pana in data de 25 inclusiv a lunii urmatoare incheierii perioadei de raportare, la organul fiscal competent.
2. Prelucrarea declaratiei informative
 - 2.1. Prelucrarea declaratiilor informative depuse de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA se realizeaza de catre organul fiscal competent, prin folosirea programului informatic de prelucrare pus la dispozitie de Directia generala de tehnologia informatiei, pana la data de 15 a lunii urmatoare termenului de depunere a declaratiei.
 - 2.2. Dupa prelucrare, declaratia informativa se arhiveaza la dosarul fiscal al persoanei impozabile inregistrate in scopuri de TVA.
 - 2.3. In cazul in care, dupa depunerea declaratiei, persoana impozabila constata existenta unor omisiuni/erori in datele declarate, persoana impozabila trebuie sa depuna o noua declaratie, corect completata, care inlocuieste declaratia informativa depusa initial.
 - 2.4. Declaratia prevazuta la pct. 2.3 se prelucreaza la momentul primirii de la persoana impozabila.
3. Verificarea declaratiei informative
 - 3.1. Dupa primirea declaratiei, organul fiscal va verifica indeplinirea obligatiei de depunere a declaratiei, prin corelarea informatiilor referitoare la persoanele impozabile care sunt inregistrate in scopuri de TVA si au declarat in decontul de TVA numai operatiuni efectuate pe teritoriul national cu informatiile referitoare la persoanele impozabile care au depus declaratii informative.
 - 3.2. Pentru persoanele impozabile care nu au depus declaratiile informative conform pct. 3.1 se emit de catre organul fiscal notificari.
 - 3.3. Notificarile prevazute la pct. 3.2 se emit pana cel tarziu la data de 15 a lunii urmatoare termenului legal de depunere a decontului de TVA.
 - 3.4. Verificarea faptului ca este o declaratie corecta reprezinta un proces ulterior depunerii, care se desfasoara pe serverele centrale. Dupa depunerea prin internet sau la ghiseu a formularului (394) "Declaratie informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA", cod MFP 14.13.01.02/f, denumita in continuare declaratia (394), starea acesteia se poate verifica accesand portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.
 - 3.5. In cazul in care pe pagina de vizualizare a starii declaratiei (394) se afiseaza un mesaj cu erorile pe care le contine documentul depus, contribuabilul trebuie ca, in termen de 3 zile lucratoare, sa corecteze toate erorile comunicate si sa reia procesul de depunere a declaratiei (394).
4. Gestionarea declaratiei informative



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

4.1. Informatiile din declaratiile informative depuse la termenele legale de depunere, precum si cele depuse conform pct. 2.3 se introduc intr-o baza de date.

4.2. Informatiile din baza de date sunt gestionate de Directia generala de informatii fiscale si Directia generala de tehnologia informatiei si vor fi valorificate de catre Directia generala antifrauda fiscala, Directia generala coordonare inspectie fiscala, Directia generala de administrare a marilor contribuabili si directiile generale regionale ale finantelor publice.

4.3. Informatiile din declaratiile informative vor fi pastrate in baza de date pe o perioada de 5 ani fiscali incepand cu anul depunerii declaratiei. Dupa trecerea perioadei de 5 ani, informatiile vor fi arhivate.



Act:	Ordinul nr. 3769/23.12.2015
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 11/07.01.2016
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 aprilie 2016

ANEXA Nr. 4

Caracteristici de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si pastrare a formularului

Denumirea formularului: "Declaratie informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA"

Cod MFP: 14.13.01.02/f

Format: A4/t1

Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare cu ajutorul programului de asistenta asigurat, gratuit, de catre unitatile fiscale teritoriale sau descarcat de pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, la adresa www.anaf.mfinante.gov.ro.

Se difuzeaza gratuit.

Se utilizeaza la declararea livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii si a achizitiilor de bunuri si servicii efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA in Romania.

Se depune de catre persoana inregistrata in scopuri de TVA sau de catre reprezentantul sau fiscal.

Circula:

- in format electronic, la organul fiscal competent;
- formularul in format hartie, in doua exemplare listate, semnate si stampilate conform legii: un exemplar la contribuabil si un exemplar la organul fiscal competent.

Se arhiveaza la organul fiscal: formatul electronic, in arhiva de documente electronice, iar formularul - in format hartie - "Declaratie informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA" insotitor, listat, semnat si stampilat conform legii, la dosarul fiscal al contribuabilului.