

(394) Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național

Temei legal: **Ordin MEF nr. 702/14.05.2007** privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA

Publicat: Monitorul Oficial nr. 376/04.06.2007

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România sunt obligate să declare toate livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile de bunuri și servicii realizate, pe teritoriul României, către/de la alte persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, începând cu data de 1 ianuarie 2007.

Cine depune declarația:

- persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România și care sunt obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. a) și alin. (2) din Codul fiscal, pentru operațiuni impozabile în România conform art. 126 alin. (1) și taxabile cu cota de 19% sau 9%. **Declarația se depune pentru orice operațiune taxabilă pentru care este emisă o factură, inclusiv pentru avansuri. Declarația trebuie să conțină toate facturile care au fost emise în semestrul de raportare;**

- persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România care realizează în România, de la persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, achiziții de bunuri sau servicii taxabile cu cota de 19% sau 9%. **Declarația trebuie să conțină toate facturile care au fost primite în semestrul de raportare. Declarația nu se depune pentru facturile emise prin autofacturare sau în cazul operațiunilor pentru care se aplică taxarea inversă.**

Extras din Codul fiscal:

ART. 126 Operațiuni impozabile

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);

ART. 150 Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România

(1) Următoarele persoane sunt obligate la plata taxei, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu:

a) persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu, cu excepția cazurilor pentru care se aplică prevederile lit. b) - g);

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1):

a) atunci când persoana obligată la plata taxei, conform alin. (1), este o persoană impozabilă stabilită în Comunitate, dar nu în România, respectiva persoană poate, în condițiile stabilite prin norme, să desemneze un reprezentant fiscal ca persoană obligată la plata taxei.

Data depunerii declarației

Declarația se depune la organul fiscal competent pînă la data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii semestrului de raportare (**25 iulie și 25 ianuarie**) și **numai dacă în semestrul de raportare au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul obligației de declarare.**

Atentie! 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 unui semestru, 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.**

Formatul declarației: declarația se depune în **format electronic**, pe suport electronic, însoțită de **formatul hârtie**, semnat și ștampilat conform legii. **În formatul hârtie se depune doar prima pagină a declarației.**

Formatul hârtie se editează în două exemplare:

- un exemplar se depune la organul fiscal competent împreună cu suportul electronic;
- un exemplar se păstrează de către contribuabil.

Formatul electronic al declarației se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Economiei și Finanțelor și este pus la dispoziția contribuabililor, gratuit, de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Economiei și Finanțelor, portalul ANAF la adresa <http://anaf.mfinante.ro>.

Formatul electronic al declarației se transmite organului fiscal competent pe dischetă 3 1/2 inch, 1.440 MB compatibilă MS-DOS sau pe alt suport magnetic.

Completarea declarației:

Cartușul "**Perioada de raportare**" se completează cu:

Anul la care se referă declarația; se înscrie anul calendaristic cu 4 caractere (exemplu: 2007).

Perioada de raportare aferentă operațiunilor realizate; formată din două caractere, primul fiind litera "S" și al doilea fiind cifra aferentă semestrului calendaristic respectiv. (S1 sau S2).

A. Date de identificare ale persoanei înregistrate în scopuri de TVA

Denumire/nume și prenume - se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanei înregistrate în scopuri de TVA.

Cod de înregistrare în scopuri de TVA - se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA (codul de identificare fiscală precedat de prefixul RO).

Domiciliul fiscal - se înscrie adresa domiciliului fiscal al persoanei înregistrate în scopuri de TVA.

B. Date de identificare ale reprezentantului fiscal

Denumire/nume, prenume - se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanei impozabile care a fost desemnată ca reprezentant fiscal de către persoana impozabilă străină.

Cod de identificare fiscală - se înscrie codul de identificare fiscală al reprezentantului fiscal.

Domiciliul fiscal - se înscrie adresa domiciliului fiscal al reprezentantului fiscal.

C. Rezumat declarație

Acest cartuș conține:

- Numărul total al persoanelor înregistrate în scopuri de TVA incluse în declarație, indiferent de numărul operațiunilor;

- Valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate;

- Valoarea totală a TVA aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate;

- Valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate;

- Valoarea totală a TVA aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate.

SECȚIUNEA a 2-a

Se completează cu facturile emise/primate, cumulate pe codurile de înregistrare în scopuri de TVA ale partenerilor de tranzacții.

Lista livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate pe teritoriul național

Coloana "**Denumire/Nume și prenume beneficiar**" - se înscriu denumirea/numele și prenumele persoanei înregistrate în scopuri de TVA către care a fost emisă factura sau denumirea/numele și prenumele reprezentantului fiscal, în cazul în care beneficiarul livrării de bunuri/prestării de servicii nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei.

Coloana "**Codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului**" - se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului livrării de bunuri/prestării de servicii sau al reprezentantului fiscal, în cazul în care beneficiarul livrării de bunuri/prestării de servicii nu este

stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei.

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 "**Taxa pe valoarea adăugată totală**" - se înscrie suma totală a taxei colectate, inclusiv taxa aferentă facturilor de stornare, în lei. În cazul în care baza de impozitare este negativă, suma totală a taxei se înscrie cu semnul (-).

Lista achizițiilor de bunuri și servicii efectuate pe teritoriul național

Coloana "**Denumire/Nume și prenume furnizor/prestator**" - se înscriu denumirea/numele și prenumele persoanei înregistrate în scopuri de TVA care a emis factura sau denumirea/numele și prenumele reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei.

Coloana "**Codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului/prestatorului**" - se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului/prestatorului sau al reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei.

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. În cazul în care baza de impozitare este negativă, suma totală a taxei se înscrie cu semnul (-).

Gestionarea formularului 394 de către organul fiscal

După primirea declarației, organul fiscal competent va verifica:

a) corectitudinea, din punct de vedere al structurii, a **codului de înregistrare în scopuri de TVA al declarantului, precum și ale partenerilor de tranzacții din declarație;**

b) **îndeplinirea obligației de depunere a declarației**, prin încrucișarea informațiilor referitoare la persoanele impozabile care au declarat livrări/prestări/achiziții pe teritoriul național în deconturile de TVA, cu informațiile referitoare la persoanele impozabile care au depus declarații informative.

Organul fiscal identifică și emite **notificari**:

- persoanele impozabile care **nu au depus declarațiile informative**, deși în decontul de TVA au declarat livrări/prestări/achiziții pe teritoriul național- **notificare pentru nedepunerea declarației;**

- persoanele impozabile care au depus **declarații informative care prezintă erori – notificare pentru corectarea declarației.**

Notificările se emit până cel târziu la data de 15 a lunii următoare termenului legal de depunere a declarației informative.

Corectarea declarației care prezintă erori și pentru care organul fiscal a emis notificare pentru corectare se face prin depunerea unei noi declarații până cel târziu la data de 25 a celei de-a doua luni după termenul legal de depunere a declarației informative pe care o corectează. (până la 25 septembrie, respectiv 25 martie).

Baze de date

Informațiile din declarațiile informative se introduc într-o bază de date.

Direcția generală a tehnologiei informației va încrucișa informațiile declarate în "Lista livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate pe teritoriul național" cu cele declarate în "Lista achizițiilor de bunuri și servicii efectuate pe teritoriul național" de către toate persoanele înregistrate în scopuri de TVA, în vederea împerecherii informațiilor declarate pe codurile de înregistrare în scopuri de TVA ale furnizorului (emitent al facturii) și beneficiarului (cel către care a fost emisă factura).

Informațiile obținute urmare a încrucișărilor vor fi transmise Direcției de metodologie și proceduri pentru inspecția fiscală.

Termenul de pastrarea a informațiilor din declarațiile informative: 5 ani fiscali din anul depunerii declarației (de exemplu: o declarație depusă la 25 iulie 2007 va fi păstrată până la încheierea anului 2012). După trecerea perioadei de 5 ani, informațiile vor fi arhivate și, la cerere, vor fi puse la dispoziția Direcției de metodologie și proceduri pentru inspecția fiscală.