

## Tax & Legal Weekly Alert

4 - 8 Aprilie 2016

### În acest număr:

#### **Ordinul ANAF nr. 1.105 din 29 martie 2016 pentru modificarea declarației 394 cu privire la operațiunile efectuate pe teritoriul național**

În data de 1 aprilie 2016 au fost publicate în Monitorul Oficial modificările aduse declarației privind tranzacțiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri TVA (declarația informativă 394).



## Ordinul ANAF nr. 1.105/2016 pentru modificarea declarației 394 cu privire la operațiunile efectuate pe teritoriul național

În Monitorul Oficial nr. 242 din data de 1 aprilie 2016 a fost publicat Ordinul ANAF nr. 1105/2016 pentru modificarea Ordinului nr. 3769/2015 privind declararea tranzacțiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri TVA și conținutul declarației informative 394.

Acest ordin intră în vigoare începând cu 1 iulie 2016. Astfel, noul formular 394 va viza operațiunile efectuate pe teritoriul național începând cu luna iulie 2016.

Pentru operațiunile desfășurate până la finele lunii iunie 2016 se va folosi vechiul formular 394 (în vigoare și în 2015). După intrarea în vigoare a noului formular 394 nu va fi necesară re-întocmirea declarațiilor depuse pentru perioada ianuarie – iunie 2016 în noul format.

În cele ce urmează vă prezentăm succint principalele modificări aduse de Ordinul nr. 1105/2016 modelului și conținutului declarației 394:

- Declarația 394 va conține facturile emise, respectiv primite în perioada de raportare. Astfel, nu se vor depune declarații 394 rectificative pentru facturile primite în altă perioadă de raportare față de data emiterii acestora de furnizori. De exemplu, în cazul în care o factură emisă în septembrie este primită de beneficiar în luna octombrie, acesta o va include în declarația 394 aferentă lunii octombrie și nu va întocmi o declarație rectificativă 394 pentru luna septembrie.
- Se clarifică faptul că declarația 394 va cuprinde doar operațiunile derulate pe teritoriul național, care nu se înscriu în declarația recapitulativă 390.
- În *cartușul C. Rezumat declarație privind operațiunile desfășurate cu persoane impozabile înregistrate în România* se vor evidenția distinct livrările/achizițiile de telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC și laptopuri, cu o valoare înscrisă în factură mai mică de 22.500 lei, exclusiv TVA. De asemenea, se introduce o nouă categorie de livrări/achiziții ce vor fi raportate în cadrul acestui cartuș: livrările /prestările efectuate de către persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA/TVA la încasare pentru operațiunile derulate în regim special (agenții de turism, bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități), respectiv achizițiile de bunuri și servicii efectuate de la astfel de persoane impozabile.

Și în cartușele D (operațiuni efectuate cu persoane neînregistrate în scopuri de TVA), E (operațiuni cu persoane impozabile nestabilite și neînregistrate în România, stabilite în UE) și F (operațiuni cu persoane impozabile nestabilite și neînregistrate în România, stabilite în afara UE) se vor raporta informații privind aceste livrări speciale (codificate LS).

- La *cartușul I. Alte informații* se aduc clarificări cu privire la plaja de facturi ce trebuie raportată. Aceasta este preluată din decizia internă privind facturarea, iar plaja de facturi alocată în perioada de raportare se referă numai la cele aferente operațiunilor efectuate pe teritoriul național.

Se definesc noțiunile de factură stornată (factură a cărei valoare este negativă) și respectiv factură anulată (factură netransmisă beneficiarului și neînregistrată în contabilitate).

În plus, în cadrul acestui cartuș se vor declara seria și numărul facturilor emise de persoana impozabilă în calitate de beneficiar, în numele furnizorilor, precum și numărul total de facturi emise în perioada de raportare de beneficiari/terți, în numele persoanei impozabile, seria și numărul acestora, denumire și CUI beneficiari/terți.

- La *litera D – detalieri pe operațiuni efectuate cu persoane neînregistrate în scopuri de TVA*, completarea CNP/NIF este obligatorie în situația în care persoana

impozabilă îl colectează de la persoana fizică din facturi sau contracte. În lipsa acestuia se vor declara numele, prenumele și adresa persoanei fizice.

- La litera G – *detaliere pe operațiuni efectuate prin aparate de marcat electronice fiscale*, pentru operațiunile efectuate către persoane fizice în perioada 1 iulie 2016 - 31 decembrie 2016 se vor include detalieri pe fiecare operațiune numai pentru facturile cu valoare individuală mai mare de 10.000 lei. În ceea ce privește facturile cu valoare mai mică se va raporta doar numărul total al facturilor, valoarea bazei impozabile și a TVA aferentă.

**Pentru mai multe detalii vă rugăm nu ezitați să ne contactați.**

**Pieter Wessel**

Partener

+40 21 207 52 42

[pwessel@deloittece.com](mailto:pwessel@deloittece.com)

**Vlad Boeriu**

Partener

+40 21 207 53 41

[vboeriu@deloittece.com](mailto:vboeriu@deloittece.com)

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanța profesională sau alte servicii în domeniul contabil, fiscal, juridic, al investițiilor prin intermediul acestei publicații. Această publicație nu înlocuiește consultanța sau serviciile profesionale și nici nu ar trebui să fie utilizată ca bază pentru orice decizie sau acțiune care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe această publicație.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, în cadrul căreia fiecare firmă membră este o persoană juridică independentă. Pentru o descriere amănunțită a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited și a firmelor membre, vă rugăm să accesați [www.deloitte.com/ro/despre](http://www.deloitte.com/ro/despre).

Deloitte furnizează servicii clienților din sectorul public și privat în următoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanță, consultanță financiară – deservind numeroase industrii. Prin intermediul rețelei sale globale de firme membre, care activează în 150 de țări, Deloitte pune la dispoziția clienților săi resursele internaționale precum și priceperea locală pentru a-i ajuta să exceleze indiferent de locul în care aceștia își desfășoară activitatea. Obiectivul celor 225 000 de profesioniști din Deloitte este acela de a crea impact vizibil în societate.

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.