

Modificari datorate intrarii in vigoare a noii declaratii 394 (valabile incepand cu octombrie 2016)

I. CONSTANTE

In figura 1 sunt prezentate constantele generale de functionare utilizate pentru configurarea declaratiei 394.

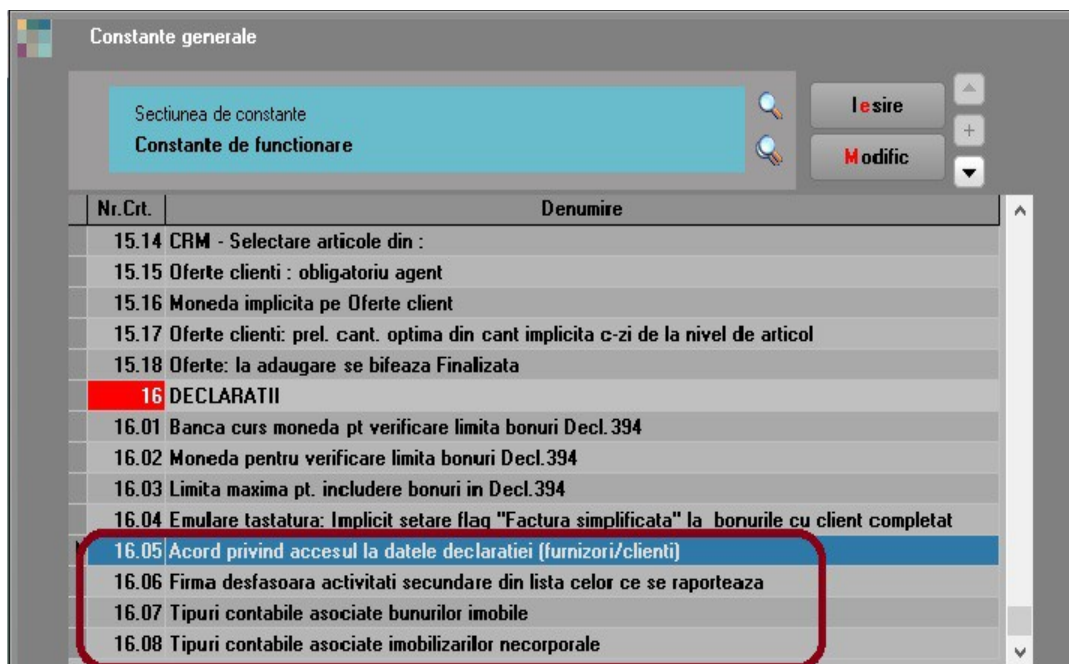


Fig. 1

In Constante generale> Constante de functionare> 16 DECLARATII au fost introduse patru constante noi:

16.05 "Acord privind accesul la datele declaratiei (furnizori/clienti) = NU/DA": are ca efect completarea automata a flag-ului existent in declaratie referitor la acceptul privind consultarea ei de catre partenerii tranzactiilor (vezi ordin 1105/2016) cu valoarea inregistrata;

16.06 "Firma desfasoara activitati secundare din lista celor ce se raporteaza = NU/DA": daca este setata pe Da se va putea asocia gestiunilor codul CAEN corespunzator activitatilor secundare iar raportarea se va face automat in sectiunea I (7), pe baza descarcarilor de gestiune operate.

16.07 "Tipuri contabile asociate bunurilor imobile" - lista de tipuri contabile: se utilizeaza pentru a completa automat sectiunea I (3).

16.08 "Tipuri contabile asociate imobilizarilor necorporale" - lista de tipuri contabile: idem.

II. NOMENCLATOR ARTICOLE

La nivel de articol, la Alte caracteristici>Diverse, s-a introdus posibilitatea de a nominaliza daca este cazul, categoria de articole pentru care se opereaza taxarea inversa (figura 2). Pentru achizitiile de la persoane fizice in sectiunea D trebuie declarata si natura bunurilor, care pe langa incadrarea de la persoanele juridice mai apar 2 categorii noi: „Alte bunuri” si „Servicii”. Daca nu este setat nimic la aceasta categorie in cadrul achizitiilor de la persoanele fizice se va face incadrarea in functie de tipul articolului: stocabil = „Alte bunuri” si servicii = „Servicii”. Daca se doreste o altfel de incadrare trebuie selectata categoria dorita la nivel de articol.

The screenshot shows a software interface for managing articles. The main window is titled 'Articole: bunuri si servicii'. It has a top navigation bar with 'Denumire articol' and 'Denumire internationala' fields, and a 'Cod de catalog' field. Below this are tabs for '1. Date generale' and '2. Alte caracteristici'. The '2. Alte caracteristici' tab is active, showing a grid of sub-sections: '4. Diverse', '5. Preturi', '6. Categ. discount', '7. Furnizori/Cienti', '8. Lunare', and '9. Traducere denumiri'. The '4. Diverse' sub-section is expanded, showing various fields and options. A red box highlights a dropdown menu labeled 'Categorii articole pentru care se aplica taxare inversa' with the value '... NEDEFINIT ...'. Other visible fields include 'INACTIV BLOCAT', 'Grupa echivalenta', 'Mod depozitare', 'Ambalaje returnabile', 'Structura colet', 'Optionale', 'Articol promotional?', '% Discount promo', 'Autorizatie speciala', 'Data expirare autorizatie', 'Caracteristica suplimentara', 'Cod extern', 'Cod PLU', 'Cod intern', 'Cod CNAS', 'Cod vamal', 'Cod D394', 'Nefacturabil', 'Liroula in regim returnabil', 'Utilizare stoc mediu', 'Inactiv pentru comenzi online', 'Traducere din articolul generic', 'Poate intra fara comanda furnizor', 'Descarcare integrala stoc', 'Nu necesita nivel aprobare', 'Fara stoc', 'Durata de aprovizionare', 'Garantie la vanzare', 'Termen de plata', 'Achizitionat de la furnizori', 'Semifabricat propriu', 'Produs finit propriu', 'Producator/Importator', 'Tara de origine', 'Nr. zile de valabilitate', and 'Restrictionare sezoniera perisabilitati'.

Fig. 2

Categorii articole pentru care se aplica taxare inversa:

- Cereale si plante tehnice
- Deseuri feroase si neferoase
- Masa lemnoasa
- Certificate de emisii de gaze cu efect de sera
- Energie electrica
- Certificate verzi
- Cladiri
- Aur de investitii
- Telefoane mobile
- Microprocesoare
- Console de jocuri, tablete PC si laptopuri
- Terenuri

III. NOMENCLATOR GESTIUNI

In figura 3 este prezentata asocierea codului CAEN, corespunzator activitatilor secundare, gestiunilor din baza de date, in cazul in care constanta "Firma desfasoara activitati secundare din lista celor ce se raporteaza" are valoarea DA. Asocierea este utila completarii automate a sectiunii I (7).

The screenshot shows the 'Fisa Gestiune' form. At the top, there are fields for 'Denumire', 'Simbol', 'Analitic cont', and 'Gestionar'. Below these are 'Localitate' and 'Adresa'. A section titled 'Tip gestiune' contains several radio button options. A table at the bottom left is labeled 'Locatii pentru gestiunea curenta'. A red box highlights the 'CAEN activ.sec.D394' field, which is currently set to '... NEDEFINIT ...'. To the right, there is a section for 'CLASA 9: Intervale de valabilitate a descrierii' with a table of activity categories.

Fig. 3

In randurile urmatoare este prezentata lista activitatilor secundare pentru care se raporteaza situatia veniturilor:

812 Activitati de curatenie

1071 Cofetarie si produse de patiserie

4520 Spalatorie auto

4730 Comert cu amanuntul al carburantilor pentru autovehicule in magazine specializate

4776 Comert cu amanuntul al florilor, plantelor si semintelor

4776 Comert cu amanuntul al animalelor de companie si a hranei pentru acestea, in magazine specializate

4932 Transporturi cu taxiuri

5510 Hoteluri

5510 Pensiuni turistice

5610 Restaurante

5630 Baruri si activitati de servire a bauturilor

9313 Activitati ale centrelor de fitness

9602 Activitati de coafura si de infrumusetare

9603 Servicii de pompe funebre

IV. TRANZACTII DE INTRARE IN STOC

1. FACTURA, FACTURA IN ASTEPTARE, FACTURA LA AVIZ

Particularitati TVA: s-au adaugat 2 cazuri speciale de inregistrarea a TVA-ului. Regimurile speciale de scutire sunt detaliate, desi comportamentul interfetei este identic, deoarece se raporteaza separat in D394. La selectarea lor, coloana TVA devine nula.

Selectarea optiunii "achizitii UE de bunuri cu instalare/montaj" exclude factura respectiva din raportarea in D390 (VIES) si se va raporta doar in D394 sectiunea E.

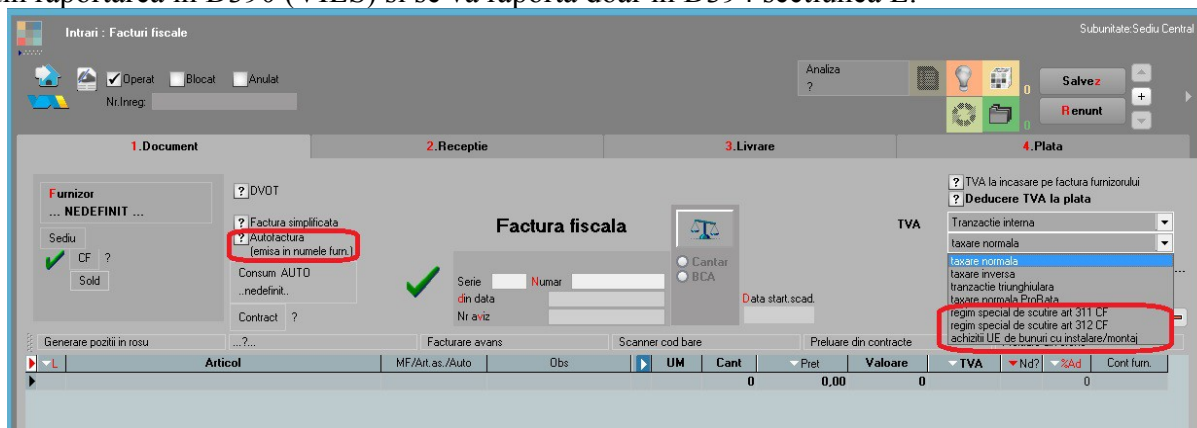


Fig. 4

Pentru cazul facturilor de intrare emise in numele beneficiarului se va bifa **Autofactura** si se va defini un carnet special.

2. INTRARI DE LA PERSOANE FIZICE

In cazul intrarilor pe baza bonurilor de achizitie la Tip tranzactie - s-a introdus posibilitatea specificarii tipului de document utilizat pentru achizitia de la persoanele fizice: **Borderou de achizitii, Fila carnet de producator, Contract de achizitii, Alte documente si Arenda**. Pentru "Borderou de achizitie" gestionarea numerelor de documente se poate face automat, prin intermediul carnetului de documente, daca constanta: "Intrari de la persoane fizice cu carnet de documente" are valoarea "DA". Pentru celelalte tipuri de documente, selectia carnetului este inactiva. In cazul achizitiilor de la persoane fizice pentru operatiuni de tip **arendă** se va selecta la Tip tranzactie = Arenda si nu vor apare in cadrul declaratiei 394.

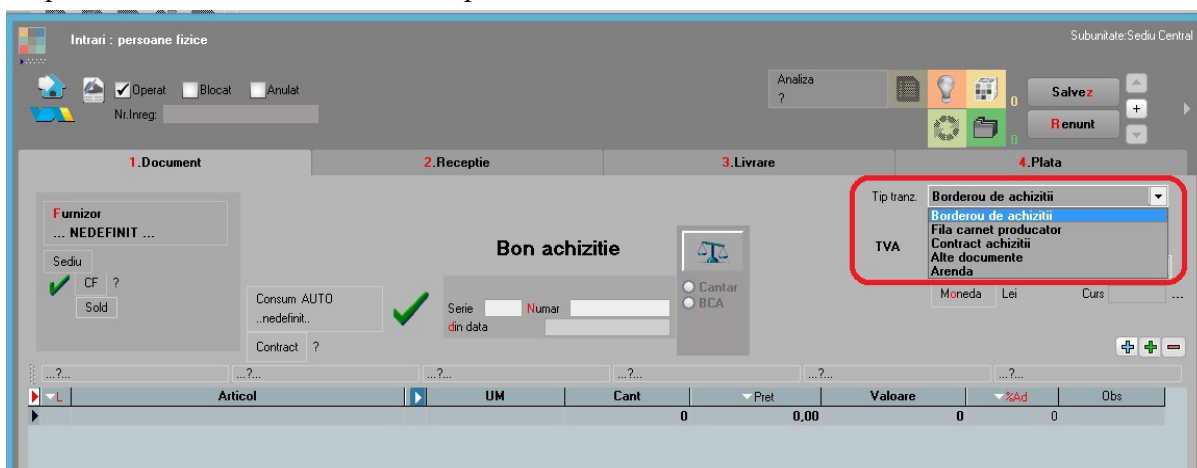


Fig. 5

V. TRANZACTII DE IESIRE DIN STOC

1. FACTURA, FACTURA LA AVIZ

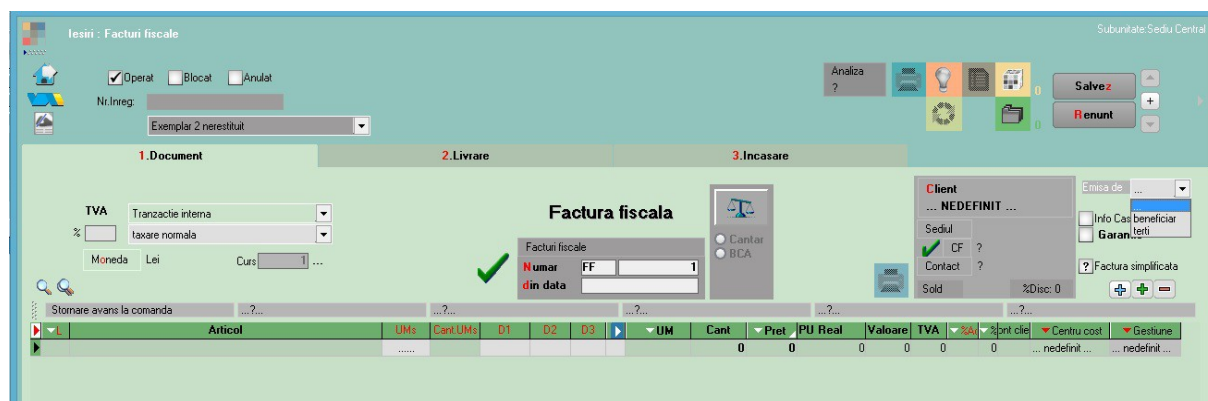


Fig. 6

Autofactura - la particularitati TVA se alege optiunea Interna – autofacturare. Documentele autofacturate se inregistreaza in jurnalul de vanzari si in D300. Se inregistreaza in D394 in sectiunea I (2). Clientul este firma proprie inregistrata ca atare in nomenclatorul de parteneri. La salvare NU se creeaza obligatii de incasat.

„**Emisa de beneficiar**” - permite marcarea facturilor emise de client in numele persoanei impozabile. Se raporteaza in D394 ca in cazul anterior.

„**Emisa de terti**” - permite marcarea facturilor emise de terti in numele persoanei impozabile. Se raporteaza in D394 ca in cazul anterior.

Particularitati TVA - s-a modificat ca structura separandu-se cazurile de regim special de scutire. Selectarea oricarui regim special de scutire din cele doua va avea ca efect calculul TVA-ului la "marja de profit" pentru articolele de tip stoc (diferenta dintre pretul de vanzare si pretul mediu de achizitie), dupa operarea livrarii. Pe listarea facturii, TVA-ul va fi cuprins in pretul si valoarea articolelor, coloana corespunzatoare TVA-ului fiind nula.

Facturile cu regim special de scutire se raporteaza in D394 in sectiunile C, D, E, F si I (6).

2. MONETARE

După upgrade-ul la versiunea nouă, $\geq 12,041$, toți clienții care lucrează cu casa de marcat (emulare, retail) trebuie să lanseze din SERVICE > Conversie > **Refacere centralizatoare pe monetare pentru D394** pe baza. Opțiunea refacere automat numărul bonurilor preluate pe monetar de la casa de marcat, actualizează numărul bonurilor care conțin doar încasări ulterioare de facturi, numărul bonurilor cu facturi Info CM precum și numărul bonurilor cu încasare imediată. Opțiunea completează și centralizatorul încasărilor imediate și de tip Info CM defalcate pe cote de TVA. În declarație din totalul încasărilor din monetare se vor scădea aceste încasări din centralizator TVA iar pentru încasările ulterioare din totalul monetarului se vor exclude liniile cu articolul setat în cadrul constantei „Articol pt. încasări ulterioare/părtiale prin casa de marcat”. Această procedură se lansează pe fiecare lună în care există deja monetare introduse, bineînțeles pentru lunile mai mari de octombrie, inclusiv. Se poate genera și pe luni închise.

Clienții care nu au bonurile de la casa de marcat în aplicație și monetarele sunt introduse manual **NU** vor lansa această opțiune ci vor intra manual și vor completa rubricile respective.

Pe monetar se completează automat **numărul bonurilor** preluate de la Emulare tastatură.

Dacă monetarele sunt făcute manual, fără preluare de la emulare a bonurilor, se poate completa numărul de bonuri, în partea de jos (vezi figura 7). Datele înregistrate vor sta la baza raportării cuprinse în D394 secțiunea G. În cazul monetarelor importate din altă aplicație în structura de import a fost adăugat câmpul “NumarBonuri=”.

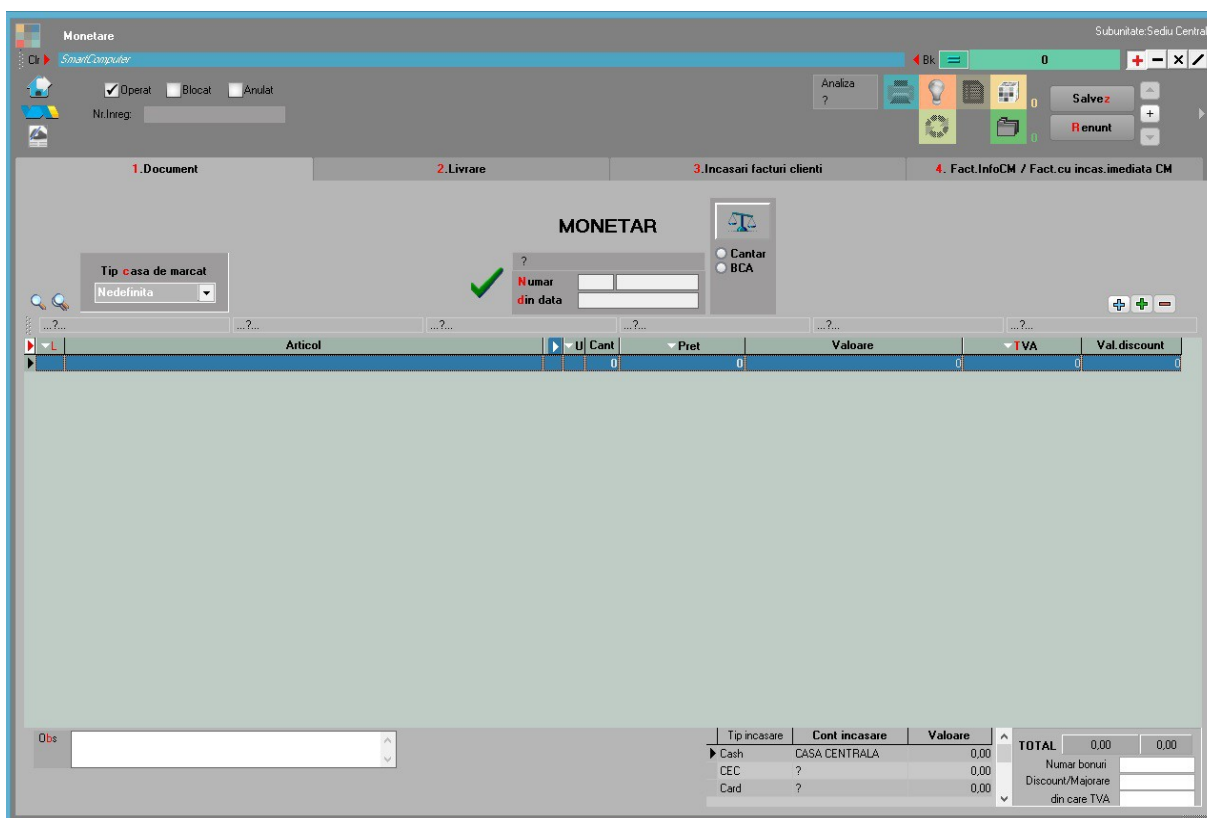


Fig. 7

Pe monetar se preiau noile date și în plus se poate vizualiza **lista facturilor încasate prin casa de marcat**. Dacă în ce privește emularea de tastatură completarea acestor date se face automat, în cazul celorlalte metode de înregistrare (OFFLINE, ONLINE) aceste date vor trebui precizate de către utilizator (vezi figura 8).

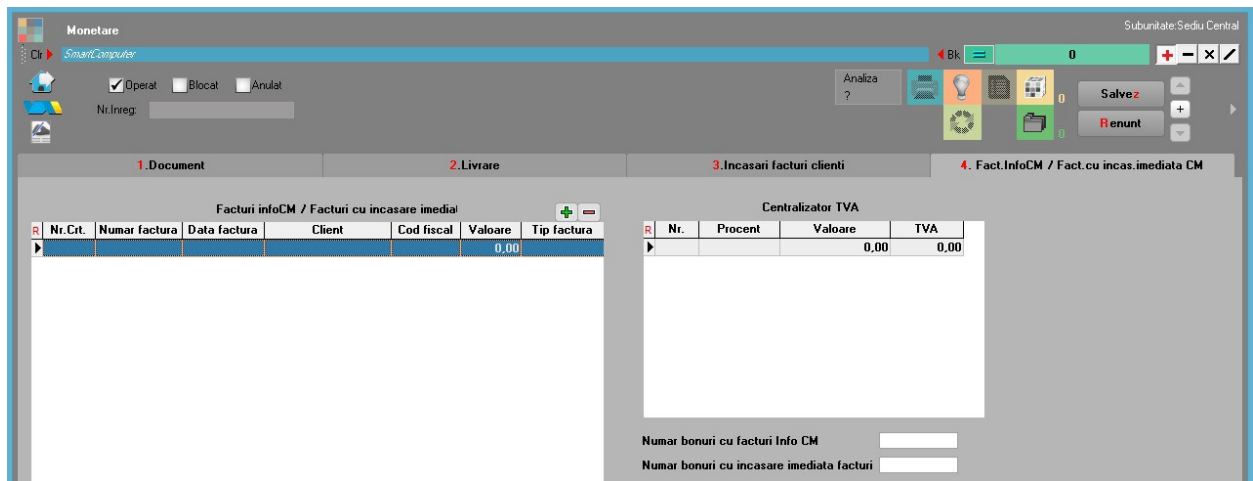


Fig. 8

Noua procedura de generare a declaratiei a fost proiectata in baza Ordinului nr.2264/2016 privind declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA, conform articolului 316 din Codul Fiscal.

Optiunea de generare a declaratiei se gaseste in MENTOR> Contabile> **Declaratia 394 (2016)**.

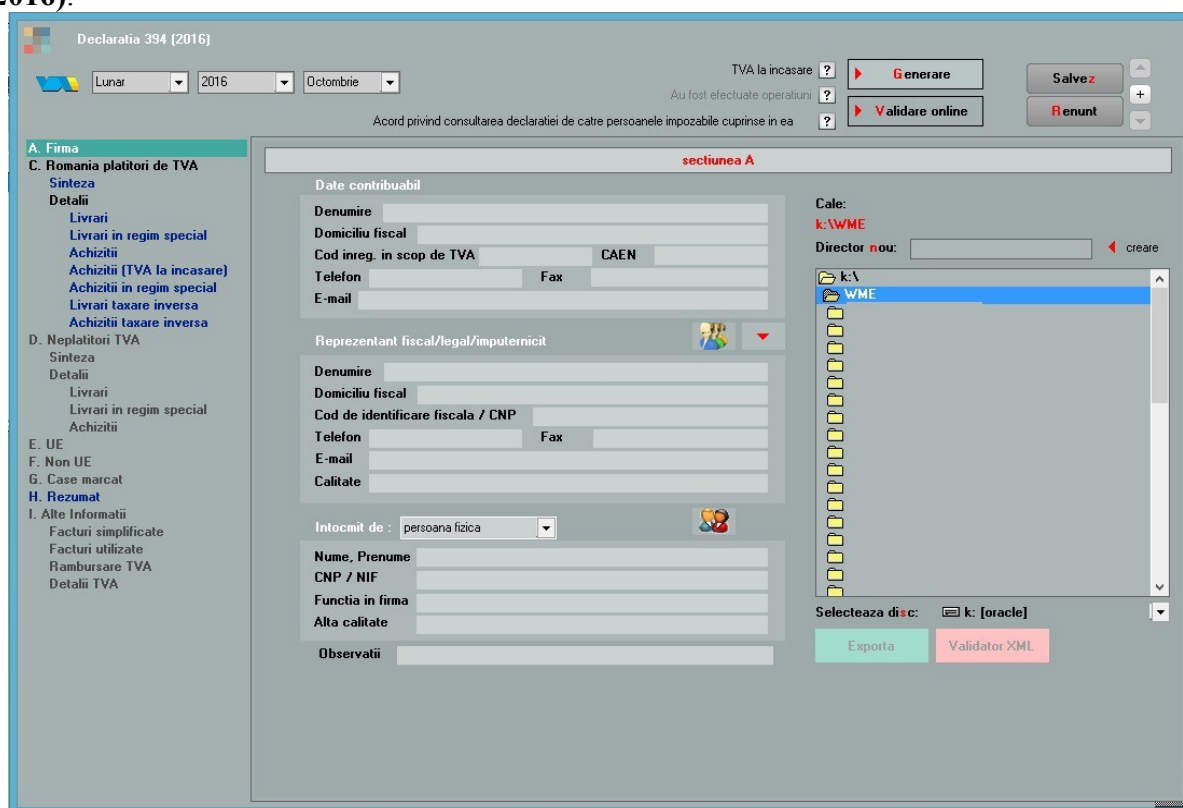


Fig. 9

Deschiderea aplicatiei afiseaza fereastra din figura 9 in care sunt usor de recunoscut elementele uzuale ale interfetelor de generare a declaratiilor. Noutatea consta in prezenta meniului arborescent din stanga ferestrei care permite **consultarea** diverselor situatii corespunzatoare declaratiei.

In antetul interfetei de generare a declaratiei sunt optiunile de generare:

- **Tip declaratie** - lunara, trimestriala, semestriala, anuala
- **Perioada elaborarii declaratiei** - implicit va fi anul si luna de final a perioadei selectate ca tip pentru declaratie
- Selectarea butonului **Generare** are ca efect tratarea urmatoarelor tranzactii din baza de date:
- INTRARI:
 - facturi sectiunile: C, D, E, F, H, I
 - facturi in asteptare idem
 - facturi la aviz idem
 - invoice-uri sectiunile: E, F, H, I
 - chitante/bon fiscal sectiunea: I
 - achizitii de la persoane fizice sectiunea: D
- IESIRI:
 - facturi sectiunile: C, D, E, F, H, I
 - facturi la avize idem
 - chitanta bon fiscal sectiunea: G (tranzactii I2)
- TREZORERIE:
 - monetare sectiunea: G (tranzactii I1)

- o casa/banca: incasari direct pe cont sectiunea: G

Colectarea datelor din baza de date se face la nivel de COD FISCAL pentru partenerii persoane juridice si la nivel de CNP, adresa pentru persoanele fizice.

- **Validari online:** apelarea butonului interogheaza baza de date ANAF si verifica la data de 1 a lunii/perioadei pentru care se face raportarea daca codul fiscal este corect sau nu si daca partenerul este platitor sau nu de TVA doar pentru persoanele impozabile pe teritoriul Romaniei.

SECTIUNILE DECLARATIEI

- o **SECTIUNEA A si B** - se refera la datele de identificare a contribuabilului pentru care se intocmeste declaratia, a reprezentantului legal, a celui care a intocmit declaratia (fig. 9)
- o **SECTIUNEA C** - se refera la tranzactiile firmei cu parteneri persoane juridice impozabile, inregistrate in scopuri de TVA in Romania

Fig. 10

Are doua componente de prezentare a datelor declaratiei: una sintetica si una analitica. De mentionat este faptul ca in grila de detalii a tranzactiilor de livrare si achizitie cu taxare inversa, din fereastra "Sinteza" detalieria se face la nivel de categorii de produse si servicii, iar in ferestrele de detaliu "Livrare taxare inversa", "Achizitii taxare inversa" detalieria pentru categoria "Cereale si plante tehnice" se face la nivel de produse agricole.

- **SECTIUNEA D** - se refera la tranzactiile firmei cu parteneri neinregistrati in scop de TVA (persoane juridice sau fizice) indiferent de locatia sediului de resedinta (in tara, UE sau nonUE). Se raporteaza incepand cu luna octombrie 2016.

Particularitatile acestei sectiuni constau in faptul ca:

- se declara toate achizitiile de la parteneri neinregistrati in scop de TVA (persoane juridice sau fizice) indiferent de locatia sediului de resedinta (in tara, UE sau nonUE) insa **doar achizitiile de la persoane fizice** se detaliaza pe tipuri de documente si categorii de bunuri si servicii;
- se declara toate livrarile catre parteneri neinregistrati in scop de TVA (persoane juridice sau fizice) indiferent de locatia sediului de resedinta (in tara, UE sau nonUE) si **doar livrarile catre persoane fizice pana in 10.000** lei (valoarea document cu TVA rezultata din insumarea liniilor de pe document cu TVA diferit de 0). Se raporteaza centralizat pana la data de 31.12.2016;
- se detaliaza adresa partenerilor implicati in tranzactie.

Declaratia 394 (2016)

Lunar 2016 Octombrie

TVA la incasare **Generare** **Salvez**

Au fost efectuate operatiuni **Validare online** **Renunt**

Acord privind consultarea declaratiei de catre persoanele impozabile cuprinse in ea

sectiunea D

Numarul persoanelor neinregistrate in scopuri de TVA: 0

Tranzactii inregistrate [exceptand livrarile catre persoane fizice a caror valoare este pana in 10.000 pentru perioada 01.10.2016 - 31.12.2016]

Tip tranzactii	Tip doc. achizitie	%TVA	Nr. facturi	Baza impoz.	TVA
...					

Detalii achizitii de bunuri si prestari de servicii de la persoane fizice

Categorii produse/servicii: NEDEFINIT ...

Valoare: ...

Exceptii: pentru perioada 01.10.2016 - 31.12.2016 livrarile la persoane fizice a caror valoare este pana in 10.000 lei nu se detaliaza

Livrari	Nr. facturi	24%	20%	19%	9%	5%
Baza impozabila						
Valoare TVA						

Livrari in regim special

Nr. facturi	Valoare

Fig. 11

○ **SECTIUNEA E**

Particularitatile acestei sectiuni constau in faptul ca:

- *“Se vor declara numai operatiunile taxabile pentru care locul livrării/prestării este în România conform art. 275, respectiv art. 278 din Codul fiscal și, în cazul achizițiilor de bunuri/servicii beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin.(2), (3), (5) și (6) din Codul fiscal, care nu se înscriu în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390).” - Ghid de completare a declaratiei informative 2016 – ANAF.*

Practic, la achizițiile din sectiunea E se aduc intrarile de la persoane juridice din UE introduse pe intrari facturi fiscale cu tip tranzactie = achizitie intracomunitara si la particularitati de TVA este selectata optiunea “Achizitii de bunuri cu instalare / montaj”. Documentul este purtator de TVA.

La livrari, in mod similar se aduc in sectiunea E tranzactiile de tip livrare intracomunitara cu taxare inversa si TVA pe document.

Declaratia 394 (2016)

Lunar 2016 Octombrie

TVA la incasare **Generare** **Salvez**

Au fost efectuate operatiuni **Validare online** **Renunt**

Acord privind consultarea declaratiei de catre persoanele impozabile cuprinse in ea

sectiunea E

Numarul total al persoanelor impozabile stabilite in UE 0

Rezumat declaratie privind tranzactiile realizate cu persoane stabilite in UE

Tip tranzactii	%TVA	Nr.facturi	Baza impoz.
----------------	------	------------	-------------

Tranzactii realizate

Denumire partener tranzactie	Cod valabil TVA	Nr.facturi	Valoare
------------------------------	-----------------	------------	---------

Fig. 12

○ **SECTIUNEA F**

Particularitatile acestei sectiuni constau in faptul ca:

- se aduc achizitiile de la parteneri din afara UE, care au codul fiscal, cu prescurtarea tarii in care a fost inregistrat, inregistrate pe intrari facturi fiscale cu tip Import si cu Taxare inversa = Da (sunt intrari pentru care nu exista declaratie vamala si atunci trebuie completat TVA-ul pe document)
- livrarile cu TVA pentru parteneri aflati in aceeași situatie sau cu regim de scutire a TVA-ului selectat la rubrica "Particularitati TVA".

The screenshot displays the 'Declaratia 394 (2016)' software interface. The top navigation bar shows 'Lunar' (Monthly) selected for the month of 'Octombrie' (October) in the year '2016'. There are buttons for 'Generare' (Generate), 'Validare online' (Online validation), 'Salvez' (Save), and 'Renunt' (Cancel). A sidebar on the left lists various sections: A. Firma, C. Romania platitori de TVA, D. Neplatitori TVA, E. UE, F. Non UE (highlighted), G. Case marcat, H. Rezumat, and I. Alte Informatii. The main content area is titled 'sectiunea F' and contains a table for 'Rezumat declaratie privind tranzactiile realizate cu persoane stabilite in afara UE' with columns for 'Tip tranzactii', '%TVA', 'Nr.facturi', and 'Baza impoz.'. Below this is a table for 'Tranzactii realizate' with columns for 'Denumire partener tranzactie', 'Cod valabil TVA', 'Nr.facturi', and 'Valoare'.

Fig. 13

○ **SECTIUNEA G**

Particularitatile acestei sectiuni constau in faptul ca:

- la **Total incasari prin intermediul AMEF** (aparate de marcat electronice fiscale) se duc toate bonurile fiscale fara factura emisa. Din numarul total de bonuri de pe monetarele introduse sunt scazute bonurile care contin doar incasari ulterioare/particiale de facturi, cele cu incasare imediata prin casa de marcat precum si cele cu InfoCM. Incasarile aferente bonurilor fara factura emisa se detaliaza pe fiecare luna din perioada de generare precum si pe fiecare cota de TVA. **Nr. de AMEF** reprezinta numarul caselor de marcat cu care lucreaza firma si se va completa manual.
- la **Total incasari din activitati exceptate de la obligatia utilizarii AMEF** sunt aduse incasarile din trezorerie direct pe venituri cu TVA precum si iesirile pe chitanta/bon fiscal.

The screenshot shows the 'Declaratia 394 (2016)' software interface. At the top, there are dropdown menus for 'Lunar' (Month) and '2016', and a 'Generare' button. Below this, there are checkboxes for 'TVA la incasare' and 'Au fost efectuate operatiuni', and a 'Validare online' button. The main content area is titled 'sectiunea G' and contains several sections:

- Rezumat incasari prin AMEF, precum si din activitati exceptate utilizarii AMEF.** This section has two radio buttons: 'Total incasari prin intermediul AMEF' (selected) and 'Total incasari din activitati exceptate de la obligatia utilizarii AMEF'. Below these are input fields for 'Nr. BF' and 'Valoare'.
- Detalii incasari pe cote de TVA** (top right): A table with columns for '%TVA', 'Baza impoz.', and 'TVA'.
- Detalii incasari lunare** (bottom left): A table with columns for 'Luna inregistrarii', 'Nr. de AMEF', 'Nr. BF', and 'Total incasari'.
- Detalii incasari lunare pe cote de TVA** (bottom right): A table with columns for '%TVA', 'Baza impoz.', and 'TVA'.

At the bottom of the main content area, there is a note: 'AMEF = aparate de marcat electronice fiscale'.

Fig. 14

○ **SECTIUNEA H**

contine rezumatul acestei declaratii

Declaratia 394 (2016)

Lunar 2016 Octombrie

TVA la incasare ? **Generare**

Au fost efectuate operatiuni ? **Validare online**

Acord privind consultarea declaratiei de catre persoanele impozabile cuprinse in ea ?

Salveaza

Renunta

sectiunea H

Tip tranzactii	%TVA	Nr. facturi	Baza impozabila	Valoare TVA
Livrari	24%			
Achizitii				
Achizitii cu TVA la incasare				
Livrari	20%			
Achizitii				
Achizitii cu TVA la incasare				
Livrari	19%			
Achizitii				
Achizitii cu TVA la incasare				
Livrari	9%			
Achizitii				
Achizitii cu TVA la incasare				
Livrari	5%			
Achizitii				
Achizitii cu TVA la incasare				
Suma de control				<input type="text"/>

A. Firma

C. Romania platitori de TVA

Sinteza

Detalii

Livrari

Livrari in regim special

Achizitii

Achizitii (TVA la incasare)

Achizitii in regim special

Livrari taxare inversa

Achizitii taxare inversa

D. Neplatitori TVA

Sinteza

Detalii

Livrari

Livrari in regim special

Achizitii

E. UE

F. Non UE

G. Casse marcat

H. Rezumat

I. Alte Informatii

Facturi simplificate

Facturi utilizate

Rambursare TVA

Detalii TVA

Fig. 15

○ **SECTIUNEA I**

Particularitatile acestei sectiuni constau in faptul ca:

- la **Facturi simplificate** sunt aduse livrarile cu bifa de factura simplificata catre platitorii de TVA, precum si catre partenerii fara cod de TVA si fara bon emis. Sunt aduse achizitiile cu bifa de factura simplificata de la platitori de TVA, de la partenerii care aplica sistemul de TVA la incasare precum si achizitiile pe bon fiscal cu bifa de factura simplificata de la parteneri cu cod de TVA introduse pe intrari pe chitanta/bon sau din trezorerie ca plati direct pe cheltuiala cu TVA.

The screenshot shows the 'Declaratia 394 (2016)' application. The top navigation bar includes a date selector (Lunar, 2016, Octombrie), a 'TVA la incasare' checkbox, and buttons for 'Generare', 'Validare online', 'Salvez', and 'Renunt'. The sidebar on the left lists various sections: A. Firma, C. Romania platitori de TVA (Sinteza, Detalii, Livrari, Achizitii), D. Neplatitori TVA (Sinteza, Detalii, Livrari, Achizitii), E. UE, F. Non UE, G. Case marcat, H. Rezumat, and I. Alte Informatii (Facturi simplificate, Facturi utilizate, Rambursare TVA, Detalii TVA). The main content area is titled 'sectiunea I' and 'Situatia facturilor simplificate'. It contains two tables with columns: Tip tranzactii, % TVA, Baza impozabila, and Valoare TVA.

Tip tranzactii	% TVA	Baza impozabila	Valoare TVA
1.1 Livrari pt. care s-au emis facturi simplificate, cu codul de inregistrare in scop de TVA al beneficiarului.	24%		
	20%		
	19%		
	9%		
	5%		
1.2 Livrari pt. care s-au emis facturi simplificate, fara codul de inregistrare in scop de TVA al beneficiarului si pentru care nu s-au emis bonuri fiscale.	24%		
	20%		
	19%		
	9%		
	5%		
1.3 Achizitii pt. care s-au primit facturi simplificate, cu codul de inregistrare in scop de TVA al beneficiarului, de la persoane care aplica sistemul normal de TVA.	24%		
	20%		
	19%		
	9%		
	5%		
1.4 Achizitii pt. care s-au primit facturi simplificate, cu codul de inregistrare in scop de TVA al beneficiarului, de la persoane care aplica sistemul de TVA la incasare.	24%		
	20%		
	19%		
	9%		
	5%		
1.5 Achizitii pt. care s-au primit bonuri fiscale care indeplinesc conditiile unei facturi simplificate si care au codul de inregistrare in scop de TVA al beneficiarului.	24%		
	20%		
	19%		
	9%		
	5%		

Fig. 16

- la **Facturi utilizate** este adusa plaja facturilor folosite pe perioada declaratiei exclusiv carnetele folosite pentru tranzactiile intracomunitare, exporturi sau operatiuni neimpozabile in Romania. Se va tine cont doar de documentele operate. La Plaja facturilor alocate exista posibilitatea de adaugare carnet nou pentru situatia cand nu a fost folosit in perioada respectiva dar se doreste a fi declarat. Se declara in luna octombrie primul numar folosit in luna raportarii din acel carnet pana la numarul de sfarsit. Incepand cu ianuarie 2017 se va declara primul numar din carnet pana la ultimul numar in fiecare luna de raportare. In cadrul facturilor utilizate la **Stornate** sunt aduse toate iesirile cu valoare document negativa, la **Anulate** toate cele anulate, la **Autofacturare** facturile de iesire de tip interna=autofacturare iar la **Emise in numele furnizorului** sunt aduse intrarile cu bifa de autofactura. La **Facturi emise in calitate de beneficiar** sunt aduse facturile de iesire cu tip = Emisa de beneficiar. La **Facturi emise de terti** sunt aduse facturile de iesire cu tip = Emisa de tert.

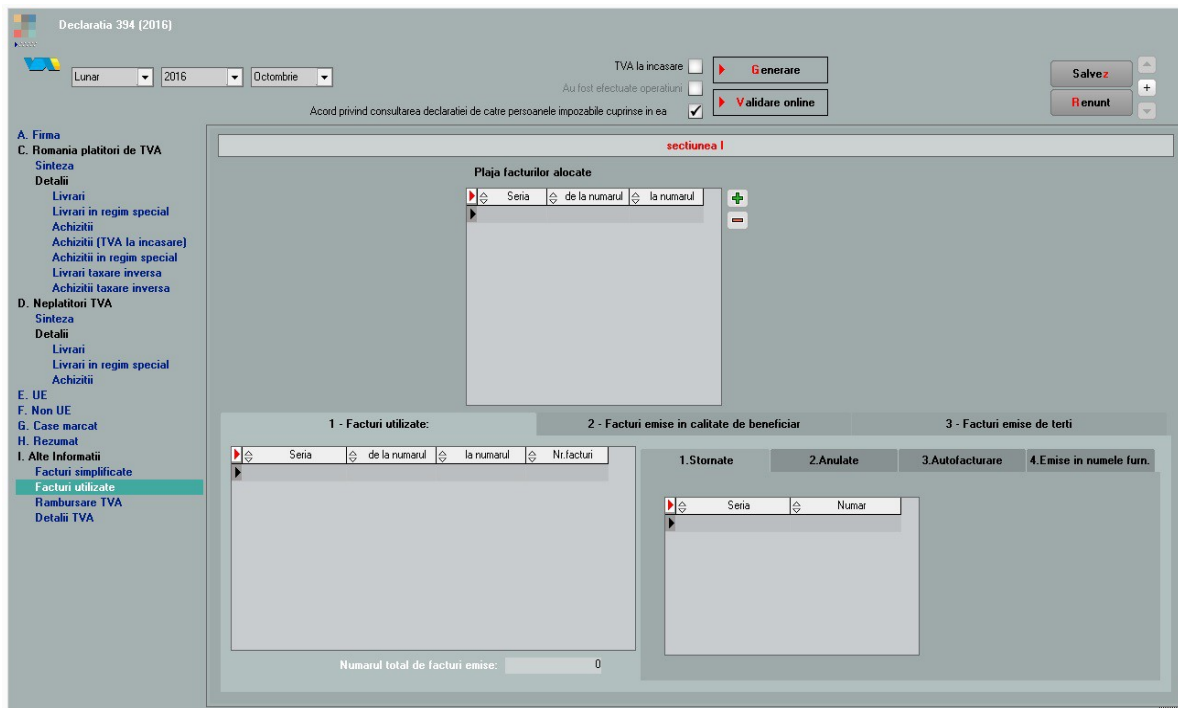


Fig. 17

- in cadrul sectiunii de **Rambursare TVA** daca firma solicita rambursare va detalia **manual** tipul de achizitii si livrari aferente tranzactiilor desfasurate in perioada pentru care se solicita rambursarea.

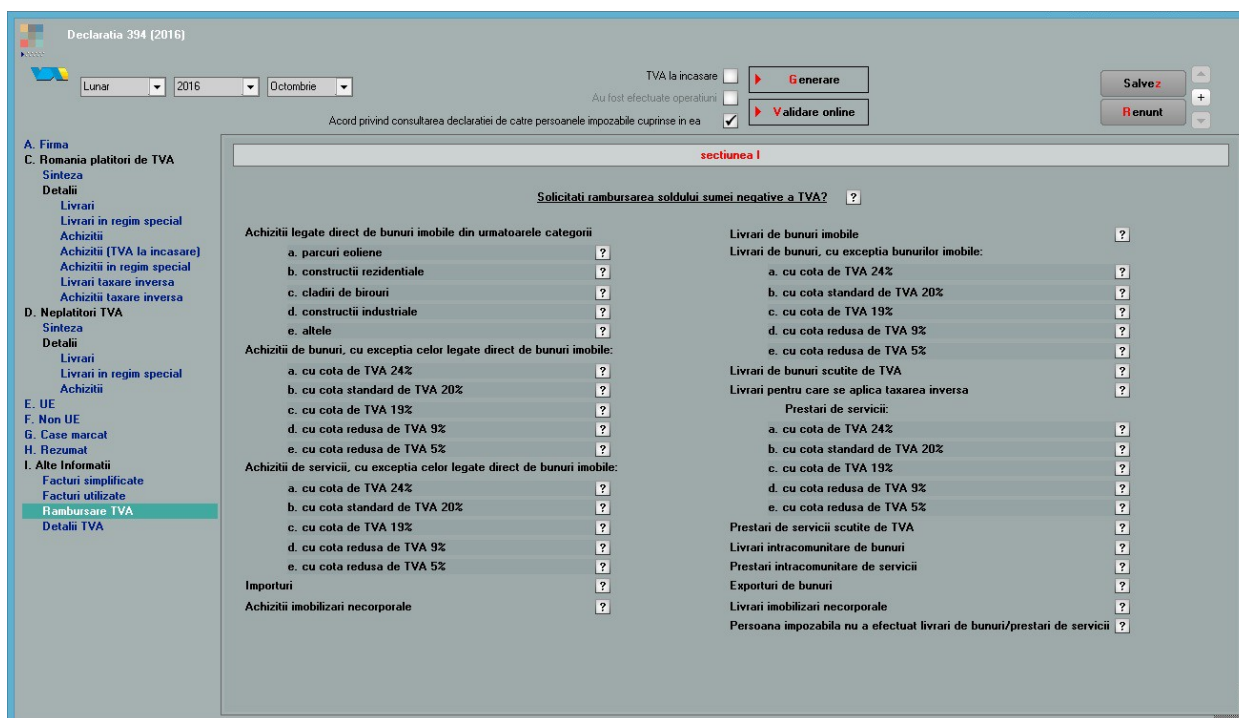


Fig. 18

- la **Detalii TVA** pentru cei care aplica sistemul normal de TVA este adusa valoarea TVA-ului deductibil pentru facturile cu TVA la incasare platite. Este adusa valoarea din jurnalul de cumparari din coloana "Plata -TVA" defalcata pe fiecare cota de TVA. In cazul celor care aplica sistemul de TVA la incasare pe langa TVA-ul deductibil pentru facturile platite de la parteneri care aplica sau nu acest sistem mai apare in declaratie si TVA-ul colectat pentru facturile incasate in perioada pentru care se face declaratia. Este adusa valoarea din jurnalul de vanzari din coloana "Incasare -TVA" defalcata pe fiecare

cota de TVA. In rubricile de regim special sunt aduse livrarile scutite conform art 311 sau 312.

Declaratia 394 (2016)

Lunar | 2016 | Octombrie

TVA la incasare **Generare**

Au fost efectuate operatiuni **Validare online**

Acord privind consultarea declaratiei de catre persoanele impozabile cuprinse in ea

Salvez **Renunt**

A. Firma

C. Romania platori de TVA

Sinteza

Detalii

Livrari

Livrari in regim special

Achizitii

Achizitii (TVA la incasare)

Achizitii in regim special

Livrari taxare inversa

Achizitii taxare inversa

D. Neplatitori TVA

Sinteza

Detalii

Livrari

Livrari in regim special

Achizitii

E. UE

F. Non UE

G. Case marcat

H. Rezumat

I. Alte Informatii

Facturi simplificate

Facturi utilizate

Rambursare TVA

Detalii TVA

sectiunea I

Date aferente operatiunilor desfasurate de catre persoana impozabila care aplica sistemul normal de TVA

Tip tranzactii	% TVA	Valoare TVA
TVA deductibila aferenta facturilor achitate in perioada de raportare, indiferent de data in care acestea au fost primite de la persoane impozabile care aplica sistemul de TVA la incasare.	24%	
	20%	
	19%	
	9%	
	5%	

CAEN	Tip operatiune	% TVA	Baza impozabila	TVA

Regim special scutire agentii de turism (art.311 CF)

Incasari agentie	Costuri agentie	Marja profit	TVA

Regim special scutire bunuri second-hand, opere de arta, ... (art.312 CF)

Valoare vanzare	Valoare cumparare	Marja profit	TVA

Fig. 19

Verificarea datelor din declaratie se poate face folosind si lista „Simulare D394” (Mentor > Contabile).