

Noua procedură de generare a declarației a fost proiectată în baza Ordinului nr.2264/2016 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA.

Opțiunea de generare a declarației se găsește în meniul principal al programului **DECLARAȚII** (vezi figura 1).



Fig. 1

În continuare, formatul vechi va putea fi folosit din meniul secundar, utilizând opțiunea „394 veche” (vezi figura 2).



Fig. 2

Trecerea dintr-un meniu în altul se face prin intermediul butonului „săgeată”.

ACȚIUNI PREALABILE GENERĂRII DECLARAȚIEI ce trebuie efectuate în aplicația WinMENTOR:

1. configurarea constantelor generale de funcționare, secțiunea **DECLARAȚII**, corespunzătoare declarației 394;
2. asocierea codului CAEN corespunzător activităților secundare ce se raportează în declarație, gestiunilor firmei, dacă în constante ați precizat că firma desfășoară activități secundare din lista celor ce se raportează;
3. asocierea în nomenclatorul de articole a categoriilor de articole pentru care se utilizează taxarea inversă și a codului D394 pentru cereale și semințe;
4. în cazul în care solicitați rambursarea soldului negativ înregistrat în D300 (decontul de TVA), aferent perioadei de raportare, verificați dacă a fost înregistrată destinația achizițiilor legate de bunurile imobile;
5. lansarea în execuție a procedurii „Optimizare înregistrare discount-uri + valoare achiziție” din modulul **SERVICE > INTREȚINERE**;
6. lansare în execuție a procedurii „Verificare coerență date” din modulul **SERVICE > AVARIE**.

Observații: acțiunile 2, 4 nu sunt utile declarației pentru lunile iulie, august, septembrie.

2. IEȘIRI:

- facturi secțiunile: C, D, E, F, H, I
- facturi la avize idem
- idem facturi în valută idem
- chitanța bon fiscal secțiunea: G (tranzacții I2)

3. TREZORERIE:

- monetare secțiunile: G (tranzacții I1 - dacă „Provine de la casa de marcat” este Da; tranzacții I2 - dacă „Provine de la casa de marcat” este Nu)
- casă/bancă: încasări direct pe cont și afișarea rezultatelor secțiunea: G (tranzacții I2)

Colectarea datelor din baza de date se face la nivel de COD FISCAL pentru partenerii persoane juridice și la nivel de CNP, adresa pentru persoanele fizice. Din acest motiv s-a introdus validarea existenței codurilor fiscale (...) la salvarea tranzacțiilor de intrare/ieșire din **WinMENTOR**.

La generarea declarației, datele de identificare ale reprezentantului fiscal/legal/împuternicit (încadrate în careul portocaliu din figura 2) se vor completa automat din descrierea existentă în nomenclatorul de firme, tab-ul „Reprezentant”.

SECȚIUNILE DECLARAȚIEI

1. SECȚIUNEA C - se referă la tranzacțiile firmei cu parteneri persoane impozabile, înregistrate în scopuri de TVA în România – secțiunea care se declară pentru lunile iulie, august și septembrie.

The screenshot shows the 'Declaratia 394' interface. At the top, there are fields for 'Tip platitor' (lunar), 'Luna' (7), and 'An' (2016). There are buttons for 'Generare', 'Salveaza', and 'Renunt'. Below this, there is a section for 'Numarul persoanelor inregistrate in scopuri de TVA' with a value of 5. The main part of the form is a table titled 'Tranzactii inregistrate' with the following data:

Tip tranzactii	%TVA	Nr. facturi	Baza impozabila	TVA
1 - (L) livran/prestari de servicii	5	3	3.000	150
1 - (L) livran/prestari de servicii	9	1	2.960	266
1 - (L) livran/prestari de servicii	20	10	8.922	1.785
2 - (LS) livran/prestari in regim special de calcul a TVA-ului la marja de profit	0	1	560	0
7 - (V) livran/prestari de servicii cu taxare inversa	-	1	30.000	0
8 - (C) achiziti de bunuri si servicii cu taxare inversa	-	1	25.000	2.250
8 - (C) achiziti de bunuri si servicii cu taxare inversa	-20	2	146.250	29.250

Below the table is a section titled 'Situatia pe categorii de produse' with the following data:

Categorii produse/servicii	Nr. facturi	Baza Impozabila	TVA totala
21. Cereale si plante tehnice	1	25.000	2.250

Fig. 4

În aplicație, sinteza se găsește detaliată la a doua opțiune de meniu „România plători de TVA” și are două componente de prezentare a datelor declarației: una sintetică și una analitică. În figura 4 este prezentată fereastra corespunzătoare situației sintetice. De menționat este faptul că în grila de detalii a tranzacțiilor de livrare și achiziție cu taxare inversă detalierea se face la nivel de categorie de produse și servicii nu și la nivel de produse ca în situația analitică în cazul categoriei de „Cereale și plante tehnice” (vezi figura 3).

Declarația 394

Tip platitor: lunar Luna: 7 An: 2016

TVA la incasare: Da

Au fost efectuate operatiuni: Da

Acord privind consultarea declaratiei de catre persoanele impozabile cuprinse in ea: Da

24% 20% 19% **9%** 5%

Denumire partener tranzactie	CIF partener	Nr facturi	Baza Impozabila	TVA totala
▶ ROMANIA FARA TVA INCASARE	R05445344	1	25.000	2.250

Detalii pe categorii de produse

Categorii produse/servicii	Cod PR	Nr facturi	Valoare	TVA
▶ 21. Cereale si plante tehnice	1002	1	12.500	1.125
21. Cereale si plante tehnice	1003	0	12.500	1.125

LEGENDA CULORI

- cod fiscal eronat
- cod fiscal valid

ordonare/cautare (lupa) dupa: CIF partener

Fig. 5

Toate ferestrele de detalii, corespunzătoare tipurilor de tranzacții permit ordonarea partenerilor după denumire sau cod fiscal în funcție de coloana care a fost activată prin clic de mouse (vezi detaliul din figura 5). De asemenea, toate ferestrele conțin în colțul din dreapta jos simbolul secțiunii curente corespunzătoare declarației (marcajul verde în figura 3).

Până în octombrie opțiunile 3 - D, 4 - E, 5 - F, 6 - G, 8 - I rămân invizibile pentru utilizatori.

În figura 6 este prezentată fereastra corespunzătoare rezumatului declarației care spre deosebire de sinteză nu conține tranzacțiile de achiziție /livrare cu taxare inversă și cele cu regim special.

Suma de control afișată însumează baza impozabilă a tranzacțiilor afișate cu numărul persoanelor înregistrate în scopuri de TVA din fereastra de sinteză.

Declaratia 394

Tip platitor: lunar Luna: 7 An: 2016

TVA la incasare: Da
 Au fost efectuate operatiuni: Da
 Acord privind consultarea declaratiei de catre persoanele impozabile cuprinse in ea: Da

Generare Iesire Modific

1. Firma
 2. Romania platitor de TVA
 Sinteza
 Detalii
 Livrari
 Livrari in regim special
 Achizitii
 Achizitii (TVA la incasare)
 Achizitii in regim special
 Livrari taxare inversa
 Achizitii taxare inversa
 7. Rezumat

Tip tranzactii	% TVA	Nr. facturi	Baza impozabila	Valoare TVA
Livrari	24%			
Achizitii				
Achizitii cu TVA la incasare				
Livrari	20%	10	8.922	1.785
Achizitii		2	146.250	29.250
Achizitii cu TVA la incasare		0	0	0
Livrari	19%			
Achizitii				
Achizitii cu TVA la incasare				
Livrari	9%	1	2.960	266
Achizitii		1	25.000	2.250
Achizitii cu TVA la incasare		0	0	0
Livrari	5%	3	3.000	150
Achizitii		0	0	0
Achizitii cu TVA la incasare		0	0	0
Suma control				186.137

H

Fig. 6

ATENȚIE !

Schimbarea codului fiscal al partenerului unei tranzacții, se face prin utilizarea butonului „CF:...” (vezi figura 7) care deschide un view din care puteți selecta codul fiscal pentru tranzacția respectivă sau să adăugați un nou cod pe care să-l selectați.

La adăugarea unui nou cod fiscal nu se actualizează nomenclatorul de parteneri decât dacă nu este înregistrat niciun alt cod fiscal.

Este decizia dumneavoastră dacă faceți același lucru și la partener.

Intrari: Factura fiscala

Operat Nu Blocat Nu Anulat Nu TVA d

1 Document 2 Receptie

Furnizor
FACTURA SIMPLIFICATA

CF:RO123456789

Intrari: Factura fiscala

Operat Nu Blocat Nu Anulat Nu TVA

1 Document 2 Receptie 3 Plata

Furnizor
FACTURA SIMPLIFICATA

CF:RO123456789 Sold:0,00 lei

Coduri fiscale

Cod fiscal

▶ R0123456789

Adaug Detalii R

Fig. 7