

DECLARATII

D394 - 2016

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 meniul principal al programului DECLARATII (vezi figura 1).

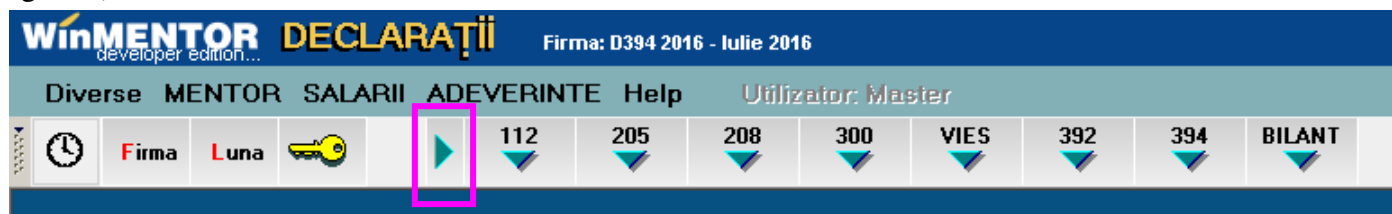


Fig. 1

In continuare formatul vechi va putea fi folosit din meniul secundar, utilizand optiunea "394 veche" (vezi figura 2).

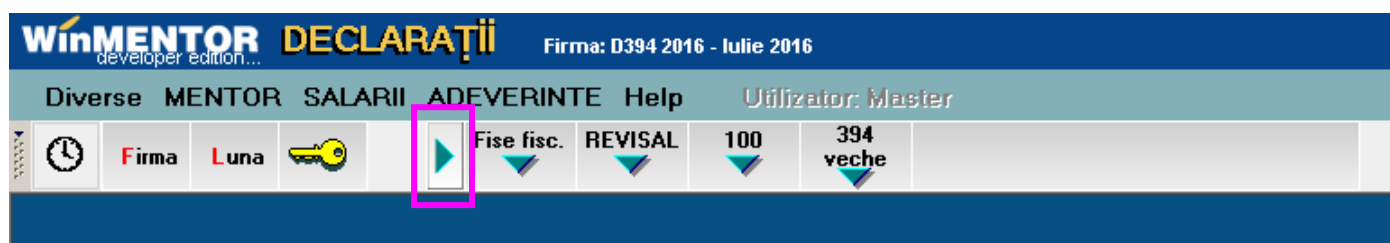


Fig. 2

Trecerea dintr-un meniu in altul se face prin intermediul butonului "sageata".

ACTIUNI PREALABILE GENERARII DECLARATIEI ce trebuie efectuate in aplicatia WinMENTOR:

1. configurarea constantelor generale de functionare, sectiunea DECLARATII, corespunzatoare declaratiei 394;
2. asocierea codului CAEN corespunzator activitatilor secundare ce se raporteaza in declaratie, gestiunilor firmei, daca in constante ati precizat ca firma desfasoara activitati secundare din lista celor ce se raporteaza;
3. asocierea in nomenclatorul de articole, a categoriilor de articole pentru care se utilizeaza taxarea inversa si a codului D394 pentru cereale si seminte;
4. in cazul in care solicitati rambursarea soldului negativ inregistrat in D300 (decontul de TVA), aferent perioadei de raportare, verificati daca a fost inregistrata destinatia achizitiilor legate de bunurile imobile;
5. lansarea in executie a procedurii "Optimizare inregistrare discount-uri + valoare achizitie" din modulul SERVICE > INTRETINERE;
6. lansare in executie a procedurii "Verificare coerenta date" din modulul SERVICE > AVARIE.

Observatii: actiunile 2, 4 nu sunt utile declaratiei pentru lunile iulie, august, septembrie.

DECLARATII

Pentru detalii suplimentare consultati **ANEXA_PRECIZARI GENERARE D394** din directorul DOCUMENTATIE al kit-ului de WinMENTOR.

ATENTIE !!!

Codul fiscal inregistrat in nomenclatorul de parteneri, in fereastra "Date generale", are semnificatia de cod fiscal curent, raportat la data sistemului. Se preia pe inregistrarea tranzactiei la ADAUG tranzactie noua sau MODIFICAREA PARTENERULUI pe o tranzactie existenta.

La consultarea ulterioara a tranzactiei, codul fiscal afisat nu mai provine din nomenclatorul de parteneri ci chiar din tranzactie.

Modificarea codului fiscal a unei tranzactii nu se face prin modificarea codului fiscal din nomenclatorul de parteneri si reselectarea partenerului pe tranzactie ci prin selectarea butonului "CF:..." (vezi figura 3) care deschide istoricul codurilor utilizate de firma, un view din care puteti alege codul fiscal pentru tranzactie sau sa adaugati un nou cod pe care sa-l selectati (teoretic ar trebui sa fie maxim doua coduri: unul cu prefixul corespunzator calitatii de platitor de TVA si un altul pentru situatia in care nu este platitor de TVA).

La adaugarea unui nou cod fiscal in fisierul de istoric nu se actualizeaza si codul fiscal din nomenclatorul de parteneri decat daca nu este inregistrat nici un alt cod fiscal.

Modificarea codului fiscal din nomenclatorul de parteneri nu modifica codul fiscal atribuit tranzactiilor deja inregistrate.

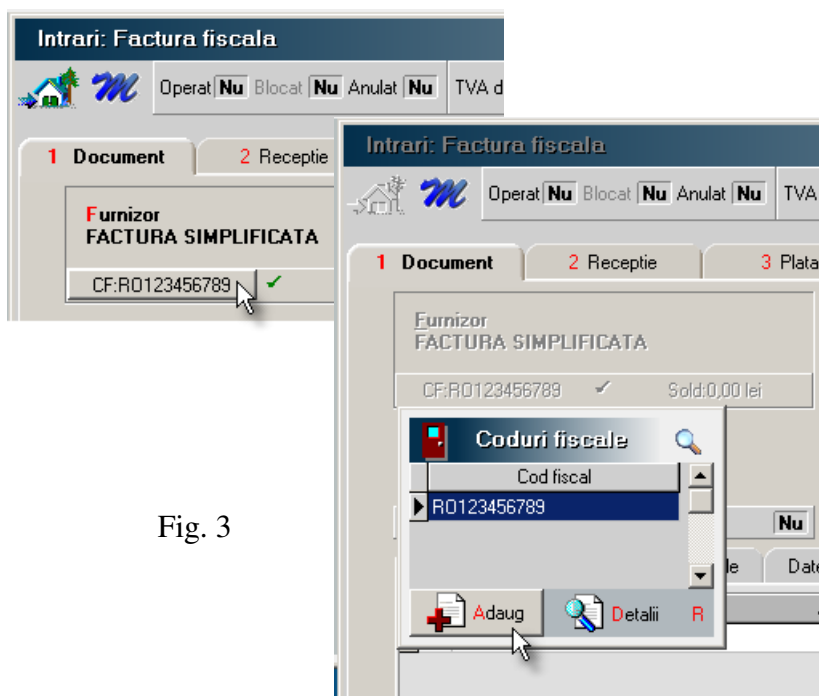


Fig. 3

DECLARATII

Deschiderea aplicatiei afiseaza fereastra din figura 4 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, semestrială, anuală. Implicit tipul va fi cel selectat in constanta generala TVA: **“Mod editare jurnale TVA” (idem declaratia 300 - decont TVA)**.
- **Perioada elaborarii declaratiei** - implicit va fi anul si luna de final a perioadei selectate ca tip pentru declaratie.

Fig. 4

Selectarea butonului "Generare" are ca efect tratarea urmatoarelor tranzactii din baza de date:

1. INTRARI:

- facturi
- facturi in asteptare
- facturi la aviz
- invoice-uri
- chitante/bon fiscal
- achizitii de la persoane fizice

sectiunile: C, D, E, F, H, I;
idem;
idem;
sectiunile: E, F, H, I;
sectiunea: I;
sectiunea: D;

2. IESIRI:

- facturi
- facturi la avize
- facturi in valuta
- chitanta bon fiscal

sectiunile: C, D, E, F, H, I;
idem;
idem;
sectiunea: G (tranzactii I2);

3. TREZORERIE:

DECLARATII

➤ 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);

➤ casa/banca: încasări direct pe cont

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, adresă pentru persoanele fizice. Din acest motiv s-a introdus validarea existenței codurilor fiscale (...) la salvarea tranzacțiilor de intrare/ieșire din WinMENTOR.

SECȚIUNILE DECLARAȚIEI

1. FIRMA

- se referă la datele de identificare a contribuabilului pentru care se întocmește declarația, a reprezentantului legal, a celui care a întocmit declarația (vezi figura 4).

Datele de identificare ale reprezentantului fiscal/legal/imputernicit (incadrate în careul portocaliu din figura 4) se vor completa automat din descrierea existenței în nomenclatorul de firme, tab-ul "Reprezentant".

2. SECȚIUNEA C

- se referă la tranzacțiile firmei cu parteneri persoane impozabile, înregistrate în scopuri de TVA în România – singura secțiune (exclusiv cea de rezumat) care se declară pentru lunile iulie, august și septembrie.

The screenshot displays the 'Declarația 394' application window. At the top, there are input fields for 'Tip platitor' (set to 'lunar'), 'Luna' (7), and 'An' (2016). There are also checkboxes for 'TVA la încasare' (Da), 'Au fost efectuate operațiuni' (Da), and 'Acord privind consultarea declarației de către persoanele impozabile cuprinse în ea' (Da). Buttons for 'Generare', 'Salvează', and 'Renunță' are visible.

The main area is divided into two sections. The top section, 'Tranzacții înregistrate', shows a table with 5 rows. The bottom section, 'Situația pe categorii de produse', shows a table with 1 row.

Tip tranzacții	%TVA	Nr. facturi	Baza impozabilă	TVA
1 - (L) livrări/prestări de servicii	5	3	3.000	150
1 - (L) livrări/prestări de servicii	9	1	2.960	266
1 - (L) livrări/prestări de servicii	20	10	8.922	1.785
2 - (LS) livrări/prestări în regim special de calcul a TVA-ului la marja de profit	0	1	560	0
7 - (V) livrări/prestări de servicii cu taxare inversă	0	1	30.000	0
8 - (C) achiziții de bunuri și servicii cu taxare inversă	9	1	25.000	2.250
8 - (C) achiziții de bunuri și servicii cu taxare inversă	20	2	146.250	29.250

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

Fig. 5

Are două componente de prezentare a datelor declarației: una sintetică și una analitică. În figura 5 este prezentată fereastra corespunzătoare situației sintetice.

DECLARATII

De mentionat este faptul ca in grila de detalii a tranzactiilor de livrare si achizitie cu taxare inversa, din fereastra "Sinteza" (vezi figura 5 grila 2), 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 (vezi figura 6 grila 2).

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 Salvez Renunt

1. Firma

2. Romania platitori de TVA

Sinteza

Detalii

Livrare

Livrare in regim special

Achizitii

Achizitii (TVA la incasare)

Achizitii in regim special

Livrare taxare inversa

Achizitii taxare inversa

7. Rezumat

24% 20% 19% 9% 5%

Denumire partener tranzactie	CIF partener	Nr facturi	Baza Impozabila	TVA totala
ROMANIA FARA TVA INCASARE	RO5445344	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. 6

Toate ferestrele de detalii, corespunzatoare tipurilor de tranzactii, permit ordonarea partenerilor dupa denumire sau cod fiscal in functie de coloana care a fost activata prin click de mouse (vezi detaliul din figura 6). Deasemeni toate ferestrele contin in coltul din dreapta jos simbolul sectiunii curente corespunzatoare declaratiei (marcajul verde in figura 6).

3. 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:

- **achizitiile de la persoane fizice** se detaliaza pe tipuri de documente si categorii de bunuri si servicii;
- **livrarile catre persoane fizice pana in 10.000 lei** se raporteaza centralizat pana la data de 31.12.2016;
- se detaliaza adresa partenerilor implicati in tranzactie.

DECLARATII

Declaratia 394

Tip platitor: **lunar** Luna: **10** An: **2016** TVA la incasare: **Da** Au fost efectuate operatiuni: **Da** Acord privind consultarea declaratiei de catre persoanele impozabile cuprinse in ea: **Da**

Generare **Salveaza** **Renunta**

Numarul persoanelor neinregistrate in scopuri de TVA: **3**

Tranzactii inregistrate

Tip tranzactii	Tip doc. achizitie	%TVA	Nr. tranzactii	Baza impozabila	TVA
1 - (L) livrari/prestari de servicii	-	20	2	12.500	2.500
9 - (N) achizitii de bunuri si servicii de la neplatitori de TVA	2 - borderouri de achizitie	0	1	30.000	0
9 - (N) achizitii de bunuri si servicii de la neplatitori de TVA	5 - alt document	0	1	2.000	0

Detalii achizitii de bunuri si prestari servicii de la persoane fizice

Categorii produse/servicii	Nr. tranzactii	Valoare
21. Cereale si plante tehnice	1	30.000

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

Livrari	Nr. facturi	24%	20%	19%	9%	5%
Baza impozabila			250			
Valoare TVA			50			

Livrari in regim special

Nr. facturi

Baza impozabila

D

Fig. 7

In figura 7 este prezentata interfata corespunzatoare sintezei sectiunii. Se poate observa ca detalierea achizitiilor in cazul categoriei de produse “Cereale si plante tehnice” nu cuprinde si grupele de produse (grau..., orz, etc.). Detalierea se va face in fereastra “Achizitii”.

In figura 8 este prezentata fereastra “Livrari” similara celei din sectiune C exclusiv detaliul referitor la adresa partenerilor. Nu contine date referitoare la tranzactiile cu parteneri persoane fizice a caror valoare este mai mica de 10.000 Lei.

Fereastra “Achizitii”, prezentata in figura 9, permite detalierea categoriei “Cereale si plante” pe grupe de produse (in cazul nostru grupa 1003 – orz).

Exista si in cazul achizitiilor detalierea adresei partenerilor.

4. SECTIUNEA E

- “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 achizitii se aduc tranzactiile al caror parteneri au sediul in UE dar nu sunt inregistrati in scopuri de TVA in tarile respective sau sunt inregistrati si tranzactia este cu taxare inversa dar la particularitati de TVA este selectata optiunea “achizitii de bunuri cu instalare / montaj”.

DECLARATII

Declaratia 394

Tip platitor: **lunar** Luna: **10** An: **2016**

TVA la incasare: **Da** **Generare** **Salvez** **Renunt**

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	CUI/CNP/NIF	Nr facturi	Baza impozabila	TVA totala
PF UE	1560702187018	1	10.000	2.000
NEPLATITOR	31511471	1	2.500	500

Tara	Localitate	Judet	Strada	Numar	Bloc	Ap.
DE	BERLIN					

Alte detalii adresa

LEGENDA CULORI ■ cod fiscal eronat ■ cod fiscal valid • ordonare/cautare (lupa) dupa: CUI/CNP/NIF

Fig. 8

Declaratia 394

Tip platitor: **lunar** Luna: **10** An: **2016**

TVA la incasare: **Da** **Generare** **Salvez** **Renunt**

Au fost efectuate operatiuni: **Da**

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

1. Firma

2. 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

3. Neplatitori TVA

Sinteza

Detalii

Livrari

Livrari in regim special

Achizitii

4. UE

5. Non UE

6. Case marcat

7. Rezumat

8. Alte Informatii

Facturi simplificate

Facturi utilizate

Rambursare TVA

Detalii TVA

Denumire partener tranzactie	CUI/CNP/NIF	Tip document	Nr tranz.	Valoare
PF (CNP+LOCALITATE)	2900813046223	2 - borderouri de achizitie	1	30.000
PF (CNP+LOCALITATE)	2900813046223	5 - alt document	1	2.000

Tara	Localitate	Judet	Strada	Numar	Bloc	Ap.
RO	IASI	IS				

Alte detalii adresa

Categorii produse/servicii	Cod PR	Nr tranz.	Valoare
21. Cereale si plante tehnice	1003	1	30.000

LEGENDA CULORI ■ cod fiscal eronat ■ cod fiscal valid • ordonare/cautare (lupa) dupa: CUI/CNP/NIF

Fig. 9

DECLARATII

La livrari, in mod similar se aduc tranzactiile al caror parteneri au sediul in UE dar nu sunt inregistrati in scopuri de TVA in tarile respective, sau sunt inregistrati dar factura de iesire are TVA.

In mod deosebit se declara livrarile de bunuri si servicii pentru care se aplica regimul special de scutire, fixat pe inregistrările facturilor de iesire, prin selectarea optiunilor: regim special de scutire art.311 CF sau regim special de scutire art.312 CF pentru “Particularitati TVA”.

Declaratia 394

Tip platitor: lunar Luna: 10 An: 2016

TVA la incasare: Da

Au fost efectuate operatiuni: Da

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

Generare Salvez Renunt

Numarul total al persoanelor impozabile stabilite in UE: 1

Rezumat declaratie privind tranzactiile realizate cu persoane stabilite in UE

Tip tranzactii	%TVA	Nr. facturi	Baza impozabila	TVA
8 - (C) achizitii de bunuri si servicii cu taxare inversa	20	1	46.000	9.200

Tranzactii realizate

Denumire partener tranzactie	Cod valabil TVA	Nr. facturi	Baza impozabila	TVA
UE	DE118064605	1	46.000	9.200

ordonare/cautare (lupa) dupa: Cod valabil TVA

Fig. 10

5. SECTIUNEA F

- se aduc achizițiile inregistrate pe facturile obisnuite, care au Taxare inversa = Da si al caror parteneri au codul fiscal, cu prescurtarea tarii in care a fost inregistrat, in afara UE si livrarile cu TVA pentru parteneri aflati in aceeasi situatie sau cu regim de scutire a TVA-ului selectat la rubrica “Particularitati TVA”.

In figura 11 este prezentata fereastra corespunzatoare sectiunii.

6. SECTIUNEA G

- se declara incasarile efectuate in perioada de raportare prin intermediul caselor de marcat (AMEF) si incasarile exceptate de la obligatia inregistrarii prin intermediul caselor de marcat.

In primul caz datele se preiau din monetarele care au flag-ul “Preluate de la Casa de Marcat” pe Da.

Se declara numarul de bonuri inregistrate si valoarea incasarilor, pentru care nu s-au emis facturi.

Practic se raporteaza suma numarului total de bonuri asociat monetarelor din care se scade suma bonurilor pentru care s-au emis facturi pereche in luna, suma bonurilor care constituie plati partial pentru facturi incasate prin casa de marcat si suma bonurile specificate pe facturile cu InfoCM = DA.

DECLARATII

Declaratia 394

Tip platitor: **lunar** Luna: **10** An: **2016**

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

Generare **Salvezi** **Renunt**

Numarul total al persoanelor impozabile nestabilite in UE: **1**

Rezumat declaratie privind tranzactiile realizate cu persoane stabilite in afara UE

Tip tranzactii	%TVA	Nr. facturi	Baza impozabila	TVA
1 - (L) livrari/prestari de servicii	20	1	4.500	900
8 - (C) achizitii de bunuri si servicii cu taxare inversa	20	1	9.000	1.800

Tranzactii realizate

Denumire partener tranzactie	Cod valabil TVA	Nr. facturi	Baza impozabila	TVA totala
NON-UE	RU123456	1	9.000	1.800

• ordonare/cautare (lupa) dupa: **Cod valabil TVA**

Fig. 11

Nu se scad ca valoare facturile cu InfoCM = Da ce au numarul de bonuri CM asociat = 0 sau null daca nu au fost asociate vreunui monetar din luna respectiva, dar se raporteaza ca livrari intr-una din sectiunile C sau D in functie de tipul partenerului (platitor sau neplatitor de TVA).

In mod similar se calculeaza si valoarea incasarilor si detalirea lor pe cote de TVA. Numarul caselor de marcat utilizate se introduce manual de catre utilizator.

In situatia in care perioada de raportare cuprinde mai multe luni, se detaliaza declaratia la nivel de luna (vezi figura 12).

In cazul celui de-al doilea tip de incasari, exceptate de la utilizarea AMEF, se preiau din baza de date inregistrările monetarelor pentru care flag-ul "Preluate de la Casa de Marcat" are valoarea Nu, inregistrările operate in IESIRI pe Chitanta / Bon si incasarile din trezorerie "Direct pe venituri", detaliate pe cote de TVA. In cazul acestor operatii se raporteaza valoarea totala si detaliat pe cote de TVA: valoarea bazei impozabile si a TVA-ului.

In situatia in care perioada de raportare cuprinde mai multe luni, raportarea cuprinde si detaliera la nivel de luna.

7. SECTIUNEA H

- contine sinteza partiala a datelor raportate in sectiunile C, D, E si F (nu contine tranzactiile de achizitie / livrare cu taxare inversa si cele cu regim special), vezi figura 13. Este a doua sectiune care s-a raportat pentru lunile iulie, august si septembrie 2016.

Suma de control afisata insumeaza baza impozabila a tranzactiilor afisate cu numarul persoanelor inregistrate in scopuri de TVA din fereastra de sinteza.

DECLARATII

Declarația 394

Tip platitor: **lunar** Luna: **10** An: **2016**

TVA la incasare: **Nu** Au fost efectuate operatiuni: **Da**

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

Generare **Salveaza** **Renunta**

1. Firma
2. 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
3. Neplatitori TVA
 Sinteza
 Detalii
 Livrari
 Livrari in regim special
 Achizitii
4. UE
5. Non UE
6. Case marcat
7. Rezumat
 8. Alte Informatii
 Facturi simplificate
 Facturi utilizate
 Rambursare TVA
 Detalii TVA

Rezumat incasari prin AMEF, precum si din activitati exceptate utilizarii AMEF.

Tip tranzactii	Nr. BF	Valoare
☒ Total incasari prin intermediul AMEF	1	10.992
☐ Total incasari din activitati exceptate de la obligatia utilizarii AMEF		0

Detalii incasari pe cote de TVA

%TVA	Baza impozabila	TVA
20	9.160	1.832

Detalii incasari lunare

Luna inregistrarii	Nr. de AMEF	Nr. BF	Total Incasari
Octombrie	2	1	10.992

Detalii incasari pe cote de TVA

%TVA	Baza impozabila	TVA
20	9.160	1.832

LEGENDA AMEF - aparate de marcat electronice fiscale

Fig. 12

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**

Generare **iesire** **Modific**

1. Firma
2. 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
7. Rezumat

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

Fig. 13

DECLARATII

Declaratia 394

Tip platitor **lunar** Luna: **10** An: **2016**

TVA la incasare **Nu** Au fost efectuate operatiuni **Da** **Generare** **Salvez** **Renunt**

Acord privind consultarea declaratiei de catre persoanele impozabile cuprinse in ea **Nu**

1. Firma
2. 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
3. Neplatitori TVA
 Sinteza
 Detalii
 Livrari
 Livrari in regim special
 Achizitii
4. UE
5. Non UE
6. Case marcat
7. Rezumat
8. Alte Informatii
 Facturi simplificate
 Facturi utilizate
 Rambursare TVA
 Detalii TVA

Situatia factorilor simplificate

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%	0	0
	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%	0	0
	19%		
	9%		
	5%		

Tip tranzactii	% TVA	Baza impozabila	Valoare TVA
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%	0	0
	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%	0	0
	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%	0	0
	19%		
	9%		
	5%		

Declaratia 394

Tip platitor **lunar** Luna: **10** An: **2016**

TVA la incasare **Nu** Au fost efectuate operatiuni **Da** **Generare** **Salvez** **Renunt**

Acord privind consultarea declaratiei de catre persoanele impozabile cuprinse in ea **Nu**

1. Firma
2. 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
3. Neplatitori TVA
 Sinteza
 Detalii
 Livrari
 Livrari in regim special
 Achizitii
4. UE
5. Non UE
6. Case marcat
7. Rezumat
8. Alte Informatii
 Facturi simplificate
 Facturi utilizate
 Rambursare TVA
 Detalii TVA

Plaja factorilor alocate

Seria	de la numarul	la numarul
ITPTOM	402361	0
TOM2	79346	0
IVECO	253552	0
BACAU	105306	0
KIPA	500069	0
FIAT	36654	0
ITPLTC	351000	0

1 - Facturi utilizate **2 - Facturi emise in calitate de beneficiar** **3 - Facturi emise de tertii**

Seria	de la numarul	la numarul	Nr. fact
ITPTOM	402361	402469	109
TOM2	79346	79594	249
IVECO	253552	253670	119
BACAU	105306	105318	13
BACAU	105320	105436	117
KIPA	500069	500078	10
FIAT	36654	36925	272
ITPLTC	351000	351061	62
SHOW	52694	52740	47
PROFOR	776	778	3
PROFOR	253571	253571	1
PROFOR	253630	253630	1
CAROS	200325	200336	12

Numarul total de facturi utiliza **1.025**

din care:

1 - Stornate **2 - Anulate** **3 - Autofacturare** **4 - Emise in numele furnizorului**

Seria	Numar
BACAU	105366
BACAU	105408
BACAU	105409
CAROS	200326
CAROS	200327
FIAT	36696
FIAT	36698
FIAT	36711
FIAT	36773
FIAT	36783
FIAT	36826
FIAT	36829

Fig. 14

DECLARATII

Declaratia 394

Tip platitor: **lunar** Luna: **10** An: **2016**

TVA la incasare: **Nu**

Au fost efectuate operatiuni: **Da**

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

Generare **Salvez** **Renunt**

Solicitati rambursarea soldului sumei negative a TVA? **Da**

Tip tranzactii		Tip tranzactii	
Achizitii legate direct de bunuri imobile din urmatoarele categorii		Livrarile de bunuri imobile	
a. parcuri eoliene	Nu	Livrarile de bunuri, cu exceptia bunurilor imobile:	Nu
b. constructii rezidentiale	Nu	a. cu cota de TVA 24%	Nu
c. cladiri de birouri	Nu	b. cu cota standard de TVA 20%	Nu
d. constructii industriale	Nu	c. cu cota de TVA 19%	Nu
e. altele	Nu	d. cu cota reduisa de TVA 9%	Nu
Achizitii de bunuri, cu exceptia celor legate direct de bunuri imobile:		e. cu cota reduisa de TVA 5%	Nu
a. cu cota de TVA 24%	Nu	Livrarile de bunuri scutite de TVA	Nu
b. cu cota standard de TVA 20%	Nu	Livrarile pentru care se aplica taxarea inversa	Nu
c. cu cota de TVA 19%	Nu	Prestari de servicii:	
d. cu cota reduisa de TVA 9%	Nu	a. cu cota de TVA 24%	Nu
e. cu cota reduisa de TVA 5%	Nu	b. cu cota standard de TVA 20%	Nu
Achizitii de servicii, cu exceptia celor legate direct de bunuri imobile:		c. cu cota de TVA 19%	Nu
a. cu cota de TVA 24%	Nu	d. cu cota reduisa de TVA 9%	Nu
b. cu cota standard de TVA 20%	Nu	e. cu cota reduisa de TVA 5%	Nu
c. cu cota de TVA 19%	Nu	Prestari de servicii scutite de TVA	Nu
d. cu cota reduisa de TVA 9%	Nu	Livrarile intracomunitare de bunuri	Nu
e. cu cota reduisa de TVA 5%	Nu	Prestari intracomunitare de servicii	Nu
Importuri	Nu	Exporturi de bunuri	Nu
Achizitii imobiliarizari necorporale	Nu	Livrarile imobiliarizari necorporale	Nu
		Persoana impozabila nu a efectuat livrari de bunuri/prestari de servicii	Nu

• valorile preluate sunt orientative si pot fi modificate

Declaratia 394

Tip platitor: **lunar** Luna: **10** An: **2016**

TVA la incasare: **Nu**

Au fost efectuate operatiuni: **Da**

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

Generare **Salvez** **Renunt**

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 persoanele impozabile care aplica sistemul de TVA la incasare.	24%	
	20%	10.428
	19%	
	9%	
	5%	

CAEN: **CAEN**

Tip operatiune: **Tip operatiune** % TVA: **% TVA** Baza impozabila: **Baza impozabila** TVA: **TVA**

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

Incasari agentie	Costuri agentie	Marja profit	TVA
0	0	0	0

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

Valoare vanzare	Valoare cumparare	Marja profit	TVA
0	0	0	0

Fig. 15

DECLARATII

8. **SECTIUNEA I** - alte informatii, cuprinde situatii diverse privind activitatea firmei. In figurile 14, 15 sunt prezentate ferestrele corespunzatoare celor patru categorii de date.

Facturi simplificate: sunt declarate facturile de achizitie sau livrare care au flag-ul “Factura simplificata” pe Da, incadrarea intr-o rubrica sau alta facandu-se pe baza caracteristicilor partenerilor.

Facturi utilizate: cuprinde lista facturilor utilizate in vederea generarii declaratiei dar si lista carnetelor de facturi alocate.

Pentru luna octombrie lista facturilor alocate va cuprinde carnetele de facturi utilizate incepand cu cel mai mic numar utilizat pentru generarea declaratiei. Nu este obligatorie precizarea limitei superioare a plajei de facturi alocate. Din acest motiv a fost lasata necompletata.

ATENTIE!!!

Daca ati folosit acelasi carnet de facturi si pentru tranzactii care nu se declara in D394 trebuie sa excludeti respectivele facturi din plaja alocata.

Daca pana la sfarsitul anului veti mai folosi si alte carnete, trebuie sa le adaugati in lista carnetelor alocate.

Precizarea doar a numarului de inceput pentru plaja facturilor alocate va ofera avantajul de a scapa de anularea facturilor neutilizate sau de reportarea lor in anul urmator.

Se pot folosi si carnete de documente fara serie.

Nu se va completa plaja de facturi alocate in cazul in care folositi numai facturi simplificate.

Rambursare TVA: Completarea ferestrei se face de catre utilizator.

Detalii TVA: structura ferestrei depinde de sistemul de TVA utilizat de dumneavoastra (TVA normal sau TVA la incasare). In figura 15 este prezentata structura de raportare valabila pentru utilizatorii care aplica sistemul normal de TVA. Datele din primul panel se pot regasi in “Jurnalul de cumparari” din WinMENTOR.

In cazul utilizarii sistemului de TVA la incasare (vezi figura 16), la completarea primului panel se folosesc datele ce se regasesc in jurnalul de vanzari si cumparari, detalierea pentru cotele de 19% si 24% ale TVA-ului ramanand sa le completati dumneavoastra.

Raportarea activitatilor secundare se face pe baza codurilor CAEN asociate gestiunilor.

Sinteza tranzactiilor corespunzatoare regimurilor de scutire se genereaza pe baza tranzactiilor marcate in acest sens in baza de date.

Observatii: toate ferestrele declaratiei pot fi redimensionate pe inaltime.

DECLARATII

Declaratia 394

Tip platitor

lunar

Luna:

10

An:

2016

TVA la incasare

Da

Au fost efectuate operatiuni

Da

Acord privind consultarea declaratiei de catre persoanele impozabile cuprinse in ea

Da

Generare

Salvez

Renunt

1. Firma

2. 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

3. Neplatitori TVA

Sinteza

Detalii

Livrari

Livrari in regim special

Achizitii

4. UE

5. Non UE

6. Case marcat

7. Rezumat

8. Alte Informatii

Facturi simplificate

Facturi utilizate

Rambursare TVA

Detalii TVA

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

Tip tranzactii	% TVA	Valoare TVA
TVA colectata aferenta facturilor incasate in perioada de raportare, indiferent de data in care acestea au fost emise de catre persoana impozabila care aplica sistemul de TVA la incasare.	24%	
	20%	
	19%	
	9%	
	5%	
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 normal de TVA.	24%	
	20%	
	19%	
	9%	
	5%	
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%	

Activitati secundare desfasurate in perioada de raportare

CAEN	Tip operatiune	% TVA	Baza impozabila	TVA

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

Incasari agentie	Costuri agentie	Marja profit	TVA
0	0	0	0

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

Valoare vanzare	Valoare cumparare	Marja profit	TVA
0	0	0	0

Fig. 16