

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, conform articolului 316 din Codul Fiscal.

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

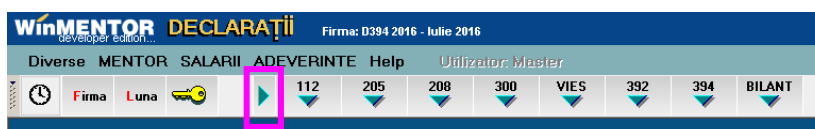


Fig. 1

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 > ÎNTREȚINERE;
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. Pentru detalii suplimentare consultați ANEXA\_PRECIZĂRI GENERARE D394 din directorul DOCUMENTAȚIE al kit-ului de **WinMENTOR**.

### **ATENȚIE !!!**

Codul fiscal înregistrat în nomenclatorul de parteneri, în fereastra „Date generale”, are semnificația de cod fiscal curent, raportat la data sistemului. Se preia pe înregistrarea tranzacției la ADAUG tranzacție nouă sau MODIFICAREA PARTENERULUI pe o tranzacție existentă.

La consultarea ulterioară a tranzacției, codul fiscal afișat nu mai provine din nomenclatorul de parteneri, ci chiar din tranzacție.

Modificarea codului fiscal al unei tranzacții nu se face prin modificarea codului fiscal din nomenclatorul de parteneri și reselectarea partenerului pe tranzacție, ci prin selectarea butonului „CF:...” (vezi *figura 3*) care deschide istoricul codurilor utilizate de firmă, un view din care puteți alege codul fiscal pentru tranzacție sau să adăugați un nou cod pe care să-l selectați (teoretic ar trebui să fie maxim două coduri: unul cu prefixul corespunzător calității de plătitor de TVA și un altul pentru situația în care nu este plătitor de TVA).

La adăugarea unui nou cod fiscal în fișierul de istoric nu se actualizează și codul fiscal din nomenclatorul de parteneri decât dacă nu este înregistrat niciun alt cod fiscal.

~~Modificarea codului fiscal din nomenclatorul de parteneri nu modifică codul fiscal atribuit~~

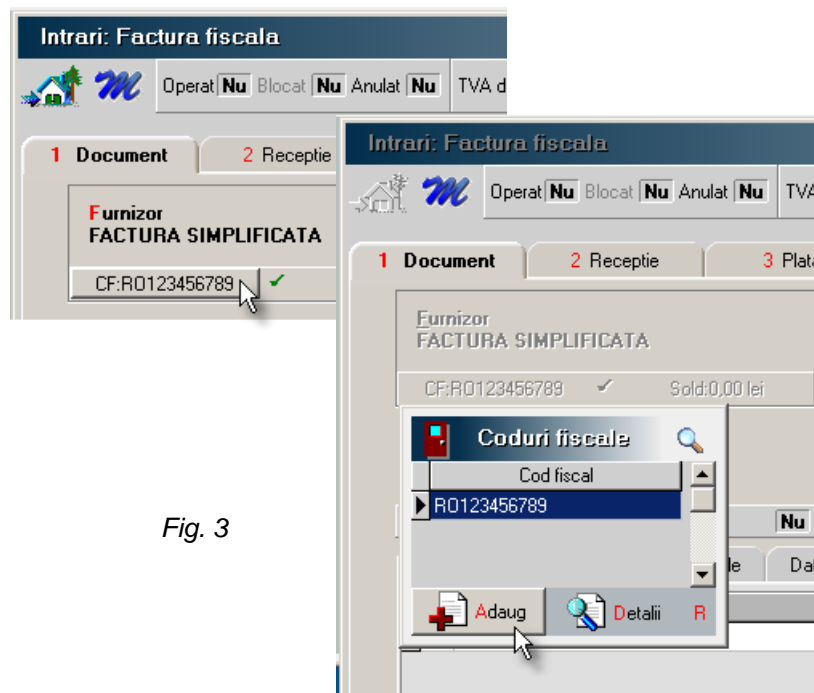


Fig. 3

Deschiderea aplicației afișează fereastra din *figura 4* în care sunt ușor de recunoscut elementele uzuale ale interfețelor de generare a declarațiilor. Noutatea constă în prezența meniului arborescent din stânga ferestrei care permite consultarea diverselor situații corespunzătoare declarației.

În antetul interfeței de generare a declarației sunt opțiunile de generare:

- **Tip declarație** – lunară, trimestrială, semestrială, anuală. Implicit tipul va fi cel selectat în constanta generală TVA: „Mod editare jurnale TVA” (idem declarația 300 – decont TVA).
- **Perioada elaborării declarației** – implicit va fi anul și luna de final a perioadei selectate ca tip pentru declarație.

Fig. 4

Selectarea butonului „Generare” are ca efect tratarea următoarelor tranzacții din baza de date:

## 1. INTRĂRI:

- |                                   |                               |
|-----------------------------------|-------------------------------|
| ➤ facturi                         | secțiunile: C, D, E, F, H, I; |
| ➤ facturi în așteptare            | idem;                         |
| ➤ facturi la aviz                 | idem;                         |
| ➤ invoice-uri                     | secțiunile: E, F, H, I;       |
| ➤ chitanțe/bon fiscal             | secțiunea: I;                 |
| ➤ achiziții de la persoane fizice | secțiunea: D;                 |

## 2. IEȘIRI:

- facturi secțiunile: C, D, E, F, H, I;
- facturi la avize idem;
- facturi în valută idem;
- chitanță 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 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**.

## SECȚIUNILE DECLARAȚIEI

- **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/împuternicit (încadrate în careul portocaliu în *figura 4*) se vor completa automat din descrierea existentă în nomenclatorul de firme, tab-ul „Reprezentant”.

- **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.

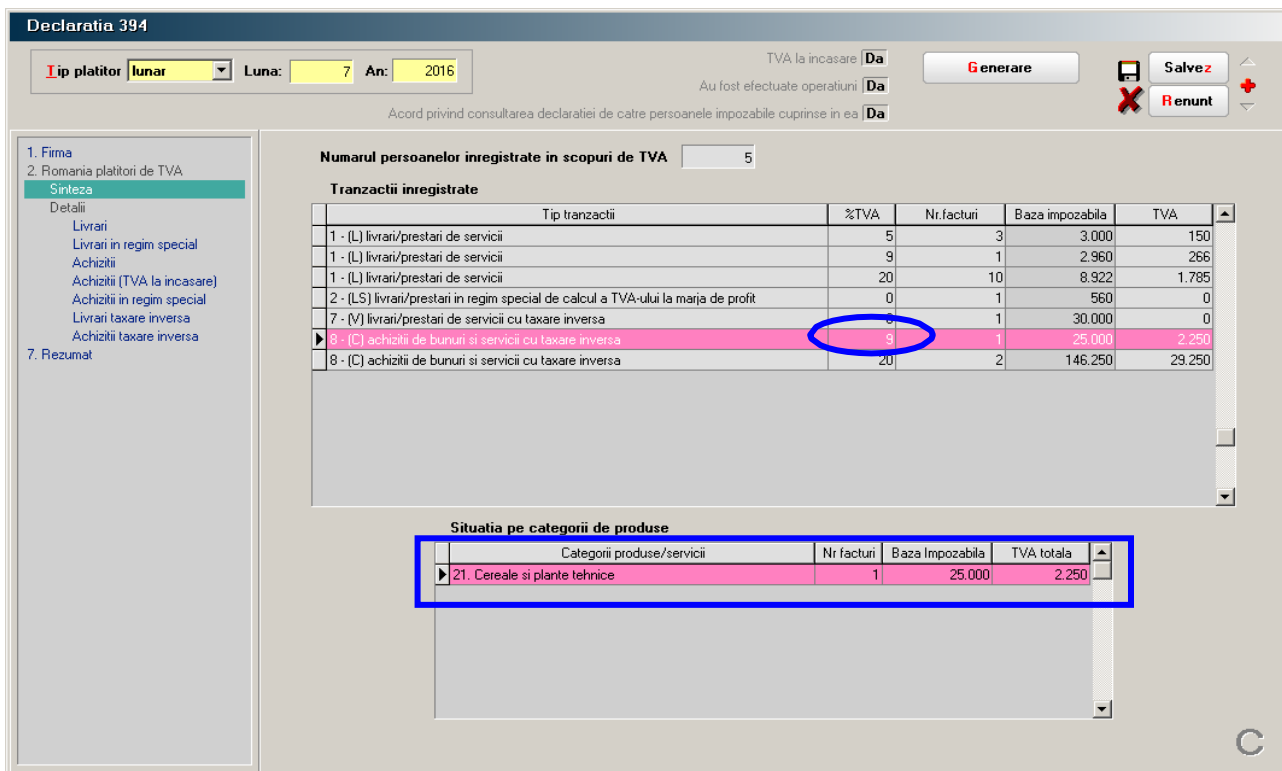


Fig.5

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

De menționat este faptul că în grila de detalii a tranzacțiilor de livrare și achiziție cu taxare inversă, din fereastra „Sinteză” (vezi figura 5, grila 2), detalierea se face la nivelul de categorii de produse și servicii, iar în ferestrele de detaliu „Livrare taxare inversă”, „Achiziții taxare inversă” detalierea pentru categoria „Cereale și plante tehnice” se face la nivelul de produse agricole (vezi figura 6, grila 2).

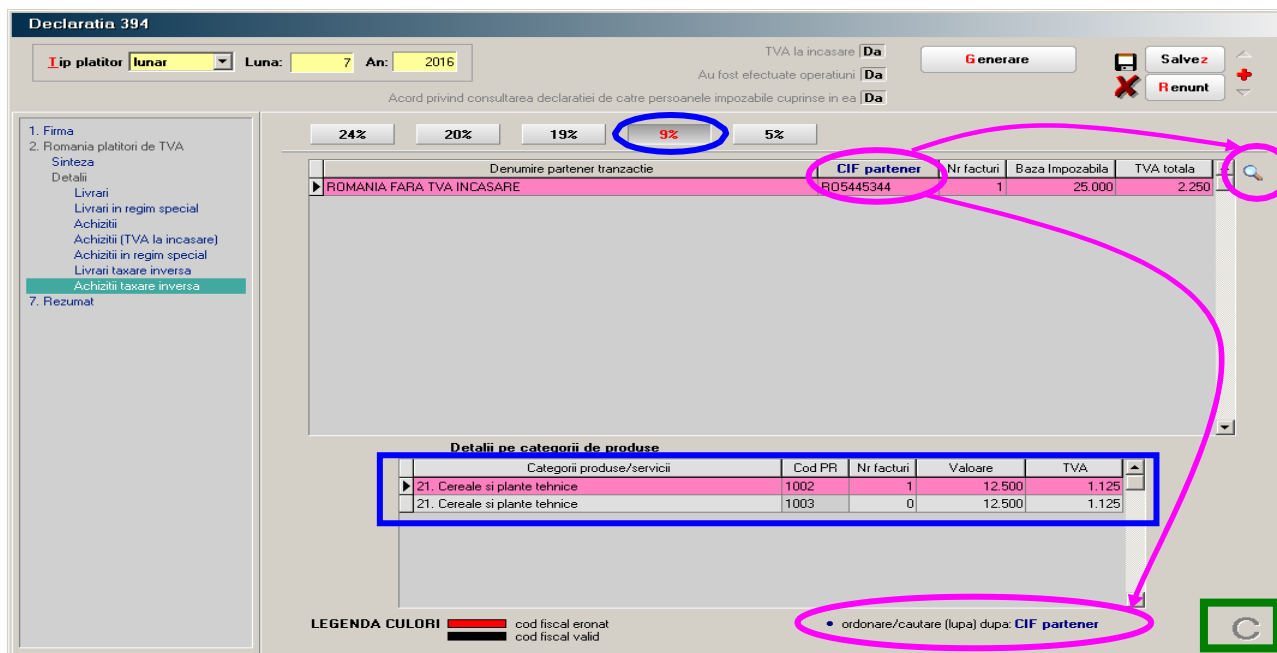


Fig.6

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 6*). De asemenea toate ferestrele conțin în colțul din dreapta jos simbolul secțiunii curente corespunzătoare declarației (marcajul verde în *figura 6*).

- **SECȚIUNEA D** – se referă la tranzacțiile firmei cu parteneri neînregistrați în scop de TVA (persoane juridice sau fizice) indiferent de locația sediului de reședința (în țara, UE sau nonUE). Se raportează începând cu luna octombrie 2016.

Particularitățile acestei secțiuni constau în faptul că:

- achizițiile de la persoane fizice se detaliază pe tipuri de documente și categorii de bunuri și servicii;
- livrările către persoane fizice până în 10.000 lei se raportează centralizat până la data de 31.12.2016;
- se detaliază adresa partenerilor implicați în tranzacție.

Declarația 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 persoanelor neinregistrate in scopuri de TVA: 3

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

Detalii achiziții de bunuri și prestări servicii de la persoane fizice

Categorii produse/servicii	Nr. tranzacții	Valoare
21. Cereale și plante tehnice	1	30.000

Exceptii: pentru perioada 01.10.2016 - 31.12.2016 livrările către persoane fizice a căror valoare este până în 10.000 lei nu se detaliază

Livrări	Nr. facturi	24%	20%	19%	9%	5%
Baza impozabila			250			
Valoare TVA			50			
Livrări în regim special	Nr. facturi					
Baza impozabila						

Fig.7

În *figura 7* este prezentată interfața corespunzătoare sintezei secțiunii. Se poate observa că detalierea achizițiilor în cazul categoriei de produse „Cereale și plante tehnice” nu cuprinde și grupele de produse (grâu..., orz etc.). Detalierea se va face în fereastra „Achiziții”.

În *figura 8* este prezentată fereastra „Livrări” similară celei din secțiune C exclusiv detaliul referitor la adresa partenerilor. Nu conține date referitoare la tranzacțiile cu parteneri persoane fizice a căror valoare este mai mică de 10.000 Lei.

Fereastra „Achiziții”, prezentată în *figura 9*, permite detalierea categoriei „Cereale și

plante” pe grupe de produse (în cazul nostru grupa 1003 – orz).

Există și în cazul achizițiilor detalierea adresei partenerilor.

- **SECȚIUNEA E** – „Se vor declara numai operațiunile 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 declarației informative 2016 – ANAF.

Practic, la achiziții se aduc tranzacțiile al căror parteneri au sediul în UE dar nu sunt înregistrați în scopuri de TVA în țările respective sau sunt înregistrați și tranzacția este cu taxare inversă dar la particularități de TVA este selectată opțiunea „achiziții de bunuri cu instalare / montaj”.

**Declarația 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

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

**Declarația 394**

Tip platitor: **lunar** Luna: **10** An: **2016** TVA la încasare: **Da** Generare Salvez Renunt

Au fost efectuate operațiuni: **Da** Acord privind consultarea declarației de către persoanele impozabile cuprinse în ea: **Da**

1. Firma  
2. România platitori de TVA  
Sinteza  
Detalii  
Livrări  
Livrări în regim special  
Achiziții  
Achiziții (TVA la încasare)  
Achiziții în regim special  
Livrări taxare inversa  
Achiziții taxare inversa  
3. Neplatitori TVA  
Sinteza  
Detalii  
Livrări  
Livrări în regim special  
Achiziții  
4. UE  
5. Non UE  
6. Case marcat  
7. Rezumat  
8. Alte Informații  
Facturi simplificate  
Facturi utilizate  
Rambursare TVA  
Detalii TVA

Denumire partener tranzacție	CUI/CNP/NIF	Tip document	Nr tranz.	Valoare
PF (CNP+LOCALITATE)	2900813046223	2 - borderouri de achizite	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

La livrări, în mod similar se aduc tranzacțiile al căror parteneri au sediul în UE dar nu sunt înregistrați în scopuri de TVA în țările respective, sau sunt înregistrați dar factura de ieșire are TVA.

În mod deosebit, se declară livrările de bunuri și servicii pentru care se aplică regimul special de scutire, fixat pe înregistrările facturilor de ieșire, prin selectarea opțiunilor: regim special de scutire art.311 CF sau regim special de scutire art.312 CF pentru „Particularități TVA”.



**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**

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

- **SECȚIUNEA F** – se aduc achizițiile înregistrate pe facturile obișnuite care au Taxare inversă= DA și al căror parteneri au codul fiscal, cu prescurtarea țării în care a fost înregistrat, în afara UE și livrările cu TVA pentru parteneri aflați în aceeași situație sau cu regim de scutire a TVA-ului selectat la rubrica „Particularități TVA”.

În figura 11 este prezentată fereastra corespunzătoare secțiunii.

- **SECȚIUNEA G** – se declară încasările efectuate în perioada de raportare prin intermediul caselor de marcat (AMEF) și încasările exceptate de la obligația înregistrării prin intermediul caselor de marcat.

În primul caz, datele se preiau din monetarele care au flag-ul „Preluare de la Casa de Marcat” pe DA.

**Se declară numărul de bonuri înregistrate și valoarea încasărilor, pentru care nu s-au emis facturi.**

Practic, se raportează suma numărului total de bonuri asociat monetarelor din care se scade suma bonurilor pentru care s-au emis facturi pereche în lună, suma bonurilor care constituie plăți parțiale pentru facturi încasate prin casa de marcat și suma bonurile specificate pe facturile cu InfoCM = DA.

**Declarația 394**

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

TVA la încasare: **Da**  
 Au fost efectuate operațiuni: **Da**  
 Acord privind consultarea declarației de către persoanele impozabile cuprinse în ea: **Da**

**Generare** **Salvează** **Renunță**

Numărul total al persoanelor impozabile nestabile în UE: **1**

**Rezumat declarație privind tranzacțiile realizate cu persoane stabilite în afara UE**

Tip tranzacții	%TVA	Nr. facturi	Baza impozabilă	TVA
1 - (L) livrări/prestări de servicii	20	1	4.500	900
▶ 8 - (C) achiziții de bunuri și servicii cu taxare inversă	20	1	9.000	1.800

**Tranzacții realizate**

Denumire partener tranzacție	Cod valabil TVA	Nr. facturi	Baza impozabilă	TVA totală
▶ NON-UE	RU123456	1	9.000	1.800

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

Fig. 11

Nu se scad ca valoare facturile cu InfoCM = DA ce au numărul de bonuri CM asociat = 0 sau null dacă nu au fost asociate vreunui monetar din luna respectivă, dar se raportează ca livrări într-una din secțiunile C sau D în funcție de tipul partenerului (plătitor sau neplătitor de TVA).

În mod similar se calculează și valoarea încasărilor și detalirea lor pe cote de TVA. Numărul caselor de marcat utilizate se introduce manual de către utilizator.

În situația în care perioada de raportare cuprinde mai multe luni, se detaliază declarația la nivel de luna (vezi figura 12).

În cazul celui de-al doilea tip de încasări, exceptate de la utilizarea AMEF, se preiau din baza de date înregistrările monetarelor pentru care flag-ul „Preluare de la Casa de Marcat” are valoarea NU, înregistrările operate în IEȘIRI pe Chitanța / Bon și încasările din trezorerie „Direct pe venituri”, detaliate pe cote de TVA. În cazul acestor operații se raportează valoarea totală și detaliat pe cote de TVA: valoarea bazei impozabile și a TVA-ului.

În situația în care perioada de raportare cuprinde mai multe luni, raportarea cuprinde și detaliera la nivel de lună.

➤ **SECȚIUNEA H** – conține sinteza parțială a datelor raportate în secțiunile C, D, E și F (nu conține tranzacțiile de livrare cu taxare inversă și tranzacțiile de achiziție / livrare cu regim special), vezi figura 13. Este a doua secțiune care s-a raportat pentru lunile iulie, august și septembrie 2016.

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: **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**

**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
<input checked="" type="checkbox"/> Total incasari prin intermediul AMEF	1	10.932
<input type="checkbox"/> 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	10.932

**Detalii incasari pe cote de TVA**

%TVA	Baza impozabila	TVA
20	9.160	1.832

**LEGENDA** AMEF - aparate de marcat electronice fiscale

Fig. 12

**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 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	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

Fig. 13

### Declarația 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**

- Firma
- 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
- Neplatitori TVA
  - Sinteza
  - Detalii
    - Livrari
    - Livrari in regim special
    - Achizitii
- UE
- Non UE
- Case marcat
- Rezumat
- Alte Informatii
  - Facturi simplificate**
  - Facturi utilizate
  - Rambursare TVA
  - Detalii TVA

#### Situatia facturilor simplificate

Tip tranzactii	% TVA	Baza impozabila	Valoare TVA
1.1 Livrari pt. care s-au emis facturi simplificate, cu codul de inregistrare	24%		
in scop de TVA al beneficiarului.	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%		

### Declarația 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**

- Firma
- 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
- Neplatitori TVA
  - Sinteza
  - Detalii
    - Livrari
    - Livrari in regim special
    - Achizitii
- UE
- Non UE
- Case marcat
- Rezumat
- Alte Informatii
  - Facturi simplificate
  - Facturi utilizate**
  - Rambursare TVA
  - Detalii TVA

#### Plaja facturilor alocate

Seria	de la numarul	la numarul	
ITTOM	402361	0	
TOM	79346	0	
IASI	253552	0	
BACAU	105306	0	
KIPA	500069	0	
TOMA	36654	0	
ITLTC	351000	0	

**1 - Facturi utilizate**

Seria	de la numarul	la numarul	Nr. fact
ITTOM	402361	402469	109
TOM	79346	79594	249
IASI	253552	253670	119
BACAU	105306	105318	13
BACAU	105320	105436	117
KIPA	500069	500078	10
TOMA	36654	36925	272
ITLTC	351000	351061	62
SHOW	52694	52740	47
FOR	776	778	3
FOR	253571	253571	1
FOR	253630	253630	1
CARDS	200325	200336	12

Numarul total de facturi utiliza: **1.025**

**2 - Facturi emise in calitate de beneficiar**

**3 - Facturi emise de terti**

din care:

**1 - Stornate**

Seria	Numar
BACAU	105366
BACAU	105408
BACAU	105409
ITLTC	200326
ITLTC	200327
TOMA	36696
TOMA	36698
TOMA	36711
TOMA	36773
TOMA	36783
TOMA	36826
TOMA	36829

Fig. 14

**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**

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

• 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** **Generare** **Salvez** **Renunt**

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

**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

- **SECȚIUNEA I** – alte informații, cuprinde situații diverse privind activitatea firmei. În figurile 14, 15 sunt prezentate ferestrele corespunzătoare celor patru categorii de date.

**Facturi simplificate:** sunt declarate facturile de achiziție sau livrare care au flag-ul „Factura simplificată” pe DA, încadrarea într-o rubrică sau alta făcându-se pe baza caracteristicilor partenerilor.

**Facturi utilizate:** cuprinde lista facturilor utilizate în vederea generării declarației dar și lista carnetelor de facturi alocate.

Pentru luna octombrie lista facturilor alocate va cuprinde carnetele de facturi utilizate începând cu cel mai mic număr utilizat pentru generarea declarației. Nu este obligatorie precizarea limitei superioare a plajei de facturi alocate. Din acest motiv a fost lăsată necompletată.

### **ATENȚIE!!!**

Dacă ați folosit același carnet de facturi și pentru tranzacții care nu se declară în D394 trebuie să excludeți respectivele facturi din plaja alocată.

Dacă până la sfârșitul anului veți mai folosi și alte carnete, trebuie să le adăugați în lista carnetelor alocate.

Precizarea doar a numărului de început pentru plaja facturilor alocate va oferi avantajul de a scăpa de anularea facturilor neutilizate sau de reportarea lor în anul următor.

Se pot folosi și carnete de documente fără serie.

Nu se va completa plaja de facturi alocate în cazul în care folosiți numai facturi simplificate.

**Rambursare TVA:** Completarea ferestrei se face de către utilizator.

**Detalii TVA:** structura ferestrei depinde de sistemul de TVA utilizat de dumneavoastră (TVA normal sau TVA la încasare). În figura 15 este prezentată structura de raportare valabilă pentru utilizatorii care aplică sistemul normal de TVA. Datele din primul panel se pot regăsi în „Jurnalul de cumpărări” din **WinMENTOR**.

În cazul utilizării sistemului de TVA la încasare (vezi *figura 16*), la completarea primului panel se folosesc datele ce se regăsesc în jurnalul de vânzări și cumpărări, detalierea pentru cotele de 19% și 24% ale TVA-ului rămânând să le completați dumneavoastră.

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

Sinteza tranzacțiilor corespunzătoare regimurilor de scutire se generează pe baza tranzacțiilor marcate în acest sens în baza de date.

**Observații:** toate ferestrele declarației pot fi redimensionate pe înălțime.

**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