Buletin fiscal nr. 26

Ordin al Preşedintelui ANAF nr. 2.264/26 iulie 2016 pentru modificarea Ordinului Preşedintelui ANAF nr. 3.769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor şi achiziţiilor efectuate pe teritoriul naţional de persoanele înregistrate în scopuri de TVA şi pentru aprobarea modelului şi conţinutului declaraţiei informative privind livrările/prestările şi achiziţiile efectuate pe teritoriul naţional de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, Monitorul Oficial nr. 578/29 iulie 2016.

Ordinul aduce o serie de modificări cu privire la obligaţiile de raportare şi la conţinutul declarației 394. Dintre acestea, le prezentăm mai jos pe cele mai importante:
– pentru perioada de raportare 1 iulie – 30 septembrie 2016, există obligaţia de raportare numai a operaţiunilor derulate cu persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în Romania şi se vor completa doar informaţiile din cartuşele A – C ale declaratiei 394;
– declaraţia se va completa integral începând cu data de 1 octombrie 2016;
– la cartuşul C a fost eliminată obligaţia de raportare detaliată a livrărilor / achiziţiilor de telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC şi laptopuri incluse pe facturi cu o valoare mai mică de 22.500 lei;
– la cartuşul C s-a scos obligaţia de raportare a livrărilor / achiziţiilor de bunuri / servicii către / de la persoane impozabile care aplică sistemul TVA la încasare pentru operaţiunile derulate în regim special.

În ceea ce priveşte termenul de depunere al declaraţiei 394, Ordinul Preşedintelui ANAF nr. 3769/2015 aşa cum a fost modificat prin:
– Ordinul Preşedintelui ANAF nr. 1105/2016; şi
– Ordinul Preşedintelui ANAF nr. 2264/2016 menţionează date contradictorii.

Astfel, art. 8 din Ordinul Preşedintelui ANAF nr. 3769/2015 stabileşte termenul de depunere al declaraţiei până în data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare.

Totuşi Anexa 2 la Ordinul Preşedintelui ANAF nr. 3769/2015, aşa cum a fost modificată prin Ordinul Preşedintelui ANAF nr. 2264/2016, prevede depunerea declaraţiei până în data de 30 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare, declarate pentru depunerea decontului (luna, trimestrul, etc.), inclusiv dacă în această perioadă nu au fost realizate operaţiuni de natura celor care fac obiectul declaraţiei. În cazul în care perioada de raportare este luna calendaristică, termenul de depunere a declaraţiei pentru luna ianuarie este până la data de 28, respectiv 29 februarie.
Ordinul a intrat în vigoare odată cu publicarea sa în Monitorul Oficial.