

04.08.2025

LISTARE

Upgrade hMARFA V8.HC1 - Actualizare cote TVA - 2025.08

Reglementări

1.) Legea 141/25.07.25 privind unele măsuri fiscal-bugetare (MO 699/25.07.25)

2.) HG 602/31.07.25 pentru modificarea și completarea titlului VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1/2016 (MO 715/31.07.25)

1. Prevederi legale

Conform Legii 141/25 (1.) de la 1 august 2025 se aplică următoarele cote TVA:

- **cota standard - 21%**
- **cota redusă - 11%.**

Astfel, de la această dată nu se mai aplică cotele de 19%, 9% și 5% decât pentru documentele emise în perioade precedente, recepționate începând cu luna august 2025 sau în cazuri speciale, cum sunt regularizarea avansurilor sau vânzarea unor locuințe.

Cota redusă de 11% se aplică bunurilor sau serviciilor din fișierul anexat Ca urmare, o serie de poziții vor avea cota modificată de la cotele reduse la cota standard etc.

Noua reglementare aduce modificări importante și în privința cotei aplicabile la vânzarea unor **clădiri și locuințe**, vezi detalii ...

2. Noutăți în hMARFA V8.HC1

Prezentul upgrade se poate aplica începând de la versiunea **hMARFA V8.HB1**.

2.1. Trecerea la noile cote

a) Modificare Nomenclator articole

Nomenclatorul de articole poate fi editat în prealabil în **hMARFT/Fișe**, meniul **Modif. nom. articole**, înainte de trecerea la noile cote de către utilizator, astfel nu va fi afectată munca de rutină în **hMARFA** în luna iulie.

Recomandăm efectuarea operațiilor de mai jos de către toți utilizatorii!

Extragere și modificarea cotelor

- **[Ștergere fișier]** - lansați dacă doriți să reluați operațiile începând cu Extragerea

a1) Cu hMARFA aflat în luna iulie 2025 executați operațiile pregătitoare:

- **Extragere art. din Nomenclator** - se extrag din Nomenclator articolele care:
au poziția TVA=AS (adică cota TVA = 19%)
nu au lot stoc sau lotul este de tip G,M,A,P,L,S,O,I,C,Y
(nu au avut mișcare, sau sunt codificate ca materii prime, mărfuri, produse, servicii, cheltuieli, obiecte de inventar, imobilizări, reduceri, avansuri etc.).
În col. **Nr.** va apare 1 pentru toate aceste înregistrări, însemnând, că este prima extragere de date pentru aceste modificări.
- **[Traducere cod articol stand.]** - Traducere codurile de articole: !-.., M-MARFA.., ZZ-.. astfel încât să fie înlocuit 19,9,5 cu AS,AR,AP. Cu Modificare se pot traduce și alte articole.
- **[Traducere cod articol alte]** - Traducere codurile de articole: C-.., Y-.. dacă conțin în cod 19,9,5 cu AS,AR,AP. Cu Modificare se pot traduce și alte articole.
- **Traducere Tip și cota TVA** - Traduce TipTVA și cota TVA conform cotelor noi și recalculează noile prețuri de vânzare pe baza prețurilor de livrare și a cotelor TVA noi. ⚠ Verificați corectitudinea modificărilor! Poziționați-vă pe fereastra Preț livrare sau Preț vânzare, studiați cotele și prețurile generate.

Traducerea tipurilor și cotelor TVA se execută corect dacă în articolele din Nomenclator tipurile de TVA au fost alese conform catalogului Cote TVA.

⚠ La modificările manuale selectați mai întâi articolul, grupa etc., deoarece operațiile lansabile cu F10 se vor executa pentru toate articolele selectate. Dacă nu selectați nimic, modificarea se va efectua pentru toate articolele.

⚠ Dacă de la prima extragere până la sfârșitul lunii iulie s-au mai introdus articole în Nomenclator, atunci se reia extragerea și Nr. va fi 2 pentru noile articole extrase, care vor trebui traduse și a căror tip și cotă TVA trebuie stabilite relansând operațiile respective.

Tipuri de TVA la care este necesară **modificare manuală după traducere** (dacă este cazul):

- AR E -medicamente de uz uman și veterinar (cota precedentă=9%) se defalcă în:
 - AR A1 -medicamente de uz uman (cota 11%)
 - AS H -medicamente de uz veterinar (cota 21%)
- AR G2 -alimente, unele băuturi (cota precedentă=9%) se defalcă în:
 - AR G2 - alimente, unele băuturi (cota 11%)
 - AS L - suplimente alimentare (cota 21%).

Articolele generice care conțin cota de 5% în cod vor fi trecute la cota veche (APV) automat și rămân cu cotele vechi. Ele se pot folosi și din august 2025 pentru ajustări, stornări etc. Dacă există și alte articole pentru care doriți să păstrați vechea cotă, lansați F10, anulați cota TVA nouă și modificați tip cotă la ASV/ARV/APV după caz.

- **[Rotunjiri cf.const.PU-AM-ROT]** - opțional, se execută:
 - rotunjirea prețului de vânzare cf. constantei PU-AM-ROT, și
 - recalcul preț livrare pentru cotele modificate, la articolele cu preț nemodificat manual.

- După modificarea cotelor, prețurile de livrare/vânzare pot fi ajustate de către utilizator din fișier, cu **Modificare sel. pret ...**

Poate fi ajustat prețul de livrare (fără TVA) sau cel de vânzare (cu TVA).

La articolele la care prețul a fost deja ajustat, apare „D” în col. PuModf? din fereastra aferentă.

Are sens înainte de rescrierea Nomenclatorului în **hMARFA**.

Dacă pe parcursul operațiunii de editare a nomenclatorului s-au mai introdus poziții de nomenclator în **hMARFA**, înainte de transferul noilor valori în **hMARFA**, **repețați extragerea** în **hMARFT**. Articolele existente nu se vor suprascrie, se vor prelua numai noile articole introduse între timp în **hMARFA**. Acestea se pot selecta din col. **Nr.** unde o să apară **2** sau număr mai mare în funcție de numărul de extrageri. Articolele care au fost eventual modificate în Nomenclator după precedenta extragere se marchează tot cu numărul extragerii. Editați-le și pe acestea.

a2) La 1 august 2025 se execută:

În **hMARFA** setați **Luna curentă permanentă:2025.08** și executați operațiile de mai jos. ⚠ Luna din **hMARFT** trebuie să rămână iulie, deoarece aici mai trebuie elaborate declarațiile pe luna iulie.

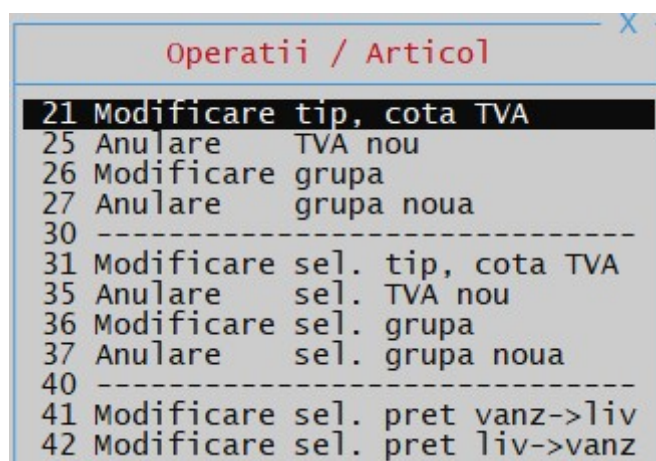
- Rescrie în hMARFA:** după lansare, datele din **hMARFA** vor fi suprascrise cu datele pregătite în **hMARFT**:
 - se traduc articolele în *Nomenclator articole, Loturi de intrare, Loturi de ieșire, Dicționar import, Constante și funcții*
 - se rescriu în *Nomenclator articole* modificările de grupe, cote TVA și prețuri
 - în *Cote TVA* devin cote curente cele din august 2025
 - se verifică coerența tipurilor și cotelor TVA din *Nomenclator articole* cu cele din *Cote TVA*.

După rescriere, se pot introduce documente în **hMARFA**, articolele vor fi luate în considerare cu noua cotă TVA, deci se va putea lucra în mod obișnuit.

Dacă trebuie modificate/adăugate unele documente pentru perioade anterioare, se vor lua în considerare automat cotele valabile: la data întocmirii documentului la ieșiri și la recepții data documentului pe baza căruia s-a întocmit recepția.

La recepții, pe ecran se va arăta noua cotă din Nomenclator, dar se va lua în calcul cota corespunzătoare perioadei.

Operații opționale (lansabile cu F10 din Modif.nom.articole):



⚠ Înainte de lansarea acestor operații, selectați mai întâi articolul sau grupa pentru care doriți să

efectuați modificarea, altfel modificarea se va realiza pentru toate articolele!

- **Anulare TVA nou** - dacă nu trebuie modificată cota TVA, nu se va suprascrie în Nomenclator pentru articolele la care s-a efectuat această anulare
- **Modificare grupă** - grupa va fi completată automat la extragere. Cu această ocazie, opțional se poate reorganiza/corecta grupa unor articole pentru îmbunătățirea evidenței. Desigur, grupele noi trebuie introduse în prealabil în **hMARFA**, trebuie verificat dacă contarea va fi corespunzătoare etc. La lansarea operației, în fereastra în care se poate introduce grupa se poate apela cu F1 lista grupelor din **hMARFA**. Operația există și în variantă selectivă, adică dacă se pot selecta după denumire mai multe articole deodată, operația se efectuează pentru toate.
- **Anulare grupă nouă** - grupele se văd în Fereastra Grupa. Se poate corecta grupa introdusă eronat.

Alte operații opționale (lansabile din fereastra de operații):

Creați și alte articole asemănătoare în Nomenclator, după necesități. Cele pe care le utilizați efectiv trebuie introduse într-o recepție generică (ex. BPS), de regulă cu stoc zero, pentru a putea fi introduse pe documentele de ieșire.

🚨 După **Modificare grupă** se vor mai executa:

1. **hMARFA**-schimbă grupele în Loturi de stoc
Loturi de stoc/Modificări sel./Modificare grupe+conturi de stoc
2. **hMARFU**-schimbă grupele în Loturi de ieșire
Corectări: grupe în ieșiri

Ordinea recomandată a operațiilor este reluată la pct. d) de mai jos.

b) Cote TVA

b1) Cote generale

Până când luna curentă permanentă din **hMARFA** este **ieulie 2025**, se utilizează cotele valabile pentru luna iulie, iar după trecerea la **august 2025**, în **Cote TVA** vor apare cotele valabile pentru luna august 2025.

În fereastra **Cote curente** pozițiile principale apar astfel:

```
AS  -Articole cu TVA = 21 %
ASV -Articole cu TVA = 19 % (cota precedenta)
ASW -Articole cu TVA = 20 % (cota precedenta)
AR  -Articole cu cota redusa 11%
ARV -Articole cu TVA = 9 % (cota precedenta)
APV -Articole cu TVA = 5 % (cota precedenta)
```

Aceste cote nu apar automat ca și cote curente, ele sunt setate astfel prin operația din **hMARFT**, **Rescrie în hMARFA** prezentată la pct. a) de mai sus.

Cota de 20%, care precede cota de 19% a primit acum codul ASW.

Pe fereastra **Istoric cote** se pot urmări cotele precedente aplicabile în diverse perioade. Pentru a putea utiliza cotele în mod diferențiat în funcție de perioada pentru care s-a elaborat documentul, există cote analitice marcate cu litere suplimentare. Dacă ne uităm pe câte o cotă, putem să vedem și cota precedentă aplicabilă (de ex. AR I actual -11% a avut cota precedentă AP M, adică 5%).

b2) Situații speciale de traducere

În Cote TVA din **hMARFA** sunt create o serie de rânduri, nu numai cele pentru cotele de bază, ci și pentru a putea urmări istoricul cotelor. Acest lucru este necesar pentru a putea introduce documentele cu cota aplicabilă în perioada respectivă. Multiplele modificări ale legislației au avut ca efect mutarea unor bunuri sau servicii între cote, nu numai simpla modificare a procentului aplicabil.

Unele cazuri prezentate mai jos necesită un tratament special din partea utilizatorului, nu pot fi automatizate complet.

b21) Suplimentele alimentare

Ce sunt suplimentele alimentare?

Legea nr. 56/2021 privind suplimentele alimentare: „Suplimentele alimentare” sunt produse alimentare al căror scop este să completeze dieta normală și care sunt surse concentrate de nutrienți (vitamine, minerale) sau alte substanțe cu efect nutritiv ori fiziologic, comercializate sub formă dozată (capsule, tablete, plicuri de pulbere, fiole etc.).

- până acum această categorie nu a fost menționată distinct, deci presupunem, că a figurat printre alimente
- de la 1 august 2025 ele sunt exceptate de la cota redusă, deci se aplică cota standard.

Pentru acest caz s-a creat un cod distinct:

AS L - suplimente alimentare 21% (cota precedentă: AR G3)

Menționăm, că cota precedentă AR G3 nu a existat până acum, ea a fost creată pentru a distinge această categorie.

b22) Unele locuințe și clădiri

După cum s-a prezentat în cap.1. de mai sus, livrarea unor locuințe sau clădiri și terenuri poate fi efectuată cu mai multe cote, în funcție de situația concretă. Livrăm acum codurile:

AS M - locuințe sau clădiri/terenuri	21% (cota precedentă: AR M)
AR L - clădiri/terenuri politici sociale	11% (cota precedentă: AR 0)

Cum se aplică însă cota veche de 9% la vânzarea locuințelor care îndeplinesc condițiile enumerate de legislație? La facturare, cu F10 se pot lansa o serie de operații, printre care și **Modificare TVA**. Vezi imaginea la pct. **e1)** de mai jos. Se alege **ARV**, cota de 9%.

c) Opțiunea Modificare preț unitar cu amănuntul

Meniul **Modif. PU/MA cant-val** apare numai în prezența acestei opțiuni. Ea se poate utiliza de către magazinele cu amănuntul care țin **evidență cantitativ-valorică în hMARFA**, atât pentru stabilirea prețului de vânzare după modificarea cotelor de TVA, dar și ulterior, pentru diverse alte modificări de prețuri de mai mare volum.

Opțiunea nu se poate aplica pentru **gestiuni global-valorice**. În acest caz modificarea prețurilor se efectuează pe bază de inventar. Utilizați opțiunea Inventar.

Modificarea de preț se începe prin crearea a 2 documente: **TRMAG** și **NIRMT** pentru articolele la care cota TVA se modifică, dacă evidența este la preț de vânzare cu amănuntul. Acestea vor fi generate automat de program și vor fi contabilizate.

⚠️ Setați luna curentă permanentă pe 2025.08 în **hMARFA**. În **hMARFT** perioada poate să rămână 2025.07.

Operații:

- **[Ștergere fisier]** - numai dacă nu este gol
- **Extragere loturi AS, AR, AP** - se poate lansa numai distinct, pe fiecare gestiune în parte. Tastați F1 pentru lista gestiunilor în fereastra care apare și introduceți gestiunea pentru care optați. ⚠️ În baza de date demonstrativă alegeți pentru testare gestiunea MA1, cu evidență cantitativ-valorică atât la intrări, cât și la ieșiri.
- **Generare TRMAG** - introduceți în **hMARFA** în prealabil „capul” unui nou document TRMAG și selectați-l aici cu F1. Partener: TRSF, data: 01.08.2025. Loturile cu cotele precedente vor ieși. Documentul trebuie validat ulterior.
- **Centralizare, recalcul pu vânz** - însumare loturi după cod articol, recalculează prețurile unitare medii inițiale. Calculează preț vânzare nou conform noilor cote TVA. Prețul se calculează în funcție de setarea din noua constantă: **PU-AM-ROT-Rotunjire PU cu amanuntul**, care se poate seta în 3 feluri:
 - 2-fără rotunjire, 1- rotunjire la 10 bani, 0- rotunjire la leu
- **Modificare preț**-sunt 3 operații opționale:
 - **cf. Nomenclator hMARFA** - se recalculează numai dacă în Nomenclator **hMARFA** pu#0
 - **cf. Nomenclator hMARFT** - se recalculează numai dacă în Nomenclator **hMARFT** pu#0
 - **manual** - prețurile se pot ajusta și manual cu Modificare
- **[Rotunjiri cf.const.PU-AM-ROT]** - rotunjire preț vânzare cf. constantei **PU-AM-ROT** și recalcul preț livrare și adaos, mai puțin pentru articolele cu preț nemodificat manual sau preluat din Nomenclatoare.
- **Generare NIRMT** - se generează documentul de intrare a loturilor reunite într-o nouă recepție, cu cote noi.

Introduceți în prealabil în **hMARFA**, jurnalul MRM capul unui document NIRMT! Partener: TRSF, data: 01.08.2025. Loturile ieșite cu TRMAG vor intra cu noile cote valabile. Documentul trebuie validat ulterior.

⚠️ Detalii în Documentele TRMAG și NIRMT...

Datele pot fi studiate/editate/verificate pe diverse ferestre. În interiorul fișierului pot fi lansate cu F10 mai multe operații.

Cu ajutorul acestora, se pot modifica pozițiile una câte una sau selectiv. Dacă de exemplu o poziție a fost trecută automat la 21%, se lansează mai întâi Anulare TVA nou, după care apar operațiile de setare pe ASV sau ASW.

Pentru stabilirea prețului se pot lansa 2 operații selective:

- **Modificare sel. preț vânz→liv** - prețul de vânzare rămâne cel inițial, din care se calculează prețul de livrare pe baza cotelor TVA noi. Se va executa pentru toate articolele selectate !
- **Modificare sel. preț liv→vânz** - Prețul de livrare rămâne cel inițial, din care se calculează prețul de vânzare pe baza cotelor TVA noi. Se va executa pentru toate articolele selectate !

d) Ordinea recomandată a lucrărilor

d1) în luna iulie 2025

d11) înainte de upgrade recomandăm efectuarea lucrărilor:

- ordine în baza de date, în nomenclator
- ștergeri de documente din perioade foarte vechi
- verificare coerență date cu **hMARFAU**
- upgrade **hMARFA** până la V8.HB1 sau HB2
- proiectarea executării operațiilor

d12) după rularea upgrade-ului:

- în **hMARFT/Modificare nomenclator articole**: operațiile:
 - *Extrage art.din Nomenclator*
 - *Traducere cod articol*
- dacă este cazul se mai efectuează cu F10:
 - *Anulare TVA nou și*
 - *Modificare TVA la cote vechi - dacă se păstrează cota pentru unele articole*
 - *Modificare TVA prin adaptare în cazuri speciale*
- opțional *Modificare/Modificare sel. grupă*
- stabilire preț vânzare nou - cu *Modificare preț livrare, sau preț vânzare* în comerțul cu amănuntul
- tipărire etichete (trebuie tipărite noi etichete pentru raft în comerțul cu amănuntul. Solicitați asistență dacă rezolvați cu **hMARFT**)

d2) la 1 august 2025:

-  utilizatorii caselor de marcat trebuie să solicite asistență pentru ca să se adapteze departamentele corespunzătoare cotei de 19% la 21%, cel pentru 9% să devină 11%, iar cel pentru 5% să devină 11% sau să fie desființat

- lansați *Rescrie val.noi în Nomenclator* - acum, întregul nomenclator adaptat de utilizator se preia în **hMARFA**, inclusiv noile cote TVA pentru august 2025.
-  după actualizarea Nomenclatorului cu noile cote (21% sau 11%), în Loturi de intrare și în Loturi de stoc la Vizualizare vor apare aceste cote și Valoare vânzare calculată din acestea. La introducerea documentelor se vor lua în considerare astfel:
 - la recepții, TVA valabil la data documentului furnizor, corespunzător tipului de TVA din Nomenclator. La listare NIRI model B va apare cota aferentă datei documentului furnizor.
 - la vânzări se va lua în considerare cota TVA valabilă la data documentului corespunzătoare tipului de TVA din Nomenclator.

d21) pentru activitatea de comerț en-gros și de producție/servicii:

În **hMARFA** lansați *Loturi de stoc/Modificări sel./Recalculare selectivă prețuri*. Recalcularea nu va funcționa pentru mărfurile cu amănuntul. Înainte de a lansa operația, articolele la care s-a modificat cota apar în Loturi de intrare/stoc la preț de vânzare cu atenționarea **!!!**, indicând că PU vânzare catalog nu este calculat corect. Verificați dacă a dispărut **!!!** după lansarea operației.

Prețul de vânzare se poate recalcula pe baza uneia din metodele selectate de utilizator:

1. **din Nomenclator** - preia prețul de livrare și vânzare în lei din Nomenclator. Dacă nu este completat prețul în Nomenclator, recalculează prețul de vânzare pe baza cotei TVA.
2. **pe baza PU de vânzare** - recalculează prețul de vânzare pe baza cotei TVA, neținând cont de prețul din Nomenclator
3. **pe baza PU de livrare** - recalculează prețul de livrare din prețul de vânzare pe baza cotei TVA, neținând cont de prețul din Nomenclator (prețul de vânzare va rămâne nemodificat).

d22) dacă există opțiunea de e-Factură Import rânduri

- în **Dicționar import** se execută *Recalcul și verificare* pentru a recalcula tipurile și cotele de TVA noi conform Nomenclatorului de articole.

d23) dacă se utilizează Fișierul PLU

- acesta trebuie refăcut după modificarea cotelor TVA și a Nomenclatorului.

d24) dacă există comerț cu amănuntul cu evidență cantitativ-valorică în hMARFA:

Detaliile privind operațiile din componenta Modif.PU cu amănunt au fost descrise la pct.c) de mai sus.

- editați nomenclatorul conform celor descrise la începutul punctului c) și transferați-l în **hMARFA**.
- în **hMARFT**, componenta opțională **Modif. PU cu amănuntul** lansați *Extragere loturi* pe rând pentru fiecare gestiune.
- în **hMARFA** adăugați capul unor documente noi **TRMAG** în leșiri cu partener=TRSF și **NIRMT** în Recepții magazine, ambele pentru data de 01.08.2025, partener TRSF!
- în **hMARFT** lansați **Generare TRMAG**, rândurile se vor înscrie în **hMARFA** și documentul trebuie validat ulterior. Astfel, stocul de marfă cu cotele vechi iese prin transfer.
- în **hMARFT/Modif. PU cu amănunt** lansați *Centralizare, recalcul pu vânz.* Loturile din aceeași marfă vor fi unificate. Prețul unitar cu amănuntul va fi recalculat conform ponderii articolelor cu prețuri diferite din diverse loturi și în funcție de setarea constantei **PU-AM-ROT**.

- *Modificare preț* - ajustare opțională a prețurilor.
- **Generare NIRMT** - din **hMARFT** se generează un document de intrare în **hMARFA**, cu noile cote. Trebuie validat în **hMARFA** după verificare.
- validare, verificare date, contare TRMAG și NIRMT etc.

d25) Dacă există comerț cu amănuntul cu evidență global-valorică

- efectuați **inventar** pentru fiecare gestiune cu amănuntul!

d3) Ajustare Nomenclator articole

⚠ După operația de rescriere nomenclator, verificați dacă există poziții la care nu s-a putut efectua automat schimbarea cotei în Nomenclator articole, pe fereastra **6. Taxe si impozite: TVA**. Filtrați în col. TVA:

- pozițiile cu cota de 19% și modificați manual TipTVA în ASV
- pozițiile cu cota de 20% și modificați manual TipTVA în ASW

d4) Verificare date

Recomandăm ca în utilitarul **hMARFAU** să lansați *Verificări/coerență globală* după sau chiar și înainte de efectuarea operațiilor de mai sus. Dacă stă mai puțin timp la diposiție, chiar și *Verificări/coerență nomenclatoare* va semnala erorile de genul celei de la pct. d3).

d5) Regularizare cotă avans

Pentru avansurile primite - aflate în sold la 31.07.2025 -, întocmiți facturi de regularizare a cotei TVA, dacă este cazul. Detalii la pct.e2) de mai jos.

⚠ Solicitați facturi de regularizare și de la partenerii cărora le-ați plătit avansuri cu vechile cote!

e) Operațiuni cu cote mixte de TVA

e1) Retururi

Retur după modificarea cotei

Dacă un bun a fost livrat în iulie 2025 cu cota de 19%, iar acesta se returnează în august, acesta trebuie preluat în gestiune cu TVA de 19%.

Dacă acesta se vinde în septembrie unui alt client, livrarea se va face cu cota de 21%.

Exemplu:

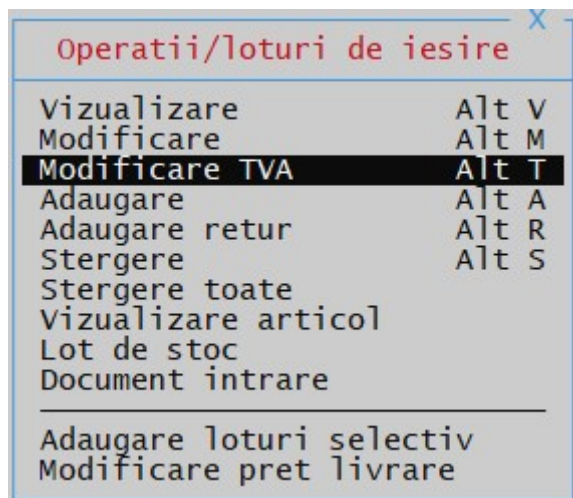
- în iulie 2025 se livrează mărfuri unui client în valoare de 1000 lei+190 lei TVA.

4111.1 =	%	1190 lei
	707	1000 lei
	4427 (sau 4428.37)	190 lei

- în august 2025 clientul returnează marfa. Se întocmește o nouă factură cu minus:

4111.1 =	%	-1190 lei
	707	-1000 lei
	4427 (sau 4428.37)	-190 lei

La întocmirea facturii, ne poziționăm pe lotul respectiv. Lotul apare cu TVA: tip:AS Cota:21%, deoarece ne aflăm în luna august. Marfa a fost vândută însă în iulie, cu cota de 19%. La tasta F10 apare printre altele și operația **Modificare TVA**, dar numai dacă în Tipuri/Documente/Parametrii se introduce în prealabil și parametrul „t” în tipul de factură utilizat.



Manual, după lansarea operației, în lotul aferent se corectează în TVA: tip:ASV Cota: 19%. Codul tip TVA apare în fereastra de ajutor pentru tasta F1. Se selectează poziția dorită. Dacă cota trebuie corectată pe 20%, se alege ASW.

- marfa se vinde altui client în septembrie, **hMARFA** va propune cota de 21%, ceea ce este corect.

e2) Regularizare avans

Avansurile primite cu cota de 19% pentru produse/mărfuri care ulterior se livrează cu cota de 21% trebuie regularizate.

🚨 Recomandăm, ca:

- regularizarea soldului să fie efectuată la începutul lunii august
- să se facă 2 facturi distincte, una cu minus cu cota de 19%, cealaltă cu plus și cota de 21%.

Exemplu:

- în luna iulie 2025 se încasează un avans de 1190 lei
- pentru avansul primit, se emite o factură în valoare de 1000 lei+190 lei TVA.
- în luna iulie se livrează mărfuri numai în valoare de 300 lei+TVA, diferența de 700 lei+TVA se livrează în luna august.

Procedura de lucru recomandată (cu contările din **hMARFA**):

- factura de avans inițială, rând factură recomandat (dacă se introduce suma la cantitate, cu PU=1 leu, se poate urmări ulterior „stocul” din avansul respectiv, adică soldul):

Cod articol	Cantitate	PU livrare
Y-AVANS PRIM.19 ...	1000.000	1.00

4111.1 =	%	1190 lei
	419	1000 lei
	4427	190 lei

- factura pentru livrarea din luna iulie, pe factură se scade și 300 lei din avansul primit, totalul de plată fiind 0 lei):

Cod articol	Cantitate	PU livrare
Y-AVANS PRIM.19 ...	-300.000	1.00

4111.1 =	%	0 lei
	707	300 lei
	419	-300 lei

- în august 2025 se întocmesc facturile de regularizare pentru soldul avansului:
 - o factură cu minus pentru avansul cu cota de 19% (cu F10/Modificare TVA se modifică tip TVA la ASV)

Cod articol	Cantitate	PU livrare
Y-AVANS PRIM.20 ...	-700.000	1.00

4111.1 =	%	-833 lei
	419	-700 lei
	4427	-133 lei

- o factură cu plus pentru un lot de avans cu 21% (lotul Y-AVANS PRIM.21% este introdus în Nomenclator cu poziția TVA cod AS, și va fi introdus de utilizator și într-o „recepție” generică):

Cod articol Cantitate PU livrare

Y-AVANS PRIM.21 ...	688.43	1.00
---------------------	--------	------

4111.1 =	%	833.00 lei
	419	688.43 lei
	4427	144.57 lei

Datorită creșterii cotei, avem o diferență nefavorabilă TVA de 14.57 lei. Baza TVA s-a calculat astfel: soldul avansului cu TVA la sfârșitul lunii iulie a fost de 700 lei+19% TVA= 833 lei. După ce cota crește la 21%, baza TVA devine $833 \times 100 / 121 = 688,43$ lei.

- se întocmește factura pentru 700 lei marfă livrată ulterior. Însă soldul avansului este de numai 688,43 lei.

Cod articol	Cantitate	PU livrare
-------------	-----------	------------

Y-AVANS PRIM.21 . . .	-688.430	1.00
-----------------------	----------	------

4111.1 =	%	14.00 lei
	707	700.00 lei
	419	-688.43 lei
	4427	2.43 lei

- în acest caz, clientul mai are de plătit suma de 14.00 lei.

2.2. Alte noutăți în hMARFA V8.HC1

A fost actualizat în hMARFU **Nomenclatorul combinat**, pentru sincronizare cu structura Declarației 406.

3. Jurnale TVA, declarații

Presupunem, că se va modifica modelul declarațiilor: D394, D300, D406, e-TVA. Totodată va fi necesară și adaptarea jurnalelor de vânzări și de cumpărări, în funcție de necesarul de informații.

Rămâne o întrebare și modul de elaborare a declarației TVA de către plătitorii trimestriali, fiind prima dată când se aplică cote diferite în cadrul unui trimestru.

La momentul livrării acestui upgrade nu dispunem de reglementările și programele de validare pentru elaborarea acestora, deci vom reveni cu un nou upgrade după publicarea acestora.

4. Update bază de date V8.HC2

Ca urmare a:

- publicării Legii 141/2025
- a actualizării Normelor Codului fiscal prin HG 601/25.
Vezi [Legea completată cu Normele privind aplicarea cotei de 11% ...](#)
- și a necesității unor corecturi în cote TVA se poate descărca un update **hMARFA V8.HC2**.

Din ce constau corecțiile:

- vechiul AP L se codifică în:
 - **AR K5** - livrarea de energie termica dest. populatiei, ONG, culte (in loc de AR K)
- vechiul AP M se codifică în:
 - **AR I5** - livrarea de lemne de foc (în loc de AR I)

⚠ Dacă hMARFA este în 2025.07 și încă nu a fost rescris Nomenclatorul de articole, programul avertizează să se revadă traducerea AP L și AP M. Oricum, dacă Societatea are astfel de tipuri de TVA, el trebuie revizuit.

Dacă Societeta nu are articole din categoriile de mai jos, updateul poate fi lansat mai târziu:

- AR I (cod vechi) -apa potabila si pentru irigatii
- AR I (cod nou inițial) -livrarea de lemne de foc catre PF/PJ

- AR K (cod vechi) -cazare în sectorul hotelier si similare (incl. campinguri)
- AR K (cod nou inițial) -livrarea de energie termica dest. populatiei, ONG-

Pentru comerțul cu amănuntul cu evidență global-valorică

Pentru stabilirea notelor contabile de diferențe de inventar faptic și scriptic și pentru recalcularea TVA și prețuri în magazine cu evidență global-valorică, este descărcabil un fișier Excel utilizabil pentru:

- stabilire note contabile diferențe de inventar, modificare cote TVA și pret și note contabile aferente dacă preț vânzare rămâne fix și recalculează adaosul și pretul de livrare, sau
- adaosul rămâne fix și se recalculează TVA neexigibil și prețul de vânzare.

Descărcați de aici ...