

21.04.22

LISTARE

hMARFA V8.CA1 - Opțiunea e-Factura în turism

Legislație

- 1.) OUG 120/04.10.21 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România ... (MO 960/07.10.21)
- 2.) Ordinul 1713/27.10.21 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea și înscrierea în cadrul Registrului RO e-Factura, precum și a modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului (084) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura” (MO 1040/0.11.21)
- 3.) Ordin 1366/05.11.21 pentru aprobarea Specificațiilor tehnice și de utilizare a elementelor de bază ale facturii electronice - RO_CIUȘ - și a regulilor operaționale specifice aplicabile la nivel național (MO 1065/08.11.21)
- 4.) OUG 131/17.12.21 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene (MO 1201/17.12.21)
- 5.) OUG 130/17.12.21 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative (MO 1202/18.12.21)
- 6.) Ordinul 12/06.01.22 privind stabilirea produselor cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația B2B (MO 27/10.01.22)

1. Prevederi legislative

1.1. Sistemul RO e-Factura

Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura = ansamblul de principii, reguli și aplicații informatice având drept scop primirea facturii electronice de la emitent cu respectarea structurii facturii electronice, stocarea prin mijloace electronice a facturilor și transmiterea către destinatar.

Definirea unor concepte

OUG 120/21 (1.) art.2:

- **factură electronică** - factura emisă, transmisă și primită într-un format electronic structurat de tip XML, care permite prelucrarea sa electronică și automată;
- **emitent al facturii electronice** - operatorul economic care emite factura electronică către destinatar și o transmite în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura;
- **destinatar al facturii electronice** - operatorul economic, autoritatea contractantă, entitatea contractantă și orice altă entitate care primește factura electronică însoțită de semnătura electronică a Ministerului Finanțelor în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

Facturarea electronică este definită de mai multe standarde, de nivel:

- international
- european
- intern - RO-CIUS - standardul european SR EN 16931-1, aplicabil la nivel național.

Relații în care se va introduce sistemul

- **B2G (Business to Government)** - relația dintre un operator economic care are calitatea de contractant sau subcontractant/subantreprenor și instituții publice, activități de achiziții publice
- **B2B (Business to Business)** – relația comercială dintre doi operatori economici – tranzacția având ca obiect execuția de lucrări, livrarea de bunuri/ produse și/ sau prestarea de servicii dintre doi operatori economici.

Structura facturii electronice

Trebuie să respecte, cf. art. 4 (1) din 1.):

- specificațiile tehnice și de utilizare a elementelor de bază ale facturii electronice așa cum sunt prevăzute în
 - standardul european SR EN 16931-1, care sunt aplicabile la nivel național;
- specificațiile tehnice și de utilizare a elementelor de bază ale facturii electronice:
 - RO-CIUS – și regulile operaționale specifice aplicabile la nivel național;
- conținutul semantic așa cum este descris în:
 - standardul SR EN 16931-1, sintaxele identificate în CEN/TS 16931-2, în conformitate cu art. 2 alin. (1) lit. j), și
- corelarea adecvată definită în subpartea aplicabilă a CEN/TS 16931-3.

Elementele principale ale facturii electronice:

- identificatorii de proces și de factură;
- data facturii;
- informații privind identificarea operatorului economic care a livrat bunurile/produsele, a prestat serviciile sau a executat lucrările;
- informații privind destinatarul facturii electronice;
- informații privind beneficiarul plății;
- informații privind reprezentantul fiscal al emitentului;
- identificarea tipului de bunuri/produse livrate, servicii prestate sau lucrări executate;
- referirea la contractul de achiziții publice/sectoriale, de concesiune de lucrări și servicii
- detalii privind executarea lucrărilor, livrarea bunurilor/produselor sau prestarea serviciilor;
- instrucțiuni de plată;
- informații privind creditări sau debitări;
- informații privind pozițiile de pe factură;
- defalcarea TVA;
- totalul facturii.

Etape de transmitere

```
Emitent -> Sistemul RO e-Factura
        -> semnătura MF (dacă e OK)
        -> mesaj de eroare (dacă nu e OK)
        -> comunicare către destinatar
```

🚨 Exemplarul original al facturii = XML cu semnătura MFP

Data comunicării către destinatar = data la care factura electronică este disponibilă acestuia pentru descărcare din sistemul național privind factura electronică RO e-Factura. Destinatarul este notificat cu privire la facturile electronice primite în sistemul național. Data comunicării este accesibilă în sistem și emitentului.

Factura electronică comunicată destinatarului nu se poate returna în sistemul național.

Dacă destinatarul are obiecții, acesta înștiințează emitentul facturii electronice, inclusiv în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, prin înscrierea unui mesaj.

Corecția facturii electronice comunicată destinatarului în sistemul RO e-Factura se efectuează conform art. 330 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. Factura electronică corectată se transmite în cadrul aceluiași sistem național privind factura electronică RO e-Factura.

Relatia B2B

Dacă emitentul optează pentru sistemul RO e-Factură, el trebuie să fie înregistrat în **Registrul RO e-Factura**. El devine înscris de la data de 1 a lunii următoare opțiunii. Astfel, el poate fi și destinatarul unor facturi electronice emise de alții.

Registrul RO e-Factura

În vederea utilizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, emitentul și destinatarul trebuie să fie înregistrați în Registrul RO e-Factura.

În cazul în care emitentul și destinatarul facturii electronice sunt înregistrați în Registrul RO e-Factura, utilizarea facturii electronice este considerată acceptată la data comunicării în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

Pentru facturile emise de către operatorii economici înscrși în Registrul RO e-Factura către destinatari care nu sunt înscrși în Registru se aplică art. 319 din Codul fiscal (se trimit ca și facturi obișnuite).

Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura asigură interoperabilitatea cu sistemele de facturare ale operatorilor economici.

2.) Operatorii economici, respectiv orice entitate care desfășoară o activitate economică constând în executarea de lucrări, livrarea de bunuri/produse și/sau prestarea de servicii, care emit facturi electronice către alți operatori economici (relații B2B), pot opta pentru transmiterea facturilor electronice către destinatari folosind sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

Înscrierea în Registrul RO e-Factura se face prin transmiterea formularului (084) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura”, având bifată secțiunea III. Înscrierea devine valabilă de la date de 1 a lunii următoare înscrierii.

Vezi formularul 084 și modul de completare din Ordinul 1713/21 ...

 **Atenție**, formularul 084 se completează numai electronic, din SPV/Facturare electronică/Registrul RO e-Factura!

Renunțarea la sistem: în formularul 084 trebuie bifată secțiunea IV.

Vezi precizări de la ANAF.

Pt. nerezidenți - se aplică Ordinul 1831/21 (MO 1096/21), se utilizează formularul 083.

Standarde aplicabile

Ordinul 1366/21 (3.) prevede Specificațiile tehnice și de utilizare a elementelor de bază ale facturii electronice - RO_CIUȘ - și regulile operaționale specifice aplicabile la nivel național, care sunt conforme cu standardul european de facturare electronică SR EN 16931-1, respectiv în documentul SR EN 16931-1, publicat pe site-ul www.asro.ro.

1.2. Etape de introducere

Legiuitorul a introdus mai multe etape de introducere treptată:

- a) de la 1 ianuarie 2022 - opțional, pentru achiziții publice
- b) de la 1 aprilie 2022 - pentru unități din turism care acceptă plata cu vouchere de vacanță și opțional pentru alte domenii
- c) de la 1 iulie 2022 - pentru vânzarea produselor cu risc fiscal ridicat:
 - Legume, fructe, rădăcini și tuberculi alimentari, alte plante comestibile
 - Băuturi alcoolice
 - Construcții noi
 - Produse minerale (apă minerală naturală, nisip și pietriș)
 - Îmbrăcăminte și încălțăminte.
- d) Sistemul se va generaliza, fără specificarea unei date concrete.

1.3. e-Factura pentru vouchere de vacanță

OUG 131/21 (4.) pct.2. (1/2) În cazul voucherelor de vacanță emise pe orice tip de suport, unitățile afiliate sunt obligate, începând cu data de **1 aprilie 2022**, să transmită în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura facturile emise titularilor voucherelor.

(1/3) Facturile transmise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura conform alin. (1/2) trebuie să fie într-un format electronic structurat de tip XML, care respectă prevederile art. 4 alin. (1) și (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021 ...

(1/4) Unitățile afiliate prevăzute la alin. (1/2) sunt obligate să transmită facturile emise către destinatari conform prevederilor art. 319 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal ...

 Observații:

- legislația precizează, că se transmit electronic emise titularilor voucherelor, deci probabil, că celelalte facturi emise încă nu trebuie transmise în sistem
- nu există o specificație concretă privind termenul de transmitere electronică.

2. Opțiunea e-Factura în turism

Cu ajutorul acestei opțiuni, aplicația hMARFA este pregătită pentru emiterea facturilor încasate cu vouchere de vacanță sub format electronic și încărcarea acestora în SPV.

2.1. Etape de lucru

a) Pregătire date

- în *Nomenclator articole* cu F1 pe unitatea de măsură apare în fereastra Unități de măsură o nouă coloană, Cod UN/ECE, unde la BUC apare H87. Codul va apare la UM din e-factură pentru serviciile facturate în bucăți. Dacă se utilizează alte unități de măsură, în Nomenclator articole la Ferestre se poate accesa un tabel Excel cu **UM UN-ECE** (unități de măsură standard) în care se poate căuta codul unității de măsură standard și codul identificat se poate înscrie în meniul Unități de măsură.
- în *Firme* se înscriu persoanele cărora li se va emite factură, completând obligatoriu și CNP, localitatea, județul.
- în *Încasări și plăți*, în jurnalul MIT3 apar documentele de încasare:
 - IVO-E - Incasare cu voucher electronic
 - IVO-H - Incasare cu voucher pe hartie

⚠ Orice factură încasată în hMARFA cu ajutorul documentelor de mai sus este considerată factură care trebuie transmisă ca e-factură. Pentru clientul persoană fizică se poate tipări în mod obișnuit factura din hMARFA sau se tipărește în PDF și se transmite prin e-mail.

b) Completarea facturii

În hMARFA întocmiți un TFAC, modelul pe care îl utilizați de regulă. Opțional, în Numerotare documente se poate adăuga un interval distinct facturilor încasate cu vouchere de vacanță.

⚠ E-factura se poate aplica numai facturilor în lei!

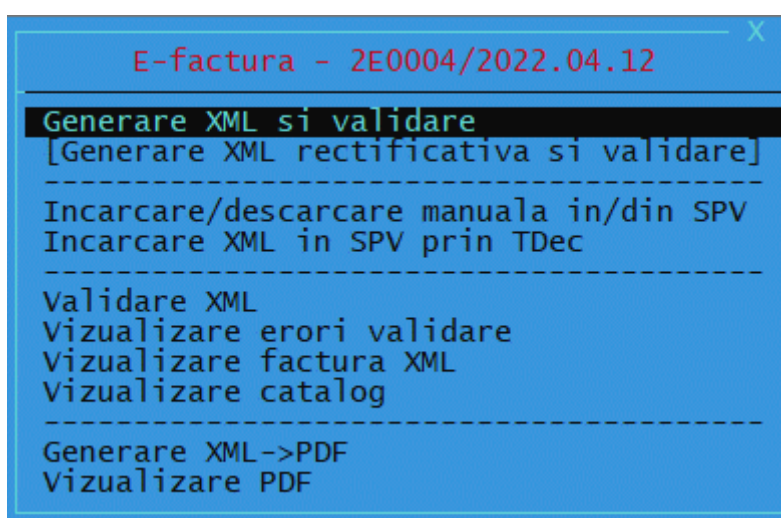
c) Încasarea facturii

Înscrieți suma încasată cu voucher, în funcție de tipul voucherului în jurnalul MIT3. Dacă nu se completează un asemenea tip de încasare, documentul se va trata ca o factură obișnuită, care se va încasa de regulă cu numerar sau prin bancă și nu se va transmite ca e-factură.

Alegeți unul din documentele IVO-E sau IVO-H.

d) Operații privind e-factura

La Listare apare un nou meniu: *E-factura*. La deschiderea acestuia apare o fereastră cu operațiile care pot fi executate:



d1) Generare XML și validare

Operația generează formatul de e-factură XML, care se și deschide. Fișierul NrFac.XML se regăsește într-un subcatalog din DECL_OBL, cu numele nrfac.XML. Catalogul se poate organiza după cerința utilizatorului, cu ajutorul aliasului **eff** din hUTIL/Catalogul fișierelor. Subcatalogoagele pot conține secvențele generice: dbf, cif, aaaa, ll, zz, jur,

tdoc, nr, care se înlocuiesc cu valorile concrete. Această structură de subcataloage poate să fie definită identic ca la opțiunea Anexe. Astfel e-factura și alte anexe ale facturii vor fi în același subcatalog.

La livrare, calea către XML-ul generat este ..\DECL_OBL\aaaa\cif\jur\nr_par\nr.XML.

E-factura este descrisă în modelul E. Pentru generare XML, temporar este modificată modelul facturii în E. Dacă din anumite motive generarea abortează, modelul nu este refăcut și rămâne E. În acest caz modificați modelul la cel original, adică la modelul cu care se listează.

d2) [Generare XML rectificativă și validare]

Se utilizează ocazional. În XML-ul generat pentru factura inițială în etapa c1), invoice type = 380. Dacă aceeași factură trebuie corectată, se va transmite o factură rectificativă, în care invoice type = 384.

⚠ Ca și concept, factura rectificativă nu este identică cu cea din contabilitate. La e-factură, se retransmite factura inițială, în care unele elemente din XML au fost corectate în prealabil.

d3) Încărcare/descărcare manuală în/din SPV

Introduceți stick-ul cu semnătura digitală în calculator, intrați în SPV. În meniul Factura electronică selectați **Încărcare factură**. ⚠ Alegeți și CIF societate, nu CNP-ul proprietarului semnăturii. Calea fișierului către XML este încărcată în Clipboard și copiați de aici. După încărcare factura va primi un cod de încărcare de 6 cifre care o va identifica pe platforma SPV.

După un timp, se poate descărca răspunsul ANAF, care este un zip cu numele codului de descărcare. Dacă factura a fost validată, zip-ul conține XML-ul semnat digital de ANAF, care se va considera exemplarul original al facturii. Dacă factura este eronată, fișierul va conține mesaje de eroare.

Recapitulare codificări:

- factura are un număr al emitentului, ex: A20011
- după încărcare primește un cod de încărcare, ex: 208123.XML, același conținut cu XML încărcat
- la descărcare primește un cod de descărcare de 7 cifre, ex: 9741234.zip
- zip-ul conține: 208123.XML și semnatura_208123.XML, factura XML și cea semnată digital. Dacă factura este eronată, zip-ul conține și mesajul de eroare.

d4) Încărcare XML în SPV prin TDec

Utilizarea aplicației este o variantă de lucru opțională. În acest caz, se achiziționează aplicația TDEC de la VOLT SRL din Alba Iulia. Cu ajutorul acesteia, încărcarea facturii electronice și descărcarea XML-ului semnat se poate automatiza.

d5) Validare XML

XML-ul generat se va verifica de către programul de validare și se afișează eventualele erori. Este util când se fac anumite ajustări manuale în XML-ul generat automat.

d6) Vizualizare erori validare

Se va deschide un Notepad/Notepad++ în care se pot studia erorile de validare.

d7) Vizualizare factura XML

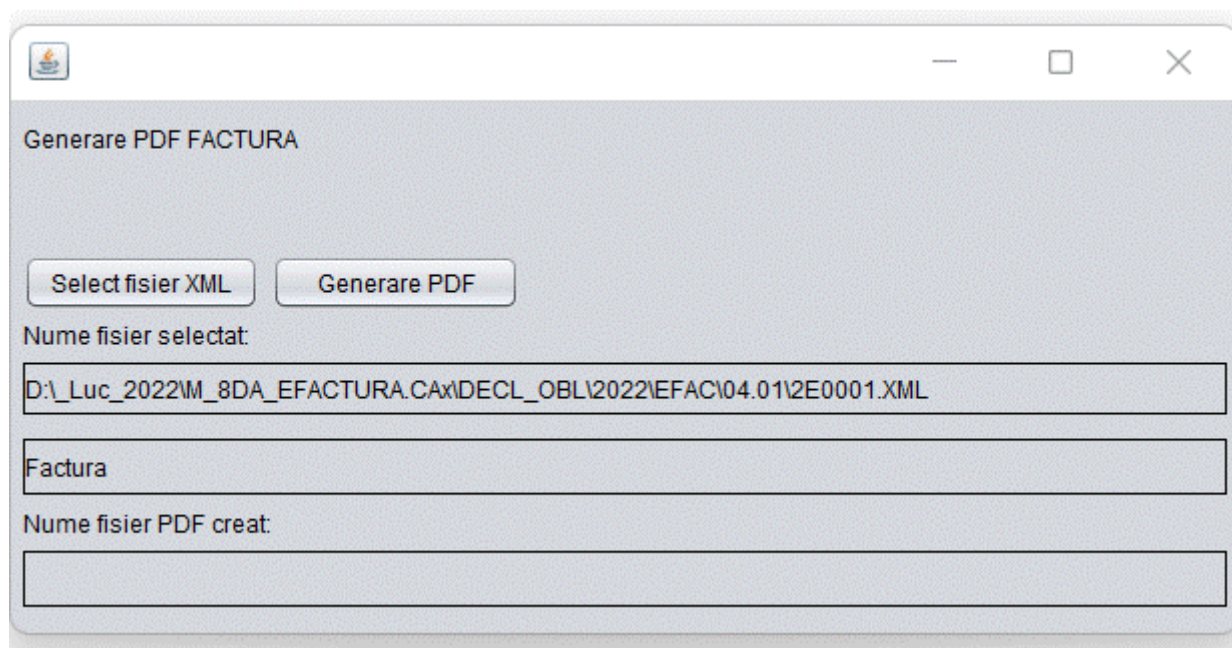
Apare XML-ul generat.

d8) Vizualizare catalog

Apare conținutul catalogului în care este generată factura respectivă-

d9) Generare XML PDF

XML-ul se poate transforma în PDF cu ajutorul unui convertor de XML în PDF. După lansarea operației, apare fereastra convertorului, în care se poate introduce cu CTRL V calea către XML, de exemplu:



Aici mai trebuie apăsat **Generare PDF**.

Observații:

- semnătura Ministerului nu se va vedea în formatul PDF generat, deci indiferent dacă lansăm convertirea fișierului înainte de încărcarea în SPV sau după descărcare obținem un PDF identic!
- datele referitoare la voucher se văd numai în *Notă: BT-22 Comentariu in factura*, nu există un câmp dedicat acestei informații
- rândurile facturii se află la finalul listei
- unitatea de măsură este afișată doar cu codul UN/ECE (de ex. pt. BUC se va afișa codul, H87)
- formatul grafic PDF este foarte voluminos, o factură listată în mod obișnuit pe A5, în PDF are 3 pagini.
- defalcarea pe cote TVA nu este afișată.

d10) Vizualizare PDF Se poate lansa oricând formatul PDF listat. e) Listarea pentru beneficiar**

Factura se va lista cu Listare, în mod obișnuit, din hMARFA.