

03.01.2024

LISTARE

Actualizări cote TVA, conturi de cheltuieli, e-Factură, e-Transport

Reglementări

1.) Legea 296/23 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung (MO 977/27.10.23)

2.) Ordinul 2649/23 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile (MO 903/06.10.23)

3.) Codul fiscal, actualizat pe [site-ul ANAF](#)

4.) OUG 115/23 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene (MO 1139/15.12.23)

5.) Ghid RO e-Factura emis de ANAF

6.) HG 1336/23 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin HG 1/2016 (MO 1196/29.12.23)

1. Noutăți privind cotele TVA de la 01.01.24

1.1. Cote curente din 2024

Legea 296/233 (1.) modifică cotele TVA la o serie de poziții, cu începere de la 01.01.2023. Prin prezentul update fișierul Cote TVA se va actualiza, fiind introduse cotele curente aplicabile de la 01.01.2024. Astfel, lista actualizată a cotelor de TVA din hMARFA va deveni:

Cod cota veche	Explicații	Cod cota nouă	Cod fiscal art., alin., lit.
AP	Articole cu cota redusa 5%	AP	
AP A	-intrare castele,muzee,monumente,gradini zoo, botanice	AP A	291 (3)b
AP B	-manuale scolare,carti,ziare,reviste (exc.dest.publicitatii)	AP B	
AP L	-livrarea de energie termica dest. populatiei, spitale, ONG, culte	AP L	
AP M	-livrarea de lemne de foc	AP M	291 (3)m, (3)n
AR X	-locuinte sau cladiri/terenuri cu cota TVA 5% (numai in 2024)	AP X	Legea 296 art.V
AR	Articole cu cota redusa 9%	AR	
AR E	-medicamente de uz uman si veterinar	AR E	

Cod cota veche	Explicații	Cod cota nouă	Cod fiscal art., alin., lit.
AR G1	-paine, panificatie, faina, grau, cozonac, biscuiti	AR G1	291 (2)e
AR G2	-alimente, unele bauturi	AR G2	291 (2)e
AS	-apa potabila si pentru irigatii	AR I	
AS	-ingrasaminte, pesticide, seminte, prest.servicii agricole	AR J	
AP F	-cazare in sectorul hotelier si similare (incl. campinguri)	AR K	
AR L	-servicii de restaurante si catering (-bauturi alc. si NC 2202)	AR L	291 (2)k
AP X	-locuinte sau cladiri/terenuri cu cota TVA 9% (fosta AP)	AR M	291 (2)m
AP N	-livrarea de panouri fotovoltaice	AR N	291 (2)nopq
AS	-locuinte sau cladiri/terenuri cu cota de 9% (fosta AS)	AR O	
AP E	-intrare balciuri, parcuri de distractii,recreative, targuri, expozitii	AR R	291 (2)r
AP A	-acces la evenimente sportive	AR S	291 (2)s
AS	Articole cu TVA = 19%	AS	
AS B	-bauturi nealc. cu adaos de zahar sau indulc.(NC 2202)	AS B	291 (2)e
AR G1	-alimente cu zahar adaugat 10g/100g (din AR G1)	AS C	291 (2)e
AR G2	-alimente cu zahar adaugat 10g/100g (din AR G2)	AS D	291 (2)e
AP D	-drept de utilizare facilitati sportive	AS E	
AP J	-transport persoane in scop turistic sau de agrement	AS F	
AP K	-produse montane, eco, traditionale	AS G	
C	Articole neimpozabile	C	
C1	-Articole neimpozabile (mai putin cele scutite)	C1	
C2	-Articole scutite (cu drept de deducere)	C2	
C2 A	-construire/modernizare pt. entitati nonprofit	C2 A	294 (6)a)
C2 B	-livrari echipamente medicale pt. entitati nonprofit	C2 B	294 (6)b)
AR C	-proteze si accesorii (exceptie prot.dentare)	C2 C	
AR D	-produse ortopedice	C2 D	
C3	-Articole scutite (fara drept de deducere)	C3	

Unele poziții au fost defalcate din cauza, că prin reîncadrarea unor poziții ele pot proveni din alte poziții vechi.

⚠️ Poziția produsele montane, eco, tradiționale a fost mutată de noi la cota de 19%, deoarece litera la care au apărut la cota de 5% a fost complet abrogată, însă alimentele cu conținut de zahăr mai mic de 10g/100g pot să fie încadrate la 9%, poziția AR G2.

În lista de mai sus apar și pozițiile nemodificate, dar valabile și în 2024.

În ultima coloană am introdus linkuri către textele modificate din 2024 ale Codului fiscal sau la derogarea din Legea 296/23 la livrarea locuințelor.

⚠ Nu recomandăm modificarea manuală a cotelor pe data de 1 ianuarie direct în hMARFA, deoarece în acest caz ele nu vor fi aplicate ca cote curente!

Modificare Norme Cod fiscal

HG 1336/23 (6.) aduce câteva clarificări și cu privire la aplicarea cotelor TVA.

De exemplu:

pct.37 (14) În sensul art. 291 alin. (2) lit. j) din Codul fiscal, prin **cazare în cadrul sectorului hotelier** sau al sectoarelor cu funcție similară se înțelege cazarea în structurile de primire turistică cu funcțiuni de cazare turistică prevăzute la art. 2 lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 58/1998 privind organizarea și desfășurarea activității de turism în România ... Cota redusă de taxă de 9% prevăzută la art. 291 alin. (2) lit. j) din Codul fiscal se aplică pentru tipurile de cazare în structurile de primire turistică cu funcțiune de cazare, prevăzute la art. 2/1 din Ordonanța Guvernului nr. 58/1998 ... În cazul cazării cu mic dejun, cu demipensiune, cu pensiune completă sau cu «all inclusive», astfel cum sunt definite la art. 2/1 din Ordonanța Guvernului nr. 58/1998 ..., cota redusă de TVA se aplică asupra prețului total al cazării, care poate include și băuturi alcoolice, băuturi nealcoolice care se încadrează la codul NC 2202, precum și alimente cu zahăr adăugat, al căror conținut total de zahăr este de minimum 10 g/100 g produs. Orice persoană care acționează în condițiile prevăzute la pct. 8 alin. (2) sau care intermediază astfel de operațiuni în nume propriu, dar în contul altei persoane, potrivit art. 271 alin. (2) din Codul fiscal, aplică cota de 9% a taxei, cu excepția situațiilor în care este obligatorie aplicarea regimului special de taxă pentru agenții de turism, prevăzut la art. 311 din Codul fiscal.

pct.37 (21) În situația în care se comercializează un **pachet care cuprinde bunuri/servicii supuse atât cotei reduse de TVA, cât și cotei standard de TVA** și se poate stabili o operațiune principală, cota de TVA aplicabilă pachetului este cota de TVA aplicabilă operațiunii principale, conform pct. 23 alin. (1) lit. b), chiar dacă prețul fiecărui element care compune prețul total plătit de un consumator pentru a putea beneficia de această prestație poate fi identificat, astfel cum s-a pronunțat și Curtea Europeană de Justiție în Cauza C-463/16 Stadion Amsterdam CV. Exemplu: O persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA oferă posibilitatea achiziționării unui pachet de bunuri și servicii constând în acces la un eveniment sportiv și facilități în cadrul evenimentului sportiv, precum: servicii de catering/restaurant, produse alimentare, acces la parcare. În această situație, chiar dacă prețul fiecărui element care compune prețul total plătit de un consumator pentru a putea beneficia de această prestație ar putea fi identificat, cota de TVA aplicabilă pachetului este de 9%, respectiv cota de TVA aferentă accesului la evenimentul sportiv care reprezintă prestația principală.

⚠ Pentru articolele/literele la care sunt introduse linkuri în tabelul de mai sus, am introdus și prevederile specifice din Norme.

1.2. Recomandări privind trecerea la noile cote

Poziții TVA la care cota se modifică la toate articolele. Acestea se pot traduce automat în Modif.nom.articole.

	Poz.veche		Poz. nouă
2024.01.01	AP X	-locuinte sau cladiri/terenuri cu cot	9 AR M
2024.01.01	AP N	-livrarea de panouri fotovoltaice	9 AR N
2024.01.01	AP E	-intrare balciuri, parcuri distr.,rec	9 AR R

2024.01.01	AP D	-drept de utilizare facilitati sporti	19 AS E
2024.01.01	AP J	-transport persoane in scop turistic	19 AS F
2024.01.01	AP K	-produse montane, eco, traditionale	19 AS G

Poziții TVA la care cota se modifică numai la anumite articole. Se extrag în hMARFT/Modif.nom. articole si se traduc manual sau selectiv. Pentru alimente cu zahăr... sunt 2 poziții TVA pentru că și în 2023 au avut poziții TVA diferite și pentru ca pentru tranzacțiile din 2023 să se poate utiliza poziția corectă.

	Poz.veche		Poz. nouă
2024.01.01	AR G1	-alimente cu zahar adaugat 10g/100g	19 AS C
2024.01.01	AR G2	-alimente cu zahar adaugat 10g/100g	19 AS D

Pozitii TVA la care cota se modifică la foarte putine Articole. Nu se extrag în Modif.nom. articole, poziția TVA se modifică în Nomenclator articole după trecere la ianuarie (din acestea nu sunt in MA):

	Poz.veche		Poz. nouă
2024.01.01	AS	-locuinte sau cladiri/terenuri cu cot 9	AR 0
2024.01.01	AP A	-acces la evenimente sportive	9 AR S

1.3. Operațiuni de update privind cotele TVA

a) Executare update

Updateul se lansează cu ajutorul utilitarului hMARFAU, meniul *Update bază de date*. Se poate rula pe hMARFA V8. FA1 sau V8.EB4. Baza de date trebuie să fie în decembrie 2023 sau să fie de referință.

b) Cote TVA

După update, în hMARFA/ Cote TVA, pe fereastra Tip următor/precedent se pot studia noile poziții introduse, precum și codul aplicabil înainte de 1 ianuarie 2024 și după.

c) Nomenclator articole

Se selectează fereastra 6.Taxe si impozite: TVA, unde se poate studia cota TVA atribuită acestora în 2023 (prin procedura de update nu se modifică!).

Aici apare o operație care se poate lansa cu F10:

Actualizare prețuri - actualizează prețurile în Nomenclator articole pe baza ultimelor prețuri din Loturi de stoc, dintr-o gestiune sau dintr-o grupă de gestiuni. Dacă se lansează de exemplu pe gestiunea MA, operațiunea rulează pe toate gestiunile care încep cu MA, de ex. MA1, MA2, MA-ABC, MA etc. și modifică prețurile de livrare/de vânzare pe baza ultimelor intrări din acel articol.

⚠ Actualizare prețuri nu funcționează cu hMARFO.

d) Recepții

Dacă unele servicii au fost recepționate cu BPS (de exemplu transport persoane în scop turistic sau de agrement), recomandăm:

- închiderea BPS-ului din lunile precedente, modificând câmpul Intrat pe fiecare rând pe o cantitate egală cu cea din câmpul leșit, astfel în Stoc va fi zero.

- serviciile cu cotă nouă se adaugă într-un BPS datat în luna ianuarie 2024 și se vor vinde de acolo.

Dacă în 2024 recepționăm o factură din anul precedent, se va lua în considerare cota aplicabilă în 2023!

e) Loturi de stoc

Se filtrează *Nr.rec.* pentru BPS creat cu noile articole. Se lansează Modificări sel./Recalculare selectivă prețuri.

f) Facturi/ieșiri

În facturi, bonuri fiscale etc. se vor introduce loturile din BPS-ul creat pe luna ianuarie.

g) Operații cu cote mixte de TVA

Dacă există returnări, s-au acordat avansuri sau apar alte situații în care apar cotele vechi, trebuie rezolvate situații speciale. Prin analogie se pot utiliza [exemplele elaborate pentru anul 2023](#) ...

h) Variante de lucru

Vezi detalii privind [variantele de lucru recomandate în diverse situații...](#)

2. Modificări în Planul de conturi

Ordinul 2649/23 (2.) a introdus o serie de conturi noi, cu aplicare din 2023:

```
1496 „Pierderi rezultate din reorganizări de societăți, corespunzătoare  
activului net  
negativ al societății absorbite” (A),  
6121 „Cheltuieli cu redevențele”,  
6122 „Cheltuieli cu locațiile de gestiune”,  
6123 „Cheltuieli cu chiriile”,  
616 „Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală”,  
617 „Cheltuieli de management”  
618 „Cheltuieli de consultanță”.
```

Ordinul prezintă și normele de funcționare a acestor conturi, fără să dea alte precizări privind natura cheltuielilor care se consideră cheltuieli de management sau de consultanță.

Este importantă defalcarea sumelor din conturile de cheltuieli, deoarece în proiectul situațiilor financiare pe anul 2023 se cer informații pe rânduri distincte privind suma cheltuielilor din acestea.

Astfel, prin update se introduc gestiunile:

```
X616 Chelt. drepturi propr.intelect  
X617 Cheltuieli de management  
X618 Cheltuieli de consultanta  
X61A Cheltuieli cu redeventele  
X61B Cheltuieli cu locatii gestiune  
X61C Cheltuieli cu chiriile  
X622 Chelt. cu comisioane, onorarii
```

În Funcții de conturi apar noi poziții:

X616	C	616	616
X617	C	617	617
X618	C	618	618
X61A	C	6121	6121
X61B	C	6122	6122
X61C	C	6123	6123

Astfel, cheltuielile se pot recepționa după natura lor.

Recomandări privind rulajele din lunile precedente

În Loturi de intrare, fereastra Loturi/contui sau Loturi/funizori se pot face diverse filtrări, de exemplu:

- se filtrează Data rec. = 2023 și contul 612 sau codul partenerului - dacă există de exemplu redevențe și chirii și cunoaștem partenerii, se introduce pe rând codul acestora și se poate lansa lista Export în Excel.
- dacă salvăm fișierul Excel sub o altă denumire, mai putem lansa lista pentru alți parteneri și copiem rândurile în fișierul inițial.

Dacă am avut deja evidență analitică pe aceste conturi, de ex. 612.1, 612.2 etc., avem de unde să înscriem informațiile în situația veniturilor și cheltuielilor.

Dacă defalcarea se face numai acum, în hCONT:

- se introduc noile conturi în Planul de conturi
- în Balanța generală se adaugă conturile pentru care am avut rulaje precedente (acestea pot fi înscrise per total pe luna precedentă).

Mai greu va fi pentru management sau consultanță, unde poate am avut analitic de exemplu pe ct. 628, dar dacă nu a existat, trebuie să filtrăm ct. 628 în hMARA; ca în exemplul de mai sus și să identificăm sumele cheltuite după natura lor.

3. Adaptare e-Factura

În baza art. LIX din Legea 296/23 (1.), operatorii economici — persoane impozabile stabilite în România conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, indiferent dacă sunt sau nu înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au locul livrării/prestării în România conform art. 275 și art. 278—279 din Legea nr. 227/2015 efectuate **în relația B2B**, au obligația în perioada **1 ianuarie —30 iunie 2024** să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

Persoanele impozabile nestabilite, dar înregistrate în scopuri de TVA în România au aceeași obligație.

🚨 Recomandăm studiul Ghidului RO e-factura (5.), cu observația că acolo se precizează că facturile se transmit în 5 zile lucrătoare, însă legislația s-a schimbat, ultima prevedere este, că se transmit în termen de 5 zile calendaristice.

În relația B2G, facturile primite pot fi achitate numai dacă sunt trimise ca e-facturi.

În relația B2C (client persoană fizică) se emit facturi electronice numai pentru cele încasate cu vouchere de vacanță.

Nu se transmit facturile simplificate (ex. bonuri fiscale cu CIF, sub 100 euro).

Termenul-limită pentru transmiterea facturilor în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura este de **5 zile calendaristice de la data emiterii facturii**, dar nu mai târziu de 5 zile calendaristice de la data-limită prevăzută pentru emiterea facturii la art. 319 alin. (16) din Legea nr. 227/2015 (art.LXVII din 4.)

Nerespectarea termenului de mai sus constituie contravenție și se sancționează cu amendă:

- de la 5.000 la 10.000 lei, pentru contribuabili mari,
- de la 2.500 la 5.000 lei, pentru contribuabili mijlocii,
- de la 1.000 la 2.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice.

🚨 Amenzile se aplică începând cu **1 aprilie 2024**.

În semestrul I furnizorii sunt obligați să transmită facturile și în format clasic (hârtie, PDF etc.) beneficiarilor.

Începând cu **1 iulie 2024**, facturile se transmit exclusiv prin sistemul RO e-Factura.

De la 1 iulie 2024, primirea și înregistrarea de către destinatarul — persoană impozabilă stabilită în România a unei facturi emise de operatori economici stabiliți în România, în relația B2B, fără să fie primită ca factură electronică, constituie contravenție și se sancționează cu o amendă egală cu 15% din valoarea facturii. Aceeași amendă se aplică și pentru netransmiterea facturii electronice de către emitent. (art. LXVIII pct.15. din 4.)

Opțiunea e-Factura a fost adaptată la cerințele anului 2024, prin faptul, că sunt marcate cu „F” (de trimis ca e-factură) toate facturile întocmite începând cu anul 2024 se marchează cu „F” dacă clientul este:

- PF - pentru toate facturile încasate cu vouchere de vacanță (B2C)
- PJ - pentru entități publice (B2G)
- PJ - pentru toate operațiunile din țară (B2B).

Updateul actualizează modelul E al tipului de document TFCET.

Sunt în pregătire și alte facilități.

4. Adaptare e-Transport

Art. LXXIV din OUG 115/23 (4.) modifică OUG 41/21, în sensul că prin Sistemul RO e-Transport sunt monitorizate:

- transporturile rutiere pe teritoriul național ale bunurilor cu risc fiscal ridicat
- transporturile rutiere internaționale de bunuri.

Prevederea a intrat în vigoare chiar la data publicării OUG 115/23. Deci în continuare se va solicita cod UIT pentru:

- transportul bunurilor provenite din AIC de la punctul rutier de trecere a frontierei la intrarea în România până la locul de descărcare situat pe teritoriul național;
- transportul bunurilor care fac obiectul LIC de la locul de încărcare situat pe teritoriul național până la punctul rutier de trecere a frontierei la ieșirea din România;
- transportul bunurilor provenite din import de la locul de import și până la locul de descărcare situat pe teritoriul național;
- transportul bunurilor care fac obiectul exportului de la locul de încărcare situat pe teritoriul național până la biroul vamal de export situat pe teritoriul național sau până la punctul rutier de trecere a frontierei, după caz;
- transportul bunurilor cu risc fiscal ridicat aparținând unor operatori economici diferiți între două locații situate pe teritoriul național de la locul de încărcare până la locul de descărcare;
- transportul bunurilor cu risc fiscal ridicat reprezentând transferul între gestiunile unui operator economic între locul de încărcare și locul de descărcare, situate pe teritoriul național;
- transportul bunurilor care fac obiectul tranzacțiilor intracomunitare aflate în tranzit pe teritoriul României, de la punctul rutier de trecere a frontierei la intrarea în România până la locul de descărcare spre depozitare sau pentru formarea unui nou transport pe teritoriul național;
- transportul bunurilor care fac obiectul tranzacțiilor intracomunitare aflate în tranzit pe teritoriul României, de la locul de încărcare pe teritoriul național, după depozitare sau formarea unui nou transport, până la punctul rutier de trecere a frontierei la ieșirea din România;
- transportul pe teritoriul național al bunurilor cu risc fiscal ridicat returnate, care nu au făcut obiectul recepției, între operatori economici diferiți sau între un operator economic și o persoană fizică;
- transportul pe teritoriul național al bunurilor în cadrul unor operațiuni comerciale reprezentând un nontransfer și transportul bunurilor reprezentând stocuri la dispoziția clientului.

Adaptare opțiune e-Transport: de la 2023.12.15 se marchează cu:

- T - transport de BRFR dacă cantitatea > 500 kg sau valoarea > 5000 lei
- t - transport de BRFR, dar sub cantitatea/valoarea de mai sus
- E - transport AIC/LIC/export/import bunuri de orice fel.

Utilizatorul hMARFA poate să solicite cod UIT și pentru alte facturi sau să ignore marcajul dacă capacitatea autovehiculului este mai mică.