

LISTARE

28.03.2025

Upgrade hMARFA V8.GB/hMARFT V4.GB - Noutăți e-Factura și actualizare Declarația 300

Reglementări

1.) Ordinul 888/24 privind modificarea Ordinului 1253/21 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” (MO 448/15.05.24)

1. Noutăți privind e-Factura

 ANAF a actualizat **Ghidul privind utilizarea Sistemului național de facturare electronică Ro e-Factura**, deocamdată numai pe pagina [Ghiduri curente ...](#)

1.1. Mesaje prin RO e-Factura

Ordinul 1365/21 pentru aprobarea Procedurii de utilizare și funcționare a sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, precum și de primire și descărcare a facturii electronice ... prevede:

Art.6. În situația unei facturi electronice emise în relația B2B asupra căreia destinatarul are obiecții, acesta înștiințează emitentul facturii electronice inclusiv în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, prin transmiterea unui mesaj, respectând structura publicată în documentația tehnică ...

Astfel, în hMARFA se introduce posibilitatea încărcării/descărcării unor asemenea mesaje.

a) Mesaje trimise din e-Facturi primite

În cazul în care avem diverse obiecții asupra facturilor intrate, se pot trimite mesaje către vânzător.

Mod de operare:

- după descărcarea e-facturilor în **e-Facturi primite**, ne poziționăm pe factura în legătură cu care se dorește transmiterea mesajului
- cu F10 apare și operația **Mesaj la vânzător**, de unde se poate alege după caz:
 - Trimitere mesaj nou - apare o fereastră în care se poate înscrie direct mesajul
 - Vizualizare mesaje trimise - apare o fereastră de ajutor cu mesajul/lista de mesaje trimise în legătură cu factura respectivă.
 - pe fereastra *Mesaje trimise* o să apară „D” în col. **Mes** la facturile la care s-au atașat mesaje.

b) Mesaje primite în Facturi/ieșiri

Dacă cumpărătorul are obiecții/observații privind facturile emise de societate, el poate să trimită mesaje în SPV. Acestea se descarcă acum odată cu descărcarea zip-ului referitor la factura încărcată în sistemul RO e-Factura. Dacă am primit mesaje privind factura respectivă, pe fereastra *e-Facturi* o să apară în col. stare (EfSta) **4M** în loc de 4.

Vizualizarea mesajului primit se face cu ajutorul operațiilor:

- ne poziționăm pe factura cu starea 4M
- Listare/e-Factura
- Vizualizări/Vizualizare mesaje primite de la cumparator
- apare o fereastră cu mesajul/mesajele privind factura în cauză, în format xml
- cu Enter pe un mesaj se poate vedea conținutul acestuia, de exemplu:

```
Mesaj primit de la cumparator.                      Pag:1   Lin:1   Col:1
ID Incarcare: 5012621162
-----
Referitor la factura 240010 din 2024-03-31
cu IdIncarcare 5012621162 din 2024-06-10

Cantitatea primita a fost de 9 bucati din cafeaua macinata,
rugam trimiteti factura storno pentru 1 buc.

Mesaj transmis la 10:48
```

c) Schema generală a trimiterii mesajelor

CUMPĂRĂTORUL	VÂNZĂTORUL
Trimite mesaj către vânzător referitor la o e-faktură primită	Primește mesajul
1.Întocmește mesaj referitor la o e-faktură primită și o încarcă în SPV. Cu F10/Mesaj la vânzător, Trimitere mesaj nou, Completare text, Trmiteți mesajul ? D	
2.Descărcare e-Facturi primite se descarcă și mesajul/mesajele transmise în catalogul facturii, in subcatalogul MESAJ si in e-facturi primite pe fereastra 07-Mesaje trimise pe coloana Mes apare D	1.Descărcare e-facturi trimise (ZIP), împreună cu e-facturile trimise se descarcă și mesajele primite de la cumpărător. În fereastra 2-e-Facturi în coloana EfSta facturile pentru care a primit mesaj vor fi marcate cu 4M
3.Vizualizare mesaj transmis F10, 19-Mesaj la vânzător, se afisează mesajul/mesajele și Enter	2.Vizualizare mesaj primit, Vizualizări, Vizualizare mesaje primite de la cumpărător, se afișează mesajul/mesajele și Enter

1.2. Autofactura în numele furnizorului

Autofacturarea conform Codului fiscal:

Art.319 (18) Pot fi emise facturi de către beneficiar în numele și în contul furnizorului/prestatorului în condițiile stabilite prin normele metodologice.

Norme Cod fiscal:

96. (1) Potrivit prevederilor art. 319 alin. (18) din Codul fiscal, factura se poate întocmi de către cumpărătorul unui bun sau serviciu în următoarele condiții:

a) părțile să încheie un acord prealabil prin care să se prevadă această procedură de facturare. Acord prealabil înseamnă un acord încheiat înainte de începerea emiterii de facturi de către client în numele și în contul furnizorului/prestatorului;

b) să existe o procedură de acceptare a fiecărei facturi. Procedura de acceptare poate fi explicită sau implicită și poate fi convenită și descrisă prin acordul prealabil ori poate fi reprezentată de primirea și prelucrarea facturii;

c) factura să fie emisă în numele și în contul furnizorului/prestatorului de către cumpărător și trimisă furnizorului/prestatorului;

d) factura să cuprindă elementele prevăzute la art. 319 alin. (20) sau (21) din Codul fiscal;

e) factura să fie înregistrată în jurnalul de vânzări de către furnizor/prestator, dacă este înregistrat în România conform art. 316 din Codul fiscal.

(2) Aplicarea prevederilor alin. (1) de către cumpărătorul unui bun sau unui serviciu nu restricționează dreptul furnizorului de a emite alte facturi către respectivul cumpărător în perioada acoperită de acord.

(3) Termenii și condițiile acordului prealabil și ale procedurilor de acceptare prevăzute la alin. (1) pentru fiecare factură se stabilesc de către furnizor/prestator și client. La cererea organului de control, părțile trebuie să fie în măsură să demonstreze existența acordului prealabil.

În Ordinul 1366/21 sunt prevăzute codificările pentru sintaxa e-facturii.

La cod Tip factură (BT-3) sunt enumerate tipurile:

- 380 - factură
- 389 - autofactură
- 384 - factură corectată
- 751 - factură - informații în scopuri contabile (ghidul de completare SAF-T exemplifică prin factura emisă pe lângă bonul fiscal).

În Proiectul e-Factura de pe site-ul ANAF, în materialul **Prezentare servicii web ...** scrie la încărcarea facturilor electronice:

Parametrul din request „autofactura” nu este obligatoriu, singura valoare acceptată pentru acest parametru este DA și se completează doar în cazul în care se emite factura de către beneficiar în numele furnizorului.

În hMARFA se utilizează documentele **TFAUT**, respectiv **TFBEN**.

Schema de lucru recomandată de noi:

Mod de operare recomandat

FURNIZORUL:

- livrează marfa pe baza de aviz în cursul lunii

BENEFICIARUL:

- la închiderea lunii, de regulă în primele zile ale lunii următoare întocmește factura în numele furnizorului, dacă au convenție/contract în acest sens
- el întocmește documentul tip TFAUT, cu opTVA 5lx, pentru ultima zi a lunii pentru care se facturează.
- se generează XML și se vizualizează. Se corectează data întocmirii, adică *IssueDate* astfel ca să nu depășească 5 zile calendaristice de la întocmire la data încărcării în SPV
- documentul TFAUT:
 - apare în jurnalul de vânzări la codul 5lx
 - nu are corespondență în D300, deci acolo nu apare
 - intră în D394 la rândul I224 - Facturi emise în numele furnizorului, cu serie și dată document
 - nu se contabilizează.
- beneficiarul descarcă factura încărcată de el în *e-facturi primite*, în Facturi emise rămâne la starea 2, adică încărcată.

FURNIZORUL:

- la descărcarea listei de e-facturi trimise va găsi un rând în XLSX-ul care se deschide, pentru care nu s-a găsit factura în Facturi și care provine de la un client cu care are convenție de autofacturare. Rândul transpus din XLSX:

Tip	FACTURA TRIMISA
NrFac	-
DataFac	-
CifPartener	-
NumePartener	-
IdIncarcare	5012661386
DataIncarcare	2024.06.11 21:23
IdDescarcare	3017999676
Descarcare	* Absent din Facturi
CaleZip	
Mesaj	Factura cu id_incarcare=5012661386 emisa de cif_emitent=12345 pentru cif_beneficiar=67890

- se reține IdÎncarcare (ca cel marcat cu galben mai sus) cu Copy
- se adaugă un document **TFBEN** - factură emisă de beneficiar:
 - apare o fereastră în care se copiază IdÎncarcare
 - apare și factura emisă de beneficiar în format pdf,
 - se completează și se validează factura TFBEN
 - în capul facturii se înscrie la reg.sp. numărul facturii beneficiarului din pdf
 - documentul nu mai este marcat cu „F” ca în versiunile anterioare, nu se încarcă în SPV!

```

Nr.regim sp.: FB -NR.FAC.BENEFNr.fac: 24B002 Nr.cmd:
Data:30/04/24 Scadent:10/05/24 Tip:TFBEN/A
Client:F- - //cf:
RTVAI: Op.TVA:11Z Exigibil: / / Cont:
Total document: 0.00 Din care TVA: 0.00 Cod: F3

```

- Factura semnată de ANAF se descarcă automat la următoarea Descărcare a facturilor trimise. Se verifică că starea este 4 și se vizualizează factura în xml și pdf
- La crearea primei facturi TFBEN pe câmpul serie Nr.reg.sp se tastează F1 și se alege **FB**
- în Numerotare documente FB se setează ca în exemplul de mai jos:

```

Perioada:de la : 01/01/24
            -pana la : 31/12/24
Jurnal : MV
Plaja-tip : FB
            -denumire : Facturi emise de beneficiar
            -alocata D394T?: N
Serie : FB
Interval NrRegSp : vid, se va completa in TFACB cu nr.fac.benef.
            -de la : 
            -pana la : 
Interval NrFac : nr.TFACB pt.inregistrare factura beneficiar
            -de la : 24B001
            -pana la : 
            -pereche ident?: 
Formula serie D394T : ""
            numar D394T : SUBSTR(xF_NrRegSp,4)
Explicatii :

```

1.3. Alte noutăți tehnice

a) Setare e-factură ca recepționat

Sunt 3 modalități de setare e-factura pe recepționat:

1. dacă se întocmește recepția asistată pe baza e-facturii primite
2. op.18 Conectare e-factura la recepție
3. op.17 Setare recepționat selectiv

S-au modificat și explicațiile.

La operația 17 s-a modificat explicația, astfel că aceasta marchează e-facturile ca recepționate fără să

fie legate de recepții. Se execută pentru toate e-facturile selectate.

La operația 18 s-a modificat titlul. Cu aceasta se leagă o e-faktură la o anumită recepție. Se utilizează când e-factura sosește după ce recepția a fost întocmită.

Ambele operații pornesc pe Executați: Nu.

b) Contare recepție cu garanție SGR dacă totalul diferă de suma rândurilor

În versiunile precedente diferența a fost contabilizată pe contul 461.X. pentru că în Funcții de conturi la grupa SGG contul de diferențe a fost 461.X. Acum contul de diferențe este înlocuit cu 6588.5.

Funcții de conturi:

Gest	Grupa	Tip art.	Cont intrare	Cont diferente
MR	SGG	MR	461.X	6588.5

c) Lipsă date firmă

Dacă localitatea, județul sau țara nu au fost completate, în versiunile anterioare factura s-a putut valida, dar nu a fost marcată cu „F” (de trimis prin RO e-Faktură).

Acum, fiind elemente obligatorii, factura nu se poate valida dacă aceste date lipsesc și nu se marchează cu F.

d) TFAUS - factură livrare către sine

De regulă se utilizează pentru colectarea TVA la depășirea unor praguri fiscale.

Contare: $635.2 = 4427$

- Clientul este Societatea
- astfel, apare și la descărcare în e-facturi primite
- nu se recepționează, dar se marchează ca recepționat, fără legare la vreo recepție.

e) Testare e-faktură pe platforma de testare

Până acum, pe platforma de testare se putea lucra numai cu DEMO. Acum, dacă copiați baza de date, pe copie puteți selecta în Parametri varianta de lucru Producție/Testare: T-test.

În acest caz, anexele se creează în DECL_TST.

⚠ Este interzisă setarea T-test pe baza de date reală, pentru că în acest caz elementele de e-faktură producție și test se amestecă în baza de date.

f) Actualizare Nomenclator combinat

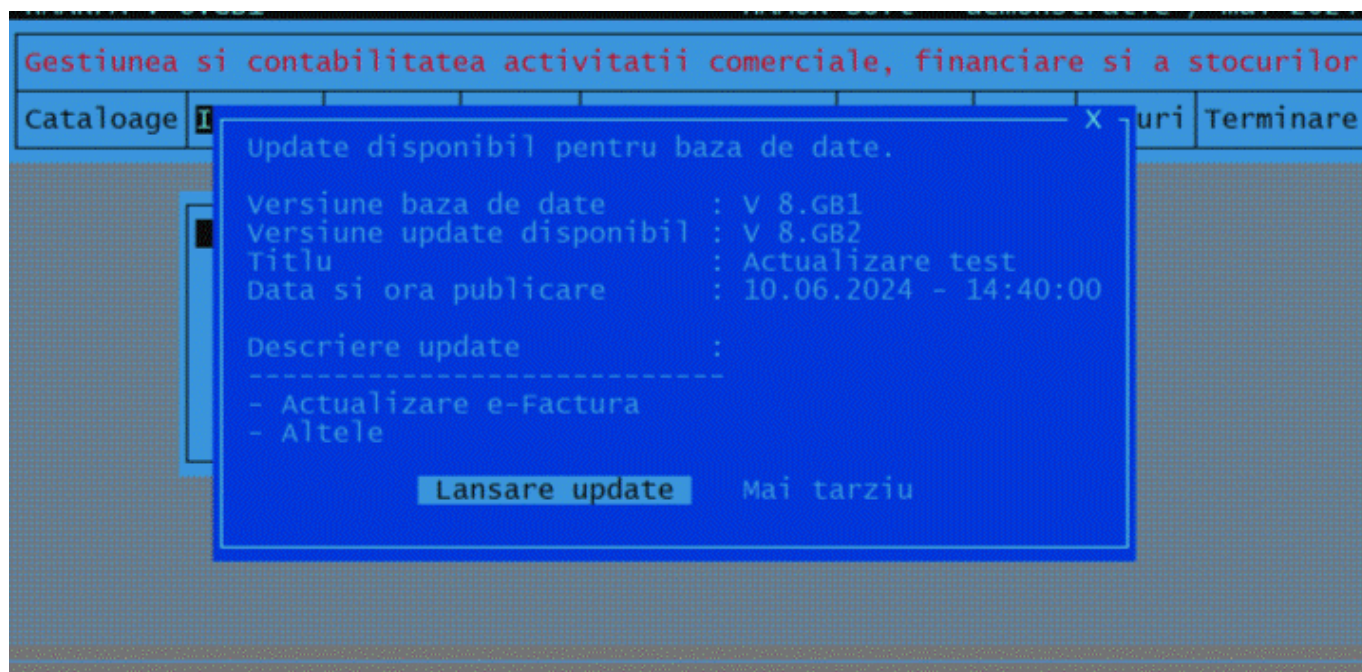
Odată cu update-ul V8.GB2 s-au introdus codurile valabile pentru anul 2024. În hMARFU/Noemncaltor combinat s-a introdus o nouă fereastră, *Pozitii/Modificari marcate*. Astfel, în col. NC24 sunt marcate:

- cu + noile poziții adăugate
- cu ! pozițiile existente, dar cu denumirea modificată.

g) Modificare conținut ferestre în e-Facturi primite

Pentru o mai bună experiență utilizator, s-a modificat conținutul ferestrelor în meniul e-Facturi primite, în sensul unui conținut informativ mai util pe ferestrele Nerecepționat și Recepționat.

1.4. Update efectuat de utilizator pe baza de date curentă



La ce se referă această funcție?

Ea este destinată să permită utilizatorului efectuarea de actualizări, care constau doar din modificări și corecturi minore de erori. Această funcție face mai ușoară și mai rapidă actualizarea și menținerea programelor la zi.

Versiunea nouă va ajunge la utilizator mai rapid și mai eficient. Nu este necesară nicio intervenție din partea distribuitorului. Actualizarea programului poate fi efectuată de către utilizator.

⚠️ **Atenție!**

Această funcție este disponibilă în hMARFA numai după versiunea 8.GB1 și va putea fi utilizată începând cu versiunile următoare. Este necesară conexiune la internet!

Cum funcționează?

Programul verifică zilnic și la fiecare pornire, dacă este disponibilă o nouă versiune. Aveți opțiunea de a decide dacă doriți să executați actualizarea acum sau mai târziu.

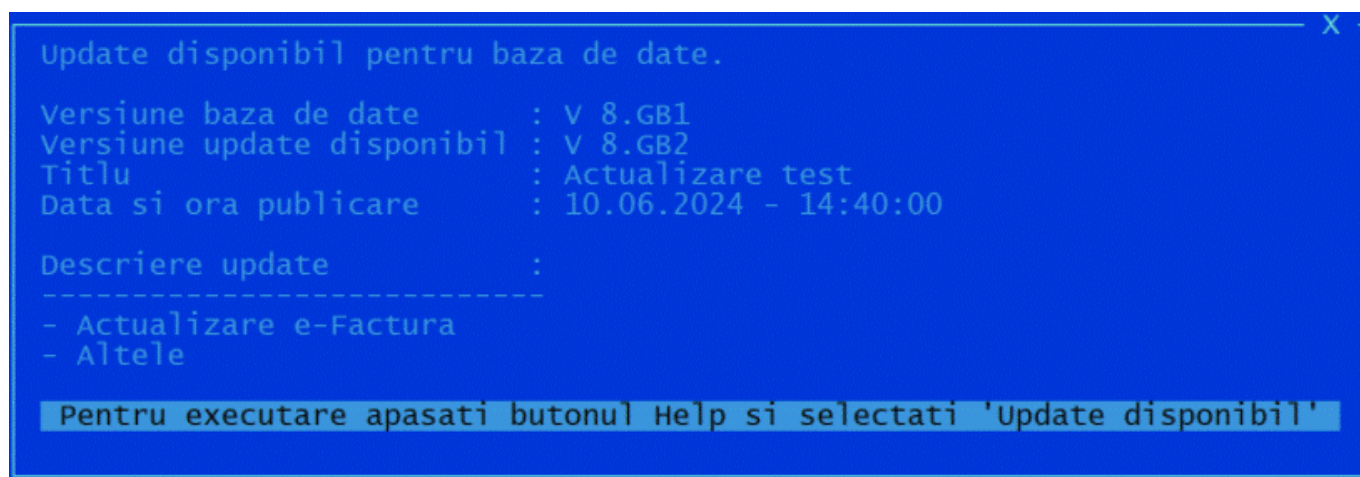
Dacă ați selectat opțiunea 'Lansare update':

1. Asigurați-vă că nimeni nu utilizează baza de date înainte de a efectua actualizarea.
2. Citiți detaliile de update și selectați opțiunea 'Lansare update' pentru a începe efectuarea update-ului.
3. Urmăriți instrucțiunile programului până când actualizarea este finalizată. Când update-ul este terminat, va apare un fișier jurnal cu o descriere detaliată a ceea ce s-a modificat. Acest fișier jurnal va fi inclus în Notițe.

4. Relansați programul.
5. Sunteți gata să utilizați programul!

Dacă ați selectat opțiunea 'Mai tarziu', aveți posibilitatea de a lansa actualizarea în mod manual:

1. Click pe butonul 'Help' din partea de jos a ecranului;
2. Selectați meniul 'Update disponibil';
3. Urmați instrucțiunile descrise mai sus.



Opțiuni de configurare

Opțiunea poate fi configurată numai pentru anumite stații de lucru, dar poate fi disponibilă și pentru toți utilizatorii. Setările pot fi găsite în Parametri, în secțiunea [UPDATE].

```
Parametri Pag:4 Lin:9 Col:1

[CURS_SCHIMB]
BANCA_01 := {"Cursuri de schimb BNR","www.bnr.ro/Cursul-de-schimb-524.aspx"}
BANCA_02 := {"Cursuri de schimb BCE","www.infovalutar.ro/bce"}
BANCA_03 := {""}
BANCA_04 := {""}
BANCA_05 := {""}

[UPDATE]
// Statia/statiile administrator care pot executa update
// ST_ADMIN := "" - implicit, daca nu exista sectiunea
// ST_ADMIN := "01" - statia 01
// ST_ADMIN := "01,02" - Statia 01 sau statia 02
// ST_ADMIN := "*" - Oricare statie
ST_ADMIN := ""
```

Pentru configurare contactați distribuitorul!

2. Modificarea Declarației 300

Începând cu luna septembrie 2023, cu ajutorul upgrade-ului hMARFA V8.EB1 s-au modificat unele cote TVA, printre care și pentru serviciile de construire spitale, livrarea de echipamente medicale.

OUG 31/2024 (MO 274/29.03.24) a modificat și completat aceste prevederi din art.294 (5) din Codul fiscal astfel:

(5) Sunt scutite de taxă următoarele:

a) serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești, prestate către entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F. în baza prevederilor art. 25 alin. (4/1), dacă serviciile achiziționate de către entitățile nonprofit sunt puse gratuit la dispoziția unităților spitalicești din rețeaua publică de stat sau sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de entitățile nonprofit;

a/1) serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești, prestate către societăți deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F. în baza prevederilor art. 25 alin. (4/1), dacă serviciile achiziționate de către aceste societăți sunt puse gratuit la dispoziția unităților spitalicești din rețeaua publică de stat sau sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de către aceste societăți. Scutirea de TVA pentru serviciile destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de către societățile deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F. în baza prevederilor art. 25 alin. (41) se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții: să nu își schimbe destinația de unități spitalicești, să nu fie înstrăinate, iar pe toată durata de funcționare să presteze servicii medicale gratuit sau decontate de sistemul de asigurări sociale de sănătate, fără perceperea de taxe hoteliere/de altă natură;

b) livrările de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii și echipamente de protecție, materiale și consumabile de uz sanitar, destinate în mod normal utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate sau pentru utilizarea de către persoanele cu handicap, bunuri esențiale pentru compensarea și depășirea handicapurilor, precum și adaptarea, repararea, închirierea și leasingul unor astfel de bunuri, efectuate către entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de

A.N.A.F. în baza art. 25 alin. (4/1), dacă bunurile/serviciile achiziționate de către entitățile nonprofit sunt donate/puse gratuit la dispoziția unităților spitalicești din rețeaua publică de stat sau sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de entitățile nonprofit.

b/1) livrările de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii și echipamente de protecție, materiale și consumabile de uz sanitar, destinate în mod normal utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate sau pentru utilizarea de către persoanele cu handicap, bunuri esențiale pentru compensarea și depășirea handicapurilor, precum și adaptarea, repararea, închirierea și leasingul unor astfel de bunuri, efectuate către societăți deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F. în baza art. 25 alin. (4/1), dacă bunurile/serviciile achiziționate de către aceste societăți sunt donate/puse gratuit la dispoziția unităților spitalicești din rețeaua publică de stat sau sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de aceste societăți. Scutirea de TVA pentru bunurile/serviciile destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de către societățile deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de A.N.A.F. în baza prevederilor art. 25 alin. (4/1) se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții: să nu își schimbe destinația de unități spitalicești, să nu fie înstrăinate, iar pe toată durata de funcționare să presteze servicii medicale gratuit sau decontate de sistemul de asigurări sociale de sănătate, fără perceperea de taxe hoteliere/de altă natură.

c) livrarea de proteze și accesorii ale acestora, cu excepția protezelor dentare scutite de taxă conform art. 292 alin. (1) lit. b);

d) livrarea de produse ortopedice

Deci pozițiile de mai sus au rămas scutite de TVA, cu completarea unor prevederi.

A fost modificată și procedura de restituire TVA.

Pentru evidența acestor operații, începând cu luna septembrie 2023 s-au introdus 2 rânduri noi în D300:

- 14.1 Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite cu drept de deducere, prevăzute la art. 294 alin. (5) lit. a) și b) din Codul fiscal
- 14.2 Livrări de bunuri scutite cu drept de deducere, prevăzute la art. 294 alin. (5) lit. c) și d) din Codul fiscal

Ordinul 888/24 (1.) modifică modelul Declarației 300, eliminând tocmai aceste 2 rânduri, începând cu **luna mai 2024**.

⚠ ANAF a publicat și fișierele pentru elaborarea D300, acestea sunt la o nouă versiune, deci devine imposibilă depunerea declarației fără upgrade.

Recomandări privind OpTVA de utilizat

Pentru operațiile de mai sus se vor utiliza în continuare operațiile TVA 1lq, 1lr etc., însă sumele nu vor mai apare distinct în D300, ele se însumează în rândul 14.

În baza de date demonstrativă sunt exemple în NIRI 240011, TFAC 240017, 240018 pe luna mai 2024. Datele din facturile respective apar pe rd.14 din D300.