

03.11.2025

LISTARE

Upgrade hMARFT V4.HD - Actualizare jurnale TVA și declarații

Reglementări

- 1.) Legea 141/25.07.25 privind unele măsuri fiscal-bugetare (MO 699/25.07.25)
- 2.) Ordinul 2131/09.09.25 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” (MO 826/08.09.25)
- 3.) Ordinul 2194/11.09.25 pentru modificarea Ordinului 3769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA (MO 852/17.09.25)
- 4.) OG 22/28.08.25 pentru modificarea și completarea Legii 227/2015 privind Codul fiscal (MO 806/29.08.25)
- 5.) Ordinul 2351/07.10.25 privind modificarea anexei la Ordinul 3775/2024 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului „Decont precompletat RO e-TVA” (MO 942/13.10.25)
- 6.) Ordinul 2394/25 privind modificarea anexei nr. 1 la Ordinul 6234/2024 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului „Notificare de conformare RO e-TVA”, precum și a procedurii de transmitere a notificării (MO 977/23.10.25)

1. Noutăți în legislație

Cotele TVA

În baza 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 cotele de 19%, 9% și 5% se aplică pentru documentele emise în perioade precedente, recepționate începând cu luna august 2025 sau în cazuri speciale, cum sunt regularizarea avansurilor, stornarea unor vânzări din perioade precedente, corecții etc.

Plătitorii trimestriali se află și ei într-o situație specială, în sensul că în trim.3 sunt aplicabile cote diferite pentru luna iulie, respectiv august și septembrie.

Plafonul pentru întreprinderi mici

 Pct.11 din OG 22/25 (MO 806/29.08.25) modifică regimul special de scutire pentru întreprinderi mici. Astfel, **plafonul pentru neplătitorii de TVA crește la 395.000 lei.**

⚠️ O altă noutate este, că la depășirea acestui plafon, trebuie solicitată imediat înregistrarea ca plătitor de TVA, iar începând cu operațiunea cu care se depășește plafon, operațiunile devin taxabile imediat, chiar dacă sunt în mijlocul unei perioade.

Este reformulată și modalitatea de calcul al cifrei de afaceri:

Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, a operațiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f), cu locul în România. Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri prevăzută la alin. (1) livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3, și cesiunea/transferul de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

⚠️ S-au eliminat din definiția de mai sus operațiunile rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b).

Notificare e-TVA

Art.V din OG 22/25 stabilește, că obligativitatea răspunsului la Notificare în cazul diferențelor semnificative **se amână până la 31.12.2025**. Nu se vor aplica amenzi în această perioadă și lipsa răspunsului nu se va lua în considerare la indicatorii de risc fiscal.

2. Noutăți în hMARFT V4.HD1

2.1. Jurnalele TVA

Jurnalele TVA au fost adaptate noului model de decont TVA, în care trebuie însumate operațiunile pe fiecare cotă. Ecranul arată cota aplicabilă pentru documentul în cauză, deci arată cota de 21% sau 19% la cota standard, 11% sau 9% la cota redusă și 5% dacă este cazul.

Mai ales în prima lună este recomandată confruntarea datelor din jurnale cu Declarația 300. Pentru acest lucru, utilizați lista Jurnal/decont TVA, unde subtotalurile trebuie să arate sumele din D300 pe rândurile corespunzătoare.

2.2.1. Jurnalul de vânzări

În D300 s-au inserat o serie de rânduri noi pentru **livrări**, pe cote:

- 09 Livrari de B si PS, taxabile cu cota 21%
- 09.1 Livrari de B si PS, taxabile cu cota 19%
- 10 Livrari de B si PS, taxabile cu cota 11%
- 10.1 Livrari de B si PS, taxabile cu cota 9%-exc.rd.11
- 11 Livrari de B taxabile cu cota 9%-art.III(locuințe)
- 11.1 Livrari de B si PS, taxabile cu cota 5%

Astfel, în lista *Jurnal vanzari/decont TVA* vom avea 2 subtotaluri pentru vânzări:

- **Total 09-10-Livrări de B și PS, taxabile 21,11%**
- **Total 09.1-11.1 -Livrări de B și PS, taxabile 19,9,5%.**

Conținut coloane:

- **Exigibil AS** va conține:
 - baza și TVA 21% pentru rândurile care fac parte din Total 09-10
 - baza și TVA 19% pentru rândurile care fac parte din Total 09.1-11.1
- **Exigibil AR** va conține:
 - baza și TVA 11% pentru rândurile care fac parte din Total 09-10
 - baza și TVA 9% pentru rândurile care fac parte din Total 09.1-11.1
- **Exigibil AP** va conține:
 - baza și TVA 5% pentru rândurile care fac parte din Total 09.1-11.1

Cele mai multe situații cu cote mixte se rezolvă automat la extragere.

În unele situații mai complexe, programul semnalează erori. De exemplu, la TFAC 250007 din baza de date demonstrativă este semnalat la extragerea jurnalului:

- Eroare calcul TVA cota redusă

Aceasta este o factură de retur al unor mărfuri, o parte cu 9% (fiind livrare din iulie), cealaltă parte cu 11%. Putem vizualiza datele pe fereastra Document vânzare/cote, care le defalcă corect.

VIZUALIZARE DOCUMENT VANZARE / Document vanzare/Cote					
Numar curent	:	7	Baza 21%	:	0.00
	:		Tva 21%	:	0.00
Jurnal: -cod	:	MVF	Baza 19%	:	0.00
-numar	:	250007	Tva 19%	:	0.00
-data(D300)	:	05/08/2025	Baza 11%	:	-171.45
Factura: -tip	:	TFAC	Tva 11%	:	-18.86
-numar	:	250007	Baza 09%	:	-32.10
-serie	:	FF 250007	Tva 09%	:	-2.89
-data(D39x)	:	05/08/2025	Cota AS	:	21
Partener: -tip	:	F	Baza AS	:	0.00
-cod	:	0006	TVA AS	:	0.00
-denumire	:	TOURIST SA	Cota AR	:	9
-CIF	:	RO1096179	Baza AR	:	-203.55
-TVAI	:	D	TVA AR	:	-21.75
-TVAI 394T	:	D	Cota AP	:	5
Operatie TVA	:	1Iz	Baza AP	:	0.00
Document: -baza	:	-203.55	TVA AP	:	0.00
-TVA	:	-21.75	Baza scutit cu deduc:	:	0.00
-total	:	-225.30	Baza scutit f. deduc:	:	0.00

În acest caz, pe document există și o poziție cu cota veche de 9%, deci ar trebui să ajungă pe rândul 16.2 Regularizări TVA colectat. Acest lucru se poate verifica pe fereastra *Corespondențe D300*. Programul pune la cota standard rândul 09 (cota 21%), pe care recomandăm ca utilizatorul s-o modifice manual în 16.2, astfel ca factura să ajungă în subtotalul de regularizări, care nu trebuie defalcat pe mai multe rânduri pe cote. La fiecare cod D300 se poate apela cu F1 fereastra de ajutor cu denumirea rândurilor din D300.

MODIFICARE DOCUMENT VANZARE / Corespondente D300			
Numar curent	: 7	D300: Jurnal crt. ?	: D
Jurnal: -cod	: MVF	Regularizare?	:
-numar	: 250007	COD D300	:
-data(D300)	: 05/08/2025	TVA Std	: 16.2
Factura: -tip	: TFAC	TVA Red 9%	: 16.2
-numar	: 250007	TVA Red 5%	: 11.1
-serie	: FF 250007	Scutit cu deducere:	14
-data(D39x)	: 05/08/2025	Scutit fara deduc.:	15
Partener: -tip	: F	Neimpozabil	: LN
-cod	: 0006	Neexigibil	: ZA
-denumire	: TOURIST SA	Cod D300 (OpTVA):	16.2
-CIF	: RO1096179	COD TITLU SUBTOTAL	:
-TVAI 394T	: D	TVA Std	:
Operatie TVA	: 1Iz	TVA 9%	:
Jurnal	: 1-Op.obisnuite	TVA 5%	:
Destinatie	: I-In tara	Scutit cu deducere:	:
Taxare	: z-TVA la incasa	Scutit fara deduc.:	:
		Neimpozabil	:
		Cod subtotal lista:	16.2

În urma modificării de mai sus, se modifică și câmpul *Cod subtotal listă*, care de fapt indică subtotalul în care se va include factura și astfel și rândul din D300 în care va ajunge informația.

2.1.2. Jurnalul de cumpărări

Pentru **achiziții** avem în D300 rândurile:

- 24 Achizitii B si S, taxabile cu cota 21%
- 24.1 Achizitii B si S, taxabile cu cota 19%
- 25 Achizitii B si S, taxabile cu cota 11%
- 25.1 Achizitii B si S, taxabile cu cota 9%
- 26 Achizitii B si S, taxabile cu cota 5%

Astfel, în lista *Jurnal cumparari/decont TVA* vom avea 2 subtotaluri pentru achiziții:

- Total 24-25 -Achizitii B si S, taxabile 21,11%
- Total 24.1-26 -Achizitii B si S, taxabile 19,9,5%.

Interpretarea sumelor pe cote/coloane este identică cu cea pentru livrări.

Un exemplu de situație în care utilizatorul poate să intervină este când din cauza rotunjirilor la cursul valutar avem o diferență semnificativă, dar acceptabilă. Aici, utilizatorul poate să modifice manual BAZA RD pe suma din Document: baza (total document), astfel diferența de 1,20 lei o să dispară:

MODIFICARE DOCUMENT CUMPARARE / Document cumparare			
Numar curent	: 20	Document: -baza	: 4696.30
		-TVA	: 516.73
		-total	: 5213.03
Jurnal: -cod	: MRIM	Cota AS	: 21
Receptie: -numar	: 250015	BAZA AS	: 0.00
-data(D300)	: 13/08/2025	TVA As	: 0.00
Document: -tip	: NIRE	COTA AR	: 11
-tip factur	: V	BAZA RD	: 4697.50
-numar	: FTRANS5432/FIMP	TVA AR	: 516.73
-data(D39x)	: 12/08/2025	COTA AP	: 5
Partener: -tip	: F	BAZA AP	: 0.00
-cod	: 0007	TVA AP	: 0.00
-denumire	: CONCORDIA SRL P	Baza scutit	: 0.00
-CIF	: RO547548	Valoare neimpozabila:	: 0.00
-TVAI	: D	Cumulat: -baza	: 4697.50
-TVAI 394T	: D	-TVA	: 516.73
Operatie TVA	: 2Ex	-total	: 5214.23
Jurnal	: 2-Op.cu deduc.	Difer.: -baza	: -1.20
Origine	: E-Extern	-TVA	: 0.00
Taxare	: x-Taxabil		

Desigur, dacă sunt diferențe mai semnificative, trebuie verificată recepția, dacă s-a introdus totul corect.

⚠ Reamintim, că în cazul recepțiilor de cheltuieli fără rânduri, recomandăm să fie introduse date pentru o singură cotă pe același document de recepție. Alfel, programul nu va ști să determine corect cota aplicabilă și o să apară diferențe. În acest caz va trebui ca utilizatorul să defalce manual sumele în jurnalul de cumpărări, dar să ajusteze și rândurile în care vor ajunge sumele respective. Exemplu: NIRE 25C008 din demo.

2.2. Decontul de TVA (D300)

Arhivă jurnale TVA

⚠ Înainte de rularea upgradeului creați o copie de arhivă astfel încât, dacă se va impune să puteți executa D394 pentru perioade anterioare, adică începând cu 2025.07/2025.T2. De preferat să creați copia în Întreținere baze de date cu copiere bază de date, pentru ca să fie modificabilă.

Nou model de formular

În noul model, există acum rânduri distincte pentru cotele 21%, 19%, 11%, 9%, 5% atât pentru livrări, cât și pentru achiziții, cum s-a arătat mai sus.

Pe cele 5 cote sunt defalcate și rândurile 12 și 27, care conțin operațiunile cu măsuri de simplificare (taxare inversă).

Cifra de afaceri

În fișierul Declarația 300 se calculează și o cifră de afaceri pentru a ajuta la urmărirea plafonului de plătitor de TVA. Aceasta este calculată acum pe baza decontului TVA actualizat. Nu se mai include rândul 03.2, în baza celor descrise în cap. 1.

La acest moment, formula de calcul este suma rândurilor 01 ,02 ,03.1 ,03.3 ,03.4 ,04 ,09 ,09.1 ,10 ,10.1 ,11 ,11.1 ,13 ,14 ,16 ,17 ,18. Solicitați modificarea formulei, dacă interpretați altfel.

⚠ Din cifra de afaceri calculată se mai scad livrările de active fixe corporale și cesiunea/transferul de

active necorporale.

La trecerea la perioadă nouă, cifra de afaceri calculată este memorată în Perioade.

Lista de comparare

Reamintim, că din *Declarația 300* se poate lansa lista *Comparare 300-contare,394T,390*. Lista a fost completată cu noi rânduri pentru excepții, de exemplu:

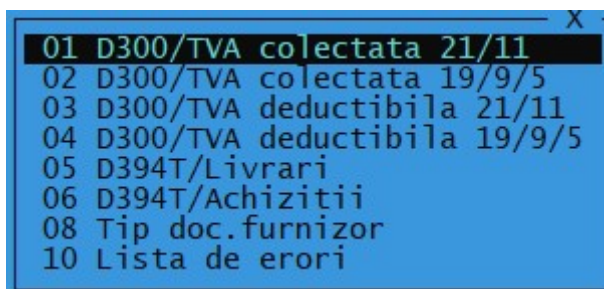
- TVA plătit în vamă la pct. b2
- corecții la pct. c2/3.

⚠ Fișierul *Declarația 394* nu este finalizat la data livrării upgradeului, deci ignorați dacă există diferențe la pct. c1... c4. Celelalte diferențe trebuie să fie nesemnificative, dacă s-a lucrat corect.

Correspondențe TVA

⚠ Efectuați Recalcul după upgrade

Au apărut noi ferestre pentru cote:



⚠ Fișierul nu este înlocuit integral pentru a păstra eventualele personalizări. În acest caz însă, datele rezultate după upgrade trebuie verificate.

În documentația completă a fost actualizat tabelul pentru *Cod operație TVA recomandat pentru operațiunile mai frecvente*.

Alte fișiere actualizate

S-au mai actualizat conform noilor rânduri din D300:

- Coloane jurnale TVA
- Rânduri D300 primare

2.3. Declarația 394

Ordinul 2194/25 (3.) a fost publicat pe 17 septembrie în Monitorul Oficial.

Declarația este livrată prin update-ul **hMARFT V4.HD2**.

Prin structura informatică, în modelul declarației au fost introduse câmpuri distincte pentru cotele de 21% și 11%, pe lângă cele existente.

Toate listele au fost reproiectate, astfel să cuprindă necesarul de informații.

Modul de operare a rămas neschimbat.

⚠ Verificați prin sondaj datele din declarație. De exemplu, puteți filtra documentele intrate/ieșite în luna august, căutați subtotalurile în D394 după tipul operației (de ex. L, A+C) etc. Verificați suma TVA.

2.4. e-TVA (P300)

Noul model al Decontului precompletat e-TVA este prevăzut de Ordinul 2351/25 (5.). Acesta este actualizat în hMARFT de **update-ul hMARFT V4.HD5**.

OG 22/25 (4.) suspendă aplicarea amenzilor pentru netransmiterea răspunsului la Notificare până la 31.12.25.

În Ordinul 2394/25 (6.) a apărut noul model al Notificării

⚠ P300 nu ia în considerare regularizările din D300, de aceea, mai ales în luna august trebuie verificat, că:

cotele 21+19+11+9+5 din P300 = cotele 21+19+11+9+5+regularizări din D300

atât în cazul TVA colectat, cât și în cazul TVA deductibil.