

12.02.2026

LISTARE

Upgrade hMARFT V4.HF1 - Actualizare jurnale TVA și D300

Reglementări

1.) Ordinul 174/05.02.26 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” (MO 105/09.02.26)

1. Prevederi legale

Începând cu luna prima perioadă fiscală din 2026 se modifică modelul Declarației 300. Principalele noutăți constau în:

- eliminarea rândurilor obișnuite care conțin cote vechi (19%, 9%, 5%).
- operațiile care mai conțin cote vechi se includ în rândurile de Regularizări (rd.16 și rd.33). Aceste rânduri conțin și facturile cu cote actuale (21%, 11%) care au fost emise în perioade precedente și nu s-au inclus în deconturile precedente, precum și facturi cu cote actuale/vechi care nu au fost declarate în lunile precedente.
- se modifică și numerotarea rândurilor.

2. Noutăți în hMARFT V4.HF

Upgradeul V4.HF se poate executa pe hMARFT V4.HD5 și V4.HE., din ianuarie 2026 sau trimestrul 1 2026.

Upgrade-ul nu modifică informații în Jurnale TVA care privesc alte declarații (D394, D390). Deci cei care nu elaborează D300 cu hMARFT nu au nevoie de acest upgrade.

În hMARFT au fost adaptate:

- jurnalele TVA, listele de jurnale cf. decont D300,
- Declarația D300,
- Corespondențe TVA și
- Rânduri primare D300

 **Corespondențe TVA** nu se înlocuiește integral, ci rândurile D300 vechi se traduc în rânduri noi, valabile din 2026, astfel eventualele modificări, adaptări efectuate de utilizator se păstrează.

Prin procedura de upgrade se vor prelua soldurile din D300 din D300 pe luna decembrie 2025. Verificați!

Formula de calcul a rândului suplimentar ~CA - *cifra de afaceri* din meniul Declarația 300 poate servi pentru urmărirea plafoanelor de trecere de la un statut de plătitor de TVA la altul. Cifra de afaceri se calculează în momentul generării XML-ului D300 și este memorată în *Perioade*. Ea se calculează cu o formulă care se poate adapta lansând hMARFT în mod administrator (de către Distribuitor) și conține

suma bazei de calcul din rândurile:

- 01 - LIC scutite cf. art.294(2)a)d)
- 02 - Regularizari LIC scutite cf. art.294(2)a)d)
- 03.1 PSIC, nu benef.de scutire in SM in care taxa dat.
- 03.2 Livrari B,PS, loc livrare in afara RO,cu dr.deduc.
- 03.4 LIC scutite cf. art.294 (2)b)c)
- 04 Regularizare PSIC care nu benef.de scutire in SM
- 09 Livrari de B si PS, taxabile cu cota 21%
- 10 Livrari de B si PS, taxabile cu cota 11%
- 11 Livrari de B taxabile cu cota 9%-art.III(locuinte)
- 13 Livrari B si PS supuse masurilor de simplificare
- 14 Livrari de B si PS scutite cu drept de deducere
- 16 Regularizari taxa colectata
- 17 Vanzari IC bun dist., PS electr.,pers.neimp,loc RO
- 18 Regulariz. vanz.IC bun.dist., PS elect.-art.278(1)

După upgrade trebuie executate: jurnale TVA, D300. ⚠ Dacă D394T și D390 au fost depuse deja, nu le mai executați! Upgrade-ul se referă strict la D300.

Din *Declarația 300* listați **05 Comparare 300-contare,394T,390** și verificați ca coloana de diferențe să nu conțină sume semnificative (câțiva lei există. din cauza rotunjirii la leu întreg în D300).

Dacă lista a fost personalizată, adaptați scriptul *E3_VER*. Forma anterioară este salvată ca script închis.

Decont TVA provizoriu - utilitarul a existat și până acum, dar din această versiune funcționează în mod diferit:

- nu modifică jurnalele TVA și D300 extrase pentru perioada curentă.
- se poate executa pentru perioada curentă sau perioada următoare.
- se poate executa și pentru perioada următoare, dar în acest caz nu conține solduri precedente, doar datele lunii curente. Acest decont este util managerului pentru a estima TVA de plată. De exemplu, în februarie contabilul nu a terminat încă decontul D300 pentru ianuarie și hMARFT se află în luna ianuarie. În acest moment managerul poate estima volumul TVA-ului de plată pentru februarie lansând Decontul TVA provizoriu pentru luna februarie.

Decontul TVA provizoriu se poate lansa din .bat sau programat:

```
HMARFT4H %1 U_D300
Vizualizare:
START TMP\D300PR%STATION%.htm
```

Modificări în D394

Structura declarației nu s-a modificat, doar am făcut o corecție. Este interpretabil dacă în număr bonuri fiscale raportate se includ sau nu și cele pentru care a fost emisă o factură aditională. Implicit, după upgrade se includ și acestea, dar se poate parametriza:

```
[D394T]
// Mesaj avertisment daca:
// nrBF/nrAMEF >15000 sau
// nrBF/nrAMEF <= 1
// Facturile aditionale se includ in numar bonuri fiscale?
FACADI_BON := "DA"
```

Atenție!

⚠ La această dată ANAF încă nu a pus la dispoziție validatorul actualizat pentru D300, utilizatorii însă pot să elaboreze declarațiile și să le transmită după publicarea noului DUKI.