

hMARFA V7.4A - Upgrade D394, TVA la încasare și noutăți tehnice

17.02.2014

LISTARE

Reglementări

- 1.) LG 571/2003 privind Codul fiscal, actualizată, modificată și completată de:
- OUG 111/18.12.2013 (MO 809/19.12.2013)
- 2.) Ordinul 3806/17.12.2013 pentru modificarea anexelor nr.1-3 la Ordinul 3596/2011 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 833/24.12.2013)
- 3.) Ordinul 3884/24.12.2013 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (097) „Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare” (MO 10/08.01.2014)
- 4.) Ordinul 1042/13.12.2013 privind valorice Intrastat pentru colectarea informațiilor statistice de comerț intracomunitar cu bunuri în anul 2014 (MO 809/19.12.2013)
- 5.) HG 77/05.02.2014 pt. modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG 44/2004 (MO 108/12.02.2014)

1. Modificarea Declarației 394

Data de la care se aplică

Cf. art. IV, prevederile Ordinului 3806/2013 se aplică începând cu facturile emise/primate în ultima perioadă fiscală de raportare din anul 2013, pentru care există obligația de declarare de către fiecare operator înregistrat în scopuri de TVA.

Astfel, declarația se va depune cu structura nouă în funcție de perioada fiscală:

- lunară - pentru luna decembrie 2013
- trimestrială - pentru trim. IV 2013.

Ce se modifică?

Începând cu ultima raportare pentru anul 2013, în D394 se includ și următoarele informații:

- numărul total de facturi emise/primate însumat pe tipuri de operații, pentru care există obligația de declarare
- numărul total de facturi emise/primate însumat pe parteneri

Cereale, plante tehnice

În cazul cerealelor au existat coduri diferite pentru taxarea inversă, respectiv cota de 9% în Codul fiscal (art. 160 și art. 140 (2)g)).

Prin Ordinul 3806/2013 (2.) s-a făcut unificarea codurilor pe baza Nomenclatorului tarifar actual. La secară constatăm, că nu s-au introdus coduri diferite pe cote, deși în Nomenclator există coduri mai detaliate.

Codurile din Ordinul 3806/2013 (2.) și aplicarea lor în hMARFA:

Nr.crt.	Cod vechi	Cod D394 din 01.09.13	Cereale	Cod în hMARFA	Cota TVA
1	10011000	10011100	Grâu dur (însămânțare)	10011100	24%
		10011900	Grâu dur (altele)	10011900	9%
2	10019010	10019110	Alac (Triticum spelta), destinat însămânțării	10019110	24%
3	10019091	10019120	Grâu comun destinat însămânțării	10019120	24%
4	10019099	10019900	Alt alac (Triticum spelta) și grâu comun, nedestinate însămânțării	10019900	9%
5	10020000	1002	Secară însămânțare*	10021000	24%
			Secară - altele*	10029000	9%
6	100300	1003	Orz	1003	24%
7	1005	1005	Porumb	1005	24%
8	120100	1201	Boabe de soia, chiar sfărâmate	1201	24%
9	1205	1205	Semințe de rapiță sau de rapiță sălbatică, chiar sfărâmate	1205	24%
10	120600	120600	Semințe de floarea-soarelui, chiar sfărâmate	120600	24%
11	121291	121291	Sfeclă de zahăr	121291	24%

*) Secara are codul 1002 în D394, însă în Nomenclator articole din hMARFA se defalcă în 2 poziții: secară consum, respectiv secară pentru însămânțare, din cauza cotelor diferite de TVA. În D394 va fi reunit pe codul 1002.

Grâul este defalcat din oficiu în 2 poziții distincte pentru că cota TVA diferă.

Mod de validare coduri cereale

Aplicația DUKIntegrator verifică ca declarația să conțină noile coduri de cereale din:

- luna septembrie 2013 pentru plătitori lunari
- trim.III 2013 pentru plătitori trimestriali.

Dacă trebuie depuse declarații rectificative pentru perioadele de mai sus, în hMARFT vor funcționa noile coduri.

Declarația 394 în hMARFT

Modul de completare a declarației a fost descris actualizat în cap. 9.2. Declarația livrării/achiziției pe teritoriul național (D394)

Numărul de facturi se determină astfel: dacă o factură este defalcată pe mai multe recepții, se consideră o singură factură dacă Furnizor, nr.doc. și data doc. sunt identice.

În D394/Lista operațiilor, s-a introdus numărul de facturi/parteneri.

2. Sistemul TVA la încasare în 2014

Sistemul devine opțional

Cf. art. 134/2 (3)-(6) din OUG 111/2013 (1.), de la 1 ianuarie 2014, aplicarea sistemului TVA la încasare devine **opțională** pentru persoanele impozabile îndreptățite să opteze pentru acest sistem. Ne referim în continuare la prevederile OUG 111/2013 pe întreg parcursul acestui capitol, completat cu unele aspecte din Normele metodologice din HG 77/2014 (5.), publicate recent.

Pot opta pentru sistem:

- persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care au sediul activității economice în România, a căror cifră de afaceri nu a depășit plafonul de **2.250.000 lei** în anul precedent
- persoanele impozabile a căror cifră de afaceri nu a depășit această sumă în anul precedent, însă nu au aplicat sistemul, pot aplica sistemul în anul în curs, din a doua perioadă fiscală
- persoanele care se înregistrează în scopuri de TVA în anul 2014 și optează pentru acest sistem.

Orice persoană care a optat pentru sistemul TVA la încasare poate să renunțe la aplicarea lui, oricând în cursul anului, dacă depune la organele fiscale notificarea (cod 097) între datele 1 și 25 ale lunii. Radierea din registru se efectuează din prima zi a perioadei următoare.

Nu pot opta persoanele impozabile care:

- fac parte dintr-un grup fiscal unic
- nu sunt stabilite în România
- în anul precedent au depășit plafonul
- se înregistrează în cursul anului, dar în anul precedent sau în anul în curs au depășit plafonul în perioada în care au avut cod valabil de TVA

Sistemul NU se aplică pentru operațiunile:

- pentru care **locul livrării/prestării este în afara României**
- care intră sub incidența **regulilor generale de exigibilitate**:
 - a) livrări/prestări pentru care **beneficiarul este persoana obligată la plata taxei cf. art. 150 alin. (2)-(6), art. 152/3 alin. (10) sau art. 160.**(Adică:
 - *furnizorul nu este stabilit în România, chiar dacă este înregistrat în România*

- *livrări de gaze naturale sau energie electrică de către furnizori nestabiliți în România*
- *beneficiarul unei livrări ulterioare din operațiuni triumphiulare*
- *bunuri plasate în antrepozit vamal, antrepozit TVA și altele asemenea*
- *furnizorul nu este stabilit în România și nici înregistrat în România*
- *livrările de aliaje sau semifabricate din aur sau aur de investiții*
- *bunuri livrate cu taxare inversă - deșeuri, masă lemnoasă, cereale și plante tehnice etc.)*

b) livrări de bunuri/prestări de servicii **scutite de TVA**

c) operațiuni supuse **regimurilor speciale** prevăzute la art. 152/1-152/3

(Adică:

- *agenții de turism*
- *bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități*
- *aur de investiții*)

d) livrări/prestări pentru care **beneficiarul este o persoană afiliată furnizorului**.

Notificarea organelor fiscale - art.156/3 (11)

Modelul formularului valabil la începutul anului 2014 și instrucțiunile de completare și depunere se regăsesc în Ordinul 3884/13 (3.).

Cine este obligat să depună notificarea?

• **Nu depun** formularul 097:

- cei care **au aplicat TVA la încasare și înainte de 1 ian. 2014**, aflați *sub plafon* în anul precedent- se consideră că au optat tacit pentru *continuarea sistemului dacă nu depun notificarea de ieșire din sistem* până la 25 ianuarie
- cei care nu sunt eligibili pentru aplicarea sistemului - cei peste plafon și membrii unui grup fiscal, reprezentanțele etc.

• **Depun** formularul 097:

- cei care **nu au aplicat** sistemul în anul precedent, aflați *sub plafon*, pot depune o notificare de intrare în sistem până la 25 ianuarie
- cei care **se înregistrează în scopuri de TVA** în cursul anului și *optează pentru intrarea în sistem* - ei vor trebui să aplice sistemul în tot cursul anului, dacă nu depășesc plafonul
- cei care **depășesc plafonul în cursul anului și au aplicat TVA**, trebuie să depună notificarea până la data de 25 a lunii următoare pentru a ieși din sistem
- cei care **ar fi putut ieși prin opțiune**, dar nu au făcut-o la începutul anului, *pot ieși prin depunerea notificării între datele de 1-25 ale oricărei luni*, începând cu luna următoare, când organul fiscal va aplica radierea din RTVAI

Formularul poate fi descărcat de pe [ANAF/Asistenta contribuabili](#)

Reguli pentru facturile din 2013 - Art.II

Dacă persoana impozabilă a aplicat TVA în 2013, indiferent dacă a ieșit sau nu din sistem în 2014:

- în cazul achizițiilor, pentru facturile emise în 2013 rămâne valabilă exigibilitatea TVA numai după plata acestora
- pentru facturile emise în 2013, cu sold la 31.12.2013, TVA devine exigibil la data încasării

În OUG 111/2013 este prevăzut în vederea trecerii de la aplicarea obligatorie la aplicarea opțională a sistemului TVA la încasare:

1.) art.II. (4) Atât în cazul persoanelor impozabile care continuă aplicarea sistemului TVA la încasare,

cât și al celor care ies din sistem, pentru operațiunile al căror fapt generator de taxă a intervenit până la data de 31 decembrie 2013 inclusiv, precum și pentru facturile emise înainte de această dată, în situația în care cea de-a 90-a zi calendaristică de la data emiterii facturii sau de la termenul-limită prevăzut de lege pentru emiterea facturii este ulterioară datei de 31 decembrie 2013, exigibilitatea taxei intervine la data încasării totale sau parțiale a contravalorii bunurilor livrate/serviciilor prestate, cu respectarea prevederilor art. 134² alin. (7) din Legea nr. 571/2003

Rezultă, că și pentru facturile emise în 2013, în sold la 01.01.2014, TVA devine exigibil **la data încasării**, dacă acestea au fost emise cu mențiunea „TVA la încasare”.

Exigibilitatea TVA în hMARFA pentru facturile emise în 2013

🚩 În hMARFA V7.4A, la încasarea facturilor emise în 2013:

- după data exigibilității nu calculează automat TVA exigibil,
- pentru acest lucru a fost prevăzută operația Generare TVA exigibil din Fișe clienți,
- la această dată, se calculează TVA exigibil numai pentru încasările de dinainte de data exigibilității TVA din factură (sub 90 de zile)!

Pentru stabilirea corectă a TVA-lui devenit exigibil (valabil NUMAI pentru facturile emise în 2013, încasate DUPĂ data exigibilității TVA), se procedează astfel:

- se lansează extragere în Fișe clienți pentru luna curentă cu criterii pentru **TVA la încasare**,
- se tipărește lista utilizator: **FACFTVA-TVA care trebuie să devină exigibil**, după selectarea T.doc= TSUME și OpTva= z
- în **coloana 6-„TVA de făcut exigibil cu TVAI în jurnalul MII”** sunt calculate sumele TVA care devin exigibile datorită încasării facturilor după 90 de zile.
- în jurnalul MII se întocmesc documente TVAI pentru facturile respective, cu sumele din coloana 6
- după repetarea extragerii în Fișe clienți, col.6 trebuie să fie zero peste tot, dacă s-a lucrat corect.

Lista utilizator FACFTVA se poate descărca de pe Forum, din topicul **TVA exigibil pentru facturi din 2013 neincasate**.

Jurnalul pentru vânzări

În HG 77/2014 (5.) sunt enumerate aceleași informații privind conținutul jurnalului pentru vânzări, ca și pentru anul 2013, cu excepția TVA exigibil după 90 de zile. Există însă și o prevedere nouă:

5.) pct.79 (3¹) Prin excepție de la prevederile alin. (3), persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care aplică sistemul TVA la încasare menționează în jurnalele pentru vânzări **bonurile fiscale** emise în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 [privind utilizarea caselor de marcat], .. potrivit informațiilor din rapoartele fiscale de închidere zilnică ...

În jurnalul pentru vânzări din hMARFT sunt preluate totalurile bonurilor fiscale din rapoartele fiscale de închidere zilnică, care conțin totalul zilnic al vânzărilor pe case de marcat și pe cote TVA.

Corectarea erorilor în Registrul TVAI

- dacă o persoană a fost înregistrată dintr-o eroare în RTVAI, între data înregistrării și data radierii:
 - trebuia să aplice regulile generale de exigibilitate, dar nu este sancționată dacă aplică regulile privind TVA la încasare
 - partenerii care nu aplică TVAI, pot să deducă TVA la achizițiile de la această persoană după regulile generale (la data facturii)

- dacă o persoană a aplicat TVAI, a depășit plafonul și nu a depus notificarea, va fi radiată din oficiu. În perioada dintre obligația depunerii și cea a radierii:
 - pentru livrări/achiziții aplică regulile generale
 - beneficiarii facturilor acestor persoane, care nu aplică TVAI, deduc TVA pe măsura plății.

🚨 Sinteza modificărilor de principiu

- sistemul este opțional pentru cei aflați sub plafon
- nu se mai diferențiază operațiile cu numerar
- s-a renunțat la termenul de 90 zile în care TVA devenit exigibil în cazul facturilor emise, dar neîncasate (se modifică conținutul art. 134/2 (5)), TVA devine exigibil la data încasării

Reguli generale de aplicare TVA la încasare în hMARFA în anul 2014

TVA la încasare în hMARFA

Ca urmare a modificărilor privind TVAI pentru anul 2014, s-au făcut următoarele adaptări:

- la facturile emise începând cu 2014, câmpul Exigibil va fi vid
- facturile emise înainte de 2014 vor avea TVA exigibil după 90 de zile (se poate ignora)
- la facturile încasate/plătite la data emiterii/recepției, OpTVA poate fi Ix, indiferent dacă plata se face prin bancă sau cu numerar, TVA este exigibil imediat

Jurnalele TVA nu vor fi modificate, deoarece vor exista în continuare parteneri care aplică TVA la încasare.

3. Verificare parteneri

Reglementări

1.) Art.11. (1²) Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabili persoane impozabile stabilite în România, după înscrierea acestora ca **inactivi** în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați ... nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri/servicii de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului ...

Art.21. (4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

... r) cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil **inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat** ...

Art.145. (1¹) Dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate de o persoană impozabilă **de la o persoană impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare** ... este amânat până la data la care taxa aferentă bunurilor și serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost plătită furnizorului/prestatorului său.

Norme Cod fiscal pct.45. ... În situația în care furnizorul/prestatorul este înscris în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare la data emiterii unei facturi, dar **omite să înscrie mențiunea «TVA la încasare»**, deși operațiunea respectivă nu este exclusă de la aplicarea sistemului TVA la încasare ..., beneficiarul are obligația să exercite dreptul de deducere în conformitate cu prevederile art. 145 alin. (1¹) din Codul fiscal.

Procedura de lucru recomandată

Din cele câteva prevederi din Codul fiscal enumerate mai sus (dar și din altele), se poate deduce, cât de important este să se cunoască starea partenerului la data când efectuăm tranzacții cu acesta.

Data fiind opțiunea de retragere din sistemul TVA la încasare, va fi și mai importantă depistarea corectă a partenerilor care aplică TVA la încasare.

Recomandăm mai jos efectuarea sistematică a unor operații în acest sens:

1) la firme care NU aplică TVAI, zilnic, la altele cât mai des, dar cel puțin lunar, să se lanseze în **hMARFT/Cataloage/Registru TVA la încasare** operațiile:

- Descărcare registru TVAI
- Actualizare registru TVAI.

Pe baza acestor informații se va completa câmpul RTVAI la introducerea documentelor în hMARFA, deci este indicat ca informațiile să fie cât mai actuale.

2) **operativ, în hMARFA** la întocmirea recepțiilor/facturilor trebuie verificat dacă partenerul:

- este înregistrat ?
- este activ ? Numai dacă aceste două condiții sunt îndeplinite putem accepta/întocmi factura.
- este plătitor TVA ? Adică are CIF cu RO sau nu, se va raporta în D394.
- aplică TVAI ? Este important de cunoscut la recepții, dacă firma care face recepția nu aplică TVAI.

Pentru verificare se poate tasta F3 la întocmirea recepțiilor/facturilor, pe fereastra de fișier Recepții/Facturi sau pe fereastra de ajutor Firme. Operația verifică în RTVAI-ul descărcat starea firmei și apare posibilitatea verificării suplimentare a firmei (CIF-ul este introdus direct în câmpurile corespunzătoare) în următoarele locuri:

- MFP - Informații fiscale și bilanțuri
- TVA - Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA
- RTVAI - Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare online
- Inactivi - Lista agenților inactivi

3) Înainte de elaborarea jurnalelor TVA și a declarațiilor, lansare **hMARFT/Sit.TVA/Verificare parteneri**. După extragere și după operațiile de verificare, se pot apela datele firmei cu F1, iar cu F3 vom obține un diagnostic al partenerului. De exemplu, dacă constatăm că firma nu mai este plătitoare de TVA, putem șterge și aici „RO” din CIF-ul introdus în Firme. Acum cu F10 apare și Modificare firmă.

Noutăți în Verificare parteneri

a) Noutăți în **hMARFT/ Registru TVA la încasare**:

Registrul TVA poate să conțină 3 tipuri de înregistrări (efectuate de către ANAF):

- I - Înregistrare
Este înregistrarea prin care un CIF este înregistrat în RTVAI
Are data de început completată și data de sfârșit vidă.
- E - Îndreptare erori materiale
Sunt înregistrări de îndreptare a unor erori în Registru
- D - Radiere
Este înregistrarea prin care un CIF se radiază din RTVAI.

Data de sfârșit se referă la data până la care firma a aplicat RTVAI, iar data de început se referă la data de început a perioadei.

De exemplu:

ID registru	Data început	Data sfârșit	Data public.	Tip înregistrare	Explicații
132695	2013.01.01	..	2012.12.28	Înregistrare	Înregistrat la 2013.01.01
419635	2013.01.01	2013.03.29	2013.04.24	Radiere	Radiat din registru la 2013.03.29.
432277	2013.03.23	..	2013.05.24	Înregistrare	Înregistrat din nou la 2013.03.23 - eronat, se suprapune cu per. precedentă
432394	2013.03.23	2013.03.23	2013.05.25	Îndreptare eroare	Îndreptare eroare anterioară
432395	2013.03.29	..	2013.05.25	Înregistrare	Înregistrat din nou la 2013.03.29

În exemplul de sus, firma a aplicat de fapt TVA în următoarele perioade:
2013.01.01 - 2013.03.29 și începând din 2013.03.29.

Alte noutăți în RTVAI:

- Operația: 06 Testare/verificare RTVAI
- Câmpul: P2X1 D/E/c/#/*
- Fereastra fișier:03 Coduri

Operația **Testare/verificare RTVAI** parcurge fișierul RTVAI și analizează conținutul, coerența acestuia. În câmpul P2X1 **D/E/c/#/*** notează aspectele găsite, și anume:

- E - Îndreptare erori materiale - CIF-ul are înregistrări de tip E
 - se introduce la toate înregistrările aferente unui CIF
 - se introduc atâtea coduri, câte înregistrări de acest tip se găsesc
- D - Radiere - CIF-ul are înregistrări de tip D
 - se introduce la toate înregistrările aferente unui CIF
 - se introduc atâtea coduri câte înregistrări de acest tip se găsesc
- c - Incoerențe de cronologie ID registru, data publicării
 - se introduce la nivel de înregistrare
- # - data început diferă de data de sfârșit la înregistrări de tip E
 - sunt marcate acele înregistrări de tip E, la care data de început perioadă diferă de data de sfârșit
- * - Suprapuneri de perioade/incoerențe de perioade
 - se introduce la toate înregistrările aferente unui CIF
 - se introduc atâtea coduri, câte înregistrări eronate s-au găsit.

În fereastra de fișier **Coduri** se poate vizualiza rezultatul operației de verificare.

b) Modificări în **funcția de analiză a RTVAI**:

- În versiunile anterioare s-a dat răspunsul:
 - „N” dacă CIF-ul nu s-a regăsit în Registru
 - dacă s-a regăsit:
 - „D” dacă există o singură înregistrare aferentă CIF-ului și data pentru care s-a efectuat verificarea a fost în această perioadă
 - în caz contrar, s-a afișat o parte din RTVAI și în funcție de contextul în care a fost apelat:
 1. răspunsul trebuia decis de către operator pe baza interpretării proprii, sau
 2. s-a returnat: “?” - Starea RTVAI nu se poate decide.
- Acum se face o verificare mai amănunțită a RTVAI. Se parcurge RTVAI pentru CIF-ul introdus și se calculează perioadele în care CIF-ul respectiv a aplicat TVAI. În paralel se face și verificarea coerenței, corectitudinii registrului.

Dacă în urma verificării nu există incoerențe, erori sau înregistrări de tip **E**, atunci se caută o perioadă în care se încadrează data pentru care se face verificarea. Răspunsul returnat este în funcție de rezultatul căutării. Dacă există incoerente, erori, se afișează fereastra de mesaje și în acest caz, în funcție de contextul în care a fost apelată:

1. răspunsul trebuie decis de către operator pe baza interpretării proprii, sau
2. se returnează: “?” - Starea RTVAI nu se poate decide.

Ca noutate, în fereastra de mesaje apar perioadele calculate în loc de RTVAI propriu-zis.



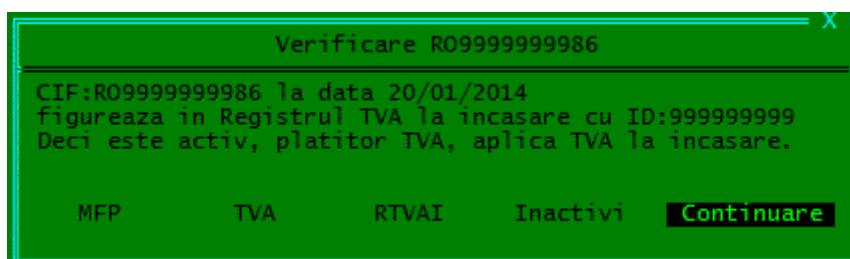
Tot pe fereastra de mesaje apare o nouă opțiune (RTVAI) prin care se poate vizualiza registrul propriu-zis aferent CIF-ului căutat.

Registru RTVAI din 2014.01.20 pentru CIF:9999999994				
ID registru	Data început	Data sfarsit	Data public.	Tip inregistrare
132695	2013.01.01	.	2012.12.28	Inregistrare
419635	2013.01.01	2013.03.29	2013.04.24	Radiere
432277	2013.03.23	.	2013.05.24	Inregistrare
432394	2013.03.23	2013.03.23	2013.05.25	Indreptare eroare
432395	2013.03.29	.	2013.05.25	Inregistrare

c) Noutăți în operația **Verificare firme** în RTVAI

Operația Verificare firme în RTVAI rulează funcția de analiză a RTVAI (descrisă la punctul b) și afișează rezultatul.

După afișarea rezultatului este posibilă verificarea suplimentară a firmei pe site-urile MFP și/sau ANAF. În acest sens apar opțiuni specifice.



Cu noua versiune s-a introdus și posibilitatea vizualizării RTVAI direct de pe site-ul ANAF și a registrului de firme inactivate tot de pe site-ul ANAF.

Operația de verificare poate fi apelată în următoarele locuri:

```
HMARFA - Ferestrele de fișier Receptii/Facturi apăsând ''F3''
HMARFA/HMARFT din fereastra de ajutor Firme apăsând ''F3''
HMARFA - Adăugare/Modificare documente de ieșire/intrare apăsând ''F3''
HMARFA/HMARFT - fișierul Firme apăsând ''F3''
HMARFT - Registru TVA la incasare - operatia 09 Interogare firme în RTVAI
HMARFT - Fereastra de fișier Verificare parteneri
          operația 14 Verificare firme în RTVAI apăsând ''F10''
HMARFT - Fereastra de fișier Verificare parteneri
          pe coloana Cod apăsând ''F1'' și apoi ''F3''
```

d) Noutăți în **hMARFT/Verificare parteneri**

Pe fereastra de fișier apare acum Cod firmă de pe care cu F1 se poate lansa fereastra de ajutor Firme. Firma se poate modifica și de pe această fereastră de ajutor cu F10.

Operații noi:

- 14 Interogare firme în RTVAI - apelabilă cu F10 din fereastra de fișier - face verificarea în RTVAI.
- 15 Modificare firmă - apelabilă cu F10 din fereastra de fișier - permite modificarea directă a firmei.

4. Alte noutăți în hMARFA 7.40

4.1. Documentație în format nou

Din programe se poate lansa acum prezenta documentație electronică, în format DokuWiki.

Se lansează cu ajutorul tastelor **Shift F1**:

- **Documentație utilizare** - documentația de utilizare pentru aplicațiile hMARFA, hMARFT după caz. Din hMARFT documentația se lansează în funcție de context.
- **Documentație operare** - hUTIL - documentația de operare și exploatare a aplicațiilor HAMOR Soft (ajutor indexare, tipărire, fișiere etc.). Aceasta se lansează de regulă în funcție de contextul (de ex. fereastra) din care este apelată. Desigur, în cadrul documentației deja lansate putem căuta cuvintele care ne interesează momentan.

Căutare în text - utilizați dreptunghiul din dreapta-sus. Apăsând ? apar detalii referitoare la modalitatea de căutare.

Utilizare documentație - în cuprinsul din stânga ecranului apăsați ? - Ajutor documentație.

Recomandăm vizualizarea documentației cu Internet Explorer, dacă se lansează cu Shift F1. Chrome se lansează mai încet, este adecvat doar dacă se lansează din meniu și se păstrează pe ecran. Browserul care este utilizat se poate configura cu variabila de mediu H_EXEHTM.

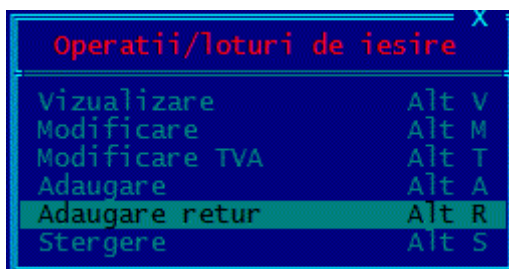
Documentațiile HAMOR Soft în acest format conțin cea mai actuală versiune a descrierilor. În documentația hMARFA au fost încorporate upgradeurile din 2013, au fost actualizate capitolele 8 și 9 referitoare la TVA și declarații, prevederile referitoare la factură etc.

4.2. Retur generalizat

Se permite adăugarea lotului de retur prin copierea unui lot de ieșire deja emis către client.

Se procedează astfel:

- se adaugă/modifică un document de ieșire în jurnalul MVF,
- se activează fereastra cu rândurile din document,
- se lansează operația de adăugare retur, astfel:
 - prin combinația de taste Alt R,
 - click dreapta sau F10 și se alege opțiunea **Adăugare retur**,
 - apare fereastra corespunzătoare loturilor de ieșire, necompletată.



Completarea ferestrei:

- câmpul **ARTICOL** - codul articolului care urmează să fie returnat, F1 lansează fereastra de ajutor pentru Nomenclatorul de articole,
- la trecerea pe câmpul Gestiune se afișează automat fereastra de ajutor cu loturile de ieșire deja emise către clientul de pe document, din care se alege lotul care urmează să fie returnat.

Nr.regim sp.: F14 -400018 Nr.fac: 140018 Nr.cmd:

ADAugARE LOT DE IESIRE - RETUR

X

Loturi de iesire pentru: 0006 /M-APA MINERALA

Tip	NrFac	Data	Gest	Nr.rec	Cantitate	PU livrare	PU vnzare
TFAC	140002	2014.01.03	MR	130100	20.000	1.25	1.55
TFAC	140016	2014.01.18	MR	140011	20.000	1.60	1.98
TFACR	140013	2014.01.16	MR	130100	-5.000	1.25	1.55

Prin schimbarea coloanei active pot fi obținute ordonări diferite, astfel fiind facilitată căutarea lotului corespunzător. În câmpul **CANTITATE** se preia automat cantitatea din lotul ales, dar cu semnul schimbat. Cantitatea preluată automat poate fi modificată, dacă este cazul (retur parțial).

Vor fi căutate loturile clientului numai de pe documentele de ieșire validate !

În vederea optimizării, căutarea loturilor de ieșire, care urmează să fie afișate în fereastra de ajutor, poate fi limitată ca număr și în timp, astfel:

- **constanta RETUR-NRLOT** - Nr.maxim loturi afișate cu căutare relativă la luna curentă din baza de date. Dacă un document conține mai multe loturi de ieșire, acestea se extrag toate, chiar dacă va duce la depășirea numărului maxim stabilit prin constantă.
- **constanta RETUR-NRLUNI** - sunt afișate loturi cu cel mult Nr.luni în urmă.

La prima condiție îndeplinită, extragerea se oprește automat.

Dacă constantele de mai sus nu sunt definite, valorile implicite vor fi:

- 12 luni de revenire față de luna curentă,
- maxim 100 de loturi de ieșire extrase.

4.3. Opțiunea Raport de gestiune

În hMARFT/Fișe există acum o nouă opțiune: Raport de gestiune, pentru magazinele cu amănuntul. Raportul se poate utiliza pentru verificarea gestiunii în magazinele cu amănuntul. El este recomandat și de Ordinul 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, neavând un format obligatoriu:

pct.35. Metoda global-valorică se aplică pentru evidența mărfurilor și ambalajelor aflate în unitățile de desfacere cu amănuntul (magazine, restaurante, bufete etc.), folosindu-se formularul comun Fișa de cont pentru operațiuni diverse ... și raportul de gestiune, după caz. Raportul de gestiune se completează pe baza documentelor de intrare și de ieșire a mărfurilor și ambalajelor și de depunere a numerarului din vânzare ... Soldurile valorice ale mărfurilor și ambalajelor aflate în gestiune se verifică pe baza raportului de gestiune predat la contabilitate, sau cu ocazia inventarierii, după caz.

Raportul de gestiune din hMARFT poate fi utilizat pentru verificarea raporturilor întocmite manual sau pentru elaborarea raportului. Se pot lista:

- **Raport gestiune lunar** - listează raportul pe total lună pe fiecare gestiune.
În totalul documentului, alături de total INTRĂRI/IEȘIRI apare și un rând cu totalul TVA-ului aferent acestor intrări/ieșiri.
- **Raport gestiune lunar-sold/zi** - listează raportul pe lună pe fiecare gestiune fiind evidențiat și soldul de la sfârșitul fiecărei zile.
În totalul documentului, alături de total INTRĂRI/IEȘIRI apare și un rând cu totalul TVA-ului aferent acestor intrări/ieșiri.
- **Raport gestiune zilnic** - listează raportul pe zile și gestiuni
Dacă se dorește doar pentru o anumită zi, se selectează ziua (F1 și alegere ziua din calendar),
altfel se listează câte un raport pentru toate zilele cu tranzacții.
- **Lista raport de gestiune** - listă pe jurnale, parteneri, intrări/ieșiri din care TVA, sold.

Exemplu de raport de gestiune lunar-sold/zi:

Gestiunea:MA -Magazin cu amanuntul

Raport de gestiune periodic
Perioada:01/01/2014 - 31/01/2014

Document			Explicatii	Intrat	Iesit		SOLD
Tip	Numar	Data		Marfuri	Marfuri	Diferente	
SOLD INITIAL				2500.00			
NIRMF	14A001	03/01/2014	COMTOUR SRL	520.00	0.00	0.00	3020.00
BVINZ	A40001	04/01/2014	Magazin cu amanuntul	0.00	2639.00	0.00	381.00
AEM	AV4001	08/01/2014	Depozit marfuri cu ridicata	512.25	0.00	0.00	893.25
NIRMF	14A003	13/01/2014	TABCOM SRL	754.90	0.00	0.00	...
BVINZ	A40002	13/01/2014	Magazin cu amanuntul	0.00	754.90	0.00	893.25
TFAC	140012	14/01/2014	TOURIST SA	0.00	-83.70	0.00	976.95
TOTAL Rulaj				1787.15	3310.20	0.00	976.95
din care TVA				303.11	588.40		
SOLD FINAL				976.95			

Vezi descrierea în cap.14.10. hMARFT-opțiunea raport de gestiune

4.4. Opțiunea facturare simplă

Facturare simplă este o variantă restricționată a programului hMARFO - Operare.

În această variantă nu se permite operatorului de la stația de facturare să vadă prețurile de achiziție ale mărfurilor, ale materiilor prime, furnizorii, jurnalele de casă/bancă.

Restricția este realizată la nivel de gestiune și tip document de ieșire. De asemenea fiecare stație poate avea restricții diferite.

De exemplu:

- de la o stație numai din gestiunea de mărfuri (MR) se pot elabora avize și facturi,

- de la altă stație numai din gestiunea magazinul cu amănuntul se pot întocmi bonuri fiscale.

Deci nici bonurile de consum ale materiilor prime, furnizorii lor nu se pot vizualiza/consulta cu această opțiune de facturare simplă.

4.5. Alte noutăți în hMARFA

Dispoziție de plată/încasare

În jurnalul MICL - Casa în lei există 2 documente noi:

- **PDIS** - Plată cu dispoziție
- **IDIS** - Încasare cu dispoziție

Completare:

- în Explicații se înscrie motivul plății/încasării
- la BENEFICIAR/PLATITOR se alege o persoană din lista de Persoane
 - în cazul PDIS, se introduce și nr. CI al persoanei. Acesta se preia, dacă este înscris în Personal, la Observații, de ex. astfel: **CI:** KV151515 (CI: fiind obligatoriu pentru regăsire și preluare)
- se înscrie contul manual
- se listează cu Listare/Document încasare/plată în 2 exemplare.

Unitatea: HAMOR Soft - demonstratie		Exemplarul 1
RO9999999994 -Sfantu Gheorghe		
DISPOZITIE DE Plata catre casierie nr. 140001		din 14.01.2014
Numele si prenumele: Varga Bela		
Functia(calitatea): administrator		
Suma: ****100,00-Unasuta lei 00 bani-----		
Scopul platii :avans spre decontare		
Semnaturi:		
.....		
Beneficiarul sumei		
Act de identitate:CI:KV 151515		
Am primit suma de ****100,00 lei	Data: 14.01.2014	
Semnatura:.....		
CASIER,		
Platit suma de ****100,00 lei	Data: 14.01.2014	
Semnatura:.....		

Extragere tipică în fișe pentru extrase de cont

În Fișe furnizori/Fișe clienți s-a introdus un nou tip de extragere (- **pentru extras de cont**), dedicată elaborării Extraselor de cont trimise partenerilor, de regulă cu ocazia inventarului de la sfârșitul anului.

Reamintim, că extrasele de cont în lei se listează cu ajutorul **hMARFT - opțiune extras de cont parteneri** (Vezi cap. 14.1).

Extragerea va fi după:

- D-pe cod partener
- F-pe facturi

Rezultatul extragerii se va prelua apoi în hMARFT/Fișe/Extras clienți, respectiv Extras furnizori.

Validare dată încasări/plăți

- la validare încasare/plată se verifică dacă:
 - data încasării $\geq$ data facturii sau
 - data plății $\geq$ data recepției
- parametrul "-„ la încasări/plăți determină, ca la generarea încasărilor/plăților multiple să fie luate în calcul și facturile negative

Verificare total la recepții

Se poate seta verificarea recepțiilor, în sensul că total document și total TVA din document să fie egal cu suma rândurilor. Upgrade-ul nu introduce automat configurarea. Parametrii: **c,t** trebuie introduși în tdoc, de exemplu pentru NIRI, NIRMF c și t, pentru NIRII doar c. Inegalitatea este semnalată cu o toleranță care se poate seta în Parametri:

```
[INTRARI]
// Diferență ne semnificativă:
// peste această valoare diferențele de valoare cumpărare și TVA
// dintre total document-suma pe rânduri sunt avertizate la validare recepții.
// Pentru verificare valoare cumpărare se introduce "c" în Parametri tip
document,
// iar pentru valoare TVA se introduce "t".
//
DIF_NESEMN_CMP := 1.00
DIF_NESEMN_TVA := 0.50
```

Căutare cu incluziune în coloane ordonate

Dacă afișarea într-o fereastră de fișier este ordonată după o coloană de denumire (apare bifă deasupra căsuței de filtru) căutarea filtrului se face în denumiri de la începutul denumirilor. Pentru a căuta cu incluziune se tastează Ins pe coloana de denumire și bifa se mută pe altă coloană. Operația este valabilă pe:

- coloana denumire în ferestrele de fișier și ajutor din Nomenclatorul de articole,
- pe coloana denumire în ferestrele de fișier și ajutor din Firme,
- pe coloana Explicatii în fereastra de fișier din Contare.

Noutăți la Export în Excel/hMARFA

Câteva situații Excel au fost îmbunătățite:

- Balanța încasări restante: restanțele sunt grupate pe intervale conform constantelor INT-NEINC.
- Balanța plăți restante: restanțe grupate pe intervale conform constantelor INT-NEPLA.
- Facturi-ieșiri: coloane noi: Cont client, Val.neincasata lei, valuta, Nr.aviz din text liber
- Recepții-intrări: coloane noi: Cont furnizor, Neplatit în lei și valută
- Loturi de intrare-stoc: coloane noi: Cont de stoc, Provenienta, Tip articol, Metoda stoc.

Tratare stoc negativ la documente de ieșire

În funcție de valoarea variabilei xF_IStocNeg din tipul de document se tratează stocul negativ:

- NIL - se acceptă stocul negativ în conformitate cu opțiunea operatorului (implicit),
- .T. - se acceptă stocul negativ necondiționat,
- .F. - nu se acceptă stoc negativ.

Blocare actualizare în timpul contării

La contare automată valoarea implicită pentru a bloca actualizările în paralel [D/N] se calculează astfel:

- N -dacă perioada contării < DataArhiva,
- D -dacă perioada este o lună și coincide cu Data permanentă a bazei de date (câmpul DATA din stat),
- altfel N

Aceasta va fi valoarea propusă, iar utilizatorul poate schimba valoarea înainte de lansarea în modul dorit.

Câmpuri suplimentare cu dicționar

La câmpuri suplimentare de tip caracter se poate atașa dicționar pentru ajutor completare și validare. Numele câmpului este denumirea Rubricii din dicționar. Sunt permise câmpuri suplimentare în Nomenclator articole, Firme, Secții.

Firme

Operațiunile de Vizualizare/Modificare permit acum o fereastră de Observații distinctă, mult mărită și se permite adăugarea prin copiere, de exemplu pentru introducerea unor puncte de lucru cu același CIF.

5. Alte noutăți legislative

Facturarea electronică

Prin art.VI din OUG 111/2013 (1.), se abrogă Legea 148/2012 privind înregistrarea operațiunilor comerciale prin mijloace electronice, a cărei dispoziții au fost suspendate în 2013. Astfel, devine mult mai simplă facturarea electronică, singurele prevederi referitoare la aceste subiect, în vigoare, rămân cele din Codul fiscal.

Pragul Intrastat pentru 2014

Ordinul 1042/2013 (4.) introduce următoarele praguri peste care este obligatorie depunerea declarației Intrastat în 2014:

Introduceri (AIC)	Expedieri (LIC)
500.000 lei	900.000 lei

Pragul de introduceri a crescut de la 300.000 lei la 500.000 lei față de 2013.