



În acest număr:

Noi modificări privind sistemul RO e-Factura

În data de 21 iunie 2024 a fost publicată în Monitorul Oficial Ordonanța de Urgență nr. 69/2024 care prevede anumite modificări în materie de facturare electronică.

Implementarea decontului precompletat RO e-TVA

În data de 21 iunie 2024 a fost publicată în Monitorul Oficial Ordonanța de Urgență nr. 70/2024 privind unele măsuri de implementare și utilizare a decontului precompletat RO e-TVA.

I. Modificarea sistemului RO e-Factura

În data de 21 iunie 2024, în Monitorul Oficial al României nr. 582, Partea I, a fost publicată Ordonanța de Urgență nr. 69/2024 pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul gestionării și implementării sistemului național privind factura electronică **RO e-Factura** și al aparatelor de marcat electronice fiscale, precum și pentru alte măsuri fiscale („Ordonanța”).

Printre principalele modificări aduse sistemului RO e-Factura se enumeră următoarele:

Aplicarea facturării electronice în relație B2C

Începând cu 1 ianuarie 2025 se extinde aplicarea RO e-factura și în relația B2C.

Astfel, persoanele impozabile stabilite în România (indiferent dacă sunt sau nu înregistrate în scopuri de TVA) vor trebui să urmeze regulile privind factura electronică **RO e-Factura** pentru tranzacțiile cu locul livrării/prestării în România efectuate în relația B2C.

Sunt exceptate de la această regulă facturile simplificate emise conform art. 319 (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

Pentru perioada 1 iulie 2024 – 31 decembrie 2024, facturarea electronică în sistem B2C o să fie opțională.

Aplicarea facturii electronice în cazul executărilor silită

Începând cu 1 iulie 2024 facturarea electronică va deveni obligatorie la nivelul organelor de executare silită care emit facturi în numele și în contul furnizorilor stabiliți în România (indiferent dacă aceștia sunt sau nu înregistrați în scopuri de TVA), pentru livrările de bunuri efectuate în cadrul operațiunilor de executare silită sau de valorificare a bunurilor sechestrate în cadrul procesului penal. În acest sens se organizează „*Registrul RO e-Factura executări silită*”.

Sistemul „RO e-Factura opțional”

Utilizarea sistemului RO e-Factura nu este obligatorie pentru următoarele persoane impozabile:

- persoanele impozabile care realizează livrări de bunuri sau prestări de servicii conform art. 294, alin. 1), lit. j)-n) din Codul fiscal, pentru facturile emise pentru respectivele livrări/prestări;
- asociațiile și fundațiile constituite în baza Ordonanței Guvernului nr. 26/2000, pentru facturile emise în perioada 1 iulie 2024 – 30 iunie 2025;
- agricultorii persoane fizice care aplică Regimul special pentru agricultori prevăzut de art. 315¹ din Codul fiscal, pentru facturile emise în perioada 1 iulie 2024 – 30 iunie 2025.

Persoanele impozabile menționate mai sus, pentru care nu este obligatorie utilizarea sistemului RO e-Factura, pot opta pentru utilizarea acestuia.

O clarificare foarte importantă adusă de către prezenta Ordonanță se referă la faptul că în cazul în care persoanele impozabile nestabilite în România, dar care dețin un cod de înregistrare în scopuri de TVA, optează să folosească sistemul RO e-Factura, atunci obligația de raportare a facturilor nu va mai fi aplicabilă, persoana impozabilă trebuind să se conformeze la toate regulile privind transmiterea facturilor în format electronic.

În situația în care au optat pentru utilizarea sistemului, persoanele impozabile menționate mai sus vor fi înscrise în „*Registrul RO e-Factura opțional*” începând cu data de 1 a lunii următoare exercitării opțiunii.

Sistemul „RO e-Factura obligatoriu”

Asociațiile și fundațiile care desfășoară activitate economică **precum și agricultorii persoane fizice** care aplică Regimul special pentru agricultori au obligația să solicite înscrierea în „*Registrul RO e-Factura obligatoriu*” până la data de 1 iulie 2025 (în cazul în care până la acea dată nu au solicitat înscrierea în „*Registrul RO e-Factura opțional*”).

În cazul în care cei numiți mai sus vor începe să desfășoare activitate economică după data de 30 iunie 2025, atunci aceștia vor avea obligația să solicite înscrierea în „*Registrul RO e-Factura obligatoriu*” înainte de a începe desfășurarea activităților economice și vor fi înscrși în registru în termen de 3 zile lucrătoare de la data solicitării.

Registrul „RO e-Factura obligatoriu” devine operațional începând cu data de 1 iulie 2025.

Persoanele impozabile stabilite în România care vor livra bunuri sau vor presta servicii către asociații și fundații sau către agricultori persoane fizice (ca cele de mai sus) nu vor avea obligația transmiterii facturilor emise către aceștia prin sistemul RO e-Factura, cu excepția situației în care beneficiarii vor fi înscrși în Registrul RO e-Factura opțional sau RO e-Factura obligatoriu.

Alte modificări în legătură cu aplicarea sistemului „RO e-Factura”

➤ *Clarificări cu privire la aplicarea amenzilor*

În ceea ce privește aplicarea amenzilor pentru nerespectarea termenului de transmitere a facturilor prin sistemul RO e-Factura, se aduce o clarificare foarte importantă în sensul în care amenda se va aplica pentru una sau mai multe facturi al căror termen limită de transmitere intervine în cursul unei luni calendaristice.

➤ *Operațiuni neimpozabile din perspectiva TVA*

Facturile emise pentru operațiuni care nu sunt în sfera de aplicare a TVA sau pentru sumele care nu se includ în baza de impozitare a TVA, pentru care nu există obligația emiterii unei facturi (potrivit Codului fiscal), nu trebuie transmise prin sistemul RO e-Factura.

➤ *Livrări către sine*

Auto-facturile emise pentru livrările către sine (obligația de auto-facturare existând conform Codului fiscal) sunt asimilate unor facturi emise în sistem B2B pentru care persoana impozabilă va avea obligația să le transmită prin sistemul RO e-Factura.

➤ *Netransmiterea facturii*

Beneficiarii care nu primesc în termenul legal factura prin sistemul RO e-Factura, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii achitate la momentul livrării/prestării, pot notifica organul fiscal.

II. Implementarea decontului precompletat RO e-TVA

În data de 21 iunie 2024, în Monitorul Oficial al României nr. 582, Partea I, a fost publicată Ordonanța de urgență nr. 70/2024 privind unele măsuri de implementare și utilizare a decontului precompletat RO e-TVA și valorificarea datelor și informațiilor prin implementarea unui sistem de guvernare specific și alte măsuri fiscale („Ordonanța de Urgență”).

Prin respectiva Ordonanță de Urgență se implementează decontul precompletat RO e-TVA, ce va avea la baza informații deja furnizate de către persoanele impozabile prin alte sisteme informatice precum: RO e-Factura, RO e-Transport, RO e-Sigiliu, RO e-SAF-T, RO e-Case de marcat electronica, sistemul informatic integrat vamal precum și alte sisteme informatice proprii ale Ministerului Finanțelor.

Decontul precompletat RO e-TVA se implementează începând cu data de 1 august 2024 pentru operațiunile efectuate începând cu data 1 iulie 2024 de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA.

Decontul precompletat se va transmite de către autoritățile fiscale prin intermediul Spațiului Virtual Privat („SPV”) către fiecare persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, până pe data de 20 inclusiv a fiecărei luni următoare încheierii perioadei fiscale de raportare.

După primirea decontului precompletat RO e-TVA, persoanele impozabile verifică informațiile din acesta în concordanță cu tranzacțiile efectuate și starea de fapt fiscală.

În situația în care, ulterior depunerii decontului de TVA de către persoanele impozabile, autoritățile fiscale identifică diferențe semnificative între informațiile declarate în acesta și informațiile precompletate în RO e-TVA, autoritățile fiscale notifică respectivele diferențe către persoana impozabilă, prin SPV, până pe data de 5 a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului de TVA. În acest sens autoritățile fiscale transmit persoanei impozabile o notificare prin SPV – „Diferențe operațiuni impozabile RO e-TVA”.

Prin diferențe semnificative se înțeleg valorile care depășesc pragul de semnificație ce îndeplinește condițiile cumulative de minim 20% în cotă procentuală și o valoare absolută de minim 1.000 lei între informațiile înscrise în decontul de TVA și decontul precompletat RO e-TVA.

Ulterior persoana impozabila are obligația ca în termen de 10 zile de la data primirii notificării „Diferențe operațiuni impozabile RO e-TVA” să transmită tot prin mijloace informatice (SPV) „Nota justificativă privind diferențele RO e-TVA”.

Netransmiterea Notei justificative în termenul de mai sus constituie contravenție la nivelul persoanei impozabile și este sancționată cu amendă de la 2.000 lei la 10.000 lei.

De asemenea, nefurnizarea sau furnizarea parțială de informații prin Nota justificativă reprezintă un indicator de risc fiscal, risc care stă la baza selectării persoanelor impozabile ce urmează a fi supuse inspecției fiscale sau controlului antifraudă.

Pentru mai multe detalii, vă rugăm să nu ezitați să ne contactați.



Raluca Bâldea
Partener, Indirect Tax
Deloitte Tax
rbaldea@deloittece.com

Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe [Facebook](#) sau [LinkedIn](#).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2024. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România