



## Newsletter – Fiscalitate

### Noiembrie 2012

Noutăți Legislative			
	Ordonanța Guvernului nr. 15/2012 M.Of. nr. 621 din 29.08.2012		pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal
	<b>TVA – Facturare</b>		
		Dispoziții noi Art. 155 se înlocuiește integral:	Aplicare
			<b>Definiția facturii</b>
		Art. 155. - (1) În înțelesul prezentului titlu sunt considerate facturi documentele sau mesajele pe suport hârtie ori în format electronic, dacă acestea îndeplinesc condițiile stabilite în prezentul articol.	<b>Noutate.</b> Codul Fiscal aduce pentru prima dată o definiție a facturii, termen care acoperă: - documente înțelegând înscrisuri - mesajele înțelegând orice comunicare În egală măsură, legea consacră expres forma scrisă și forma electronică.
		(2) Orice document sau mesaj care modifică și care se referă în mod specific și fără ambiguități la factura inițială are același regim juridic ca și o factură.	<b>Noutate.</b> Legea stabilește același regim juridic pentru documentul sau mesajul care: - modifică o factură

Ioana Costea, Coordonator Departament Drept Fiscal, Chiuariu și Asociații

[ioana.costea@chiuariulawyers.ro](mailto:ioana.costea@chiuariulawyers.ro)

[www.chiuariulawyers.ro](http://www.chiuariulawyers.ro)



			<p>- cuprinde o referire specifică și fără ambiguități la factura inițială.</p> <p><b>Observații.</b> Apreciem că factura inițială poate fi modificată prin orice document sau mesaj, pe suport de hârtie sau în format electronic.</p>
		(3) În înțelesul prezentului titlu, prin factură electronică se înțelege o factură care conține informațiile solicitate în prezentul articol și care a fost emisă și primită în format electronic.	<p><b>Noutate.</b> Codul Fiscal definește <u>factura electronică</u> drept factura emisă și primită în format electronic.</p>
		(4) Fără să contravină prevederilor alin. (30)-(34) se aplică următoarele reguli de facturare:	<p><b>Noutate. Legea aplicabilă</b></p>
		a) pentru livrările de bunuri și prestările de servicii pentru care locul livrării, respectiv prestării se consideră a fi în România, conform prevederilor art. 132 și 133, facturarea face obiectul prevederilor prezentului articol. Pentru livrările de bunuri și prestările de servicii pentru care locul livrării, respectiv prestării nu se consideră a fi în România, conform prevederilor art. 132 și 133, facturarea face obiectul normelor aplicabile în statele membre în care are loc livrarea de bunuri/prestarea de servicii;	<p>Prima ipoteză: Pentru faptul generator de TVA: livrare de bunuri ori prestare de servicii produs în România legea aplicabilă este legea română – art. 155 C.Fiscal.</p>
		b) prin excepție de la prevederile lit. a):	<p>A doua ipoteză: Pentru faptul generator de TVA : livrare de bunuri ori prestare de servicii care nu se produc în România, legea aplicabilă este legea statului membru în care are loc livrarea ori prestarea.</p>
		1. pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate de o persoană impozabilă stabilită în România în sensul art. 125 <sup>1</sup> alin. (2), facturarea face obiectul prevederilor	<p><b>Excepții – lit. b)</b></p> <p>1. Pentru situația în care o persoană care are sediul activității economice în România (persoană impozabilă stabilită în România), este furnizor/prestator într-un alt</p>



		prezentului articol dacă furnizorul/prestatorul nu este stabilit în statul membru în care are loc livrarea bunurilor ori prestarea serviciilor, conform prevederilor art. 132 și 133, și persoana obligată la plata TVA este persoana căreia i se livrează bunurile sau i se prestează serviciile;	stat membru și persoana obligată la plata TVA este beneficiarul, se aplică legea română.
		2. pentru livrările de bunuri și prestările de servicii pentru care locul livrării, respectiv prestării se consideră a fi în România, conform art. 132 și 133, efectuate de un furnizor/prestator care nu este stabilit în România, dar este stabilit în Comunitate, conform prevederilor art. 125 <sup>1</sup> alin. (2), iar persoana obligată la plata taxei conform art. 150 este beneficiarul către care s-au efectuat respectivele livrări/prestări, facturarea face obiectul normelor aplicabile în statul membru în care este stabilit furnizorul/prestatorul.	2. Pentru situația în care locul livrării/prestării este în România, furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România, ci în Comunitate (n.n. În Uniune), iar persoana obligată la plata TVA este beneficiarul, se aplică legea statului unde este stabilit furnizorul/prestatorul.
		În situația în care beneficiarul este persoana care emite factura în numele și în contul furnizorului/prestatorului conform prevederilor alin. (17), se aplică prevederile lit. a); c) prin excepție de la prevederile lit. a), pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate de o persoană impozabilă stabilită în România în sensul art. 125 <sup>1</sup> alin. (2), facturarea face obiectul prevederilor prezentului articol dacă livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor nu are loc în Comunitate în conformitate cu prevederile art. 132 și 133.	<b>lit. c)</b> Pentru situația în care o persoană care are sediul activității economice în România (persoană impozabilă stabilită în România), face o livrarea/prestare într-un stat non-membru, se aplică legea română.
		(5) Persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, în următoarele situații:	<b>Obligația de a factura</b> Emiterea facturii este obligatorie:

Ioana Costea, Coordonator Departament Drept Fiscal, Chiuariu și Asociații

[ioana.costea@chiuariulawyers.ro](mailto:ioana.costea@chiuariulawyers.ro)

[www.chiuariulawyers.ro](http://www.chiuariulawyers.ro)



		a) pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate;	- pentru livrările sau prestările care au fost deja executate;
		b) pentru fiecare vânzare la distanță pe care a efectuat-o, în condițiile art. 132 alin. (2) și (3);	- pentru vânzările la distanță;
		c) pentru livrările intracomunitare de bunuri efectuate în condițiile art. 143 alin. (2) lit. a)-c);	- pentru livrările intracomunitare deja efectuate dacă sunt scutite de taxă în condițiile de la art. 132 alin. (2) și alin. (3)
		d) pentru orice avans încasat în legătură cu una dintre operațiunile menționate la lit. a) și b).	- pentru avansul încasat în cazul livrărilor de bunuri ori a prestărilor de servicii normale ori pentru vânzările la distanță.
		(6) Prin excepție de la alin. (5) lit. a) și d), persoana impozabilă nu are obligația emiterii de facturi pentru operațiunile scutite fără drept de deducere a taxei conform art. 141 alin. (1) și (2).	<b>Excepție.</b> Factura nu se emite pentru livrările de bunuri/prestările de servicii și pentru avansul la acestea, dacă operațiunile sunt scutite fără drept de deducere conform art. 141 alin. (1): acte medicale, învățământ, asistență socială ori alin. (2): servicii de natură financiar-bancară, asigurare reasigurare, pariuri sportive etc.
			<b>Autofacturarea</b>
		(7) Persoana înregistrată conform art. 153 trebuie să autofactureze, în termenul prevăzut la alin. (15), fiecare livrare de bunuri sau prestare de servicii către sine.	Persoana înregistrată în scopuri de TVA are obligația de a emite o factură pentru operațiunile <u>către sine</u>
		(8) Persoana impozabilă trebuie să emită o autofaktură, în termenul prevăzut la alin. (14), pentru fiecare transfer efectuat în alt stat membru, în condițiile prevăzute la art. 128	Persoana impozabilă emite o autofaktură pentru: - fiecare transfer în alt stat membru de bunuri aparținând activității sale economice din România, cu



		alin. (10), și pentru fiecare operațiune asimilată unei achiziții intracomunitare de bunuri efectuate în România în condițiile prevăzute la art. 130 <sup>1</sup> alin. (2) lit. a).	excepția nontransferurilor. - fiecare transfer de bunuri destinate activității economice dintr-un alt stat membru către România.
			<b>NB! Prin Norme se prevede conținutul autofacturii. Pct. 69 – Proiect Modificare MFP</b>
			<b>Excepții de la obligația de a emite factura</b>
		(9) Prin excepție de la prevederile alin. (5) lit. a), persoana impozabilă este scutită de obligația emiterii facturii pentru următoarele operațiuni, cu excepția cazului în care beneficiarul solicită factura:	Persoana impozabilă este scutită de la emiterea facturii pentru o serie de operațiuni. <b>Observație.</b> Factura se va emite la cererea beneficiarului:
		a) livrările de bunuri prin magazinele de comerț cu amănuntul și prestările de servicii către populație, pentru care este obligatorie emiterea de bonuri fiscale, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;	a) livrările de bunuri en-detail și prestările de servicii pentru care se emit <u>bonuri fiscale</u> .
		b) livrările de bunuri și prestările de servicii, altele decât cele menționate la lit. a), furnizate către beneficiari persoane neimpozabile, altele decât persoanele juridice neimpozabile, pentru care este obligatorie emiterea de documente legal aprobate, fără nominalizarea cumpărătorului, cum ar fi: transportul persoanelor pe baza biletelor de călătorie sau abonamentelor, accesul pe baza de bilet la: spectacole, muzee, cinematografe, evenimente sportive, târguri,	b) livrările de bunuri și prestările de servicii pentru care se emit <u>documente legale fără nominalizarea beneficiarului</u>



		expoziții; c) livrările de bunuri și prestările de servicii, altele decât cele menționate la lit. a) și b), furnizate către beneficiari, persoane neimpozabile, altele decât persoanele juridice neimpozabile, care prin natura lor nu permit furnizorului/prestatorului identificarea beneficiarului, cum sunt: livrările de bunuri efectuate prin automatele comerciale, serviciile de parcuri auto a căror contravaloare se încasează prin automate, servicii de reîncărcare electronică a cartelelor telefonice preplătite. Prin norme se vor stabili documentele pe care furnizorii/prestatorii trebuie să le întocmească în vederea determinării corecte a bazei de impozitare și a taxei colectate pentru astfel de operațiuni.	c) livrările de bunuri și prestările de servicii <u>la care identificarea beneficiarului nu este posibilă.</u>
		(10) Persoana impozabilă care nu are obligația de a emite facturi conform prezentului articol poate opta pentru emiterea facturii.	Factura se poate emite opțional, chiar dacă nu există obligația legală.
			<b>NB! Prin Norme se prevede obligația de a întocmi <u>un document centralizator pentru fiecare perioadă fiscală - Pct. 70 – Proiect Modificare MFP</u></b>
			<b>Facturi simplificate</b>
		(11) Persoana impozabilă care are obligația de a emite facturi conform prezentului articol, precum și persoana impozabilă care optează pentru emiterea facturii potrivit alin. (10) pot emite facturi simplificate în oricare dintre următoarele situații:	Ipoteze: (1) Factura simplificată se emite atunci când valoarea facturii (inclusiv TVA) este <u>mai mică de 100 de euro</u> . Conform art. 139 <sup>1</sup> : cursul de schimb care se aplică este: - ultimul curs de schimb comunicat de Banca

Ioana Costea, Coordonator Departament Drept Fiscal, Chiuariu și Asociații

[ioana.costea@chiuariulawyers.ro](mailto:ioana.costea@chiuariulawyers.ro)

[www.chiuariulawyers.ro](http://www.chiuariulawyers.ro)



		<p>a) atunci când valoarea facturilor, inclusiv TVA, nu este mai mare de 100 euro. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea în euro a valorii facturii este cursul prevăzut la art. 139<sup>1</sup>;</p> <p>b) în cazul documentelor sau mesajelor tratate drept factură conform alin. (2).</p>	<p>Națională a României</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ultimul curs de schimb publicat de Banca Centrală Europeană</li><li>- cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectuează decontările, valabil la data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operațiunea în cauză.</li></ul> <p><b>NB.</b> În contractele încheiate între părți trebuie menționat dacă pentru decontări va fi utilizat cursul de schimb al unei bănci comerciale, în caz contrar aplicându-se cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României sau cursul de schimb publicat de Banca Centrală Europeană.</p> <p>(2) Factura simplificată se emite pentru a modifica o factură inițială.</p>
			<b>Facturile cu conținut limitat – art. 155 alin. (20)</b>
		<p>(12) În urma consultării Comitetului TVA instituit în temeiul prevederilor art. 398 din Directiva 112, prin ordin al ministrului finanțelor publice se aprobă ca persoana impozabilă care are obligația de a emite facturi conform prezentului articol, precum și persoana impozabilă care optează pentru emiterea facturii potrivit alin. (10) să înscrie în facturi doar informațiile prevăzute la alin. (20), în următoarele cazuri, conform procedurii stabilite prin norme:</p> <p>a) valoarea facturii, inclusiv TVA, este mai mare de 100 euro,</p>	<p>Prin Ordin MFP se va aproba ca persoana impozabilă care emite obligatoriu ori opțional facturi să înscrie numai elementele de la alin. (20) în două ipoteze:</p>
			<p>Ipoteze:</p> <p>(1) Valoarea facturii este între 100 și 400 de euro.</p> <p>(2) Datorită practicilor comerciale ori administrative este</p>

Ioana Costea, Coordonator Departament Drept Fiscal, Chiuariu și Asociații

[ioana.costea@chiuariulawyers.ro](mailto:ioana.costea@chiuariulawyers.ro)

[www.chiuariulawyers.ro](http://www.chiuariulawyers.ro)



		dar mai mică de 400 euro. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea în euro a valorii facturii este cursul prevăzut la art. 139 <sup>1</sup> ; sau b) în cazul în care practica administrativă ori comercială din sectorul de activitate implicat sau condițiile tehnice de emiteră a facturilor face/fac ca respectarea tuturor obligațiilor menționate la alin. (19) sau la alin. (22) să fie extrem de dificilă.	dificil a se menționa toate elementele prevăzute la alin. (19) ori alin. (22) <b>Important.</b> Dispoziția se va aplica în momentul în care sunt publicate normele prin OMFP.
		(13) Prevederile alin. (11) și (12) nu se aplică în cazul operațiunilor prevăzute la alin. (5) lit. b) și c) sau atunci când persoana impozabilă, care este stabilită în România, efectuează livrarea de bunuri ori prestarea de servicii pentru care taxa este datorată în alt stat membru, în care această persoană nu este stabilită, iar persoana obligată la plata TVA este persoana căreia i-au fost livrate bunurile sau i-au fost prestate serviciile în acest alt stat membru.	<b>Excepții de la facturile simplificate ori de la facturile cu conținut simplificat</b> Se va emite o factură normală în cazul în care livrarea/prestarea se efectuează: <ul style="list-style-type: none"><li>- de o persoană impozabilă stabilită în România</li><li>- într-un alt stat membru</li><li>- beneficiarul este obligat la plata TVA</li></ul>
			<b>Termenul de emiteră a facturii</b>
		(14) Pentru livrările intracomunitare de bunuri efectuate în condițiile art. 143 alin. (2), persoana impozabilă are obligația de a emite o factură cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei.	(1) Pentru livrări intracomunitare conform art. 143 alin. (2) - <u>până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei.</u>
		(15) Pentru alte operațiuni decât cele prevăzute la alin. (14),	(2) <b>Regula.</b> Pentru toate operațiunile - <u>până în cea de-a 15-</u>





		persoana impozabilă are obligația de a emite o factură cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri/prestare de servicii cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.	<u>a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei.</u> (3) Pentru avansurile încasate - <u>până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile</u> Termenul nu se aplică dacă factura a fost deja emisă.
			<b>NB! Regularizarea facturilor se va face conform dispozițiilor din norme. Pct. 72 – Proiect Modificare MFP</b>
			<b>Factura centralizatoare</b>
		(16) Persoana impozabilă poate întocmi o factură centralizatoare pentru mai multe livrări separate de bunuri, prestări separate de servicii, către același client, în următoarele condiții: a) să se refere la operațiuni pentru care a luat naștere faptul generator de taxă sau pentru care au fost încasate avansuri într-o perioadă ce nu depășește o lună calendaristică; b) toate documentele emise la data livrării de bunuri, prestării de servicii sau încasării de avansuri să fie obligatoriu anexate la factura centralizatoare.	Se poate emite o singură factură pentru livrări sau prestări separate către <u>același client</u> .  Condiții: - perioada de referință este cel mult <u>o lună calendaristică</u> (faptele generatoare de taxă ori simple avansuri) - documentele emise pentru fiecare livrare/prestare ori avans să fie anexate la factură
		(17) Pot fi emise facturi de către beneficiar în numele și în contul furnizorului/prestatorului în condițiile stabilite prin	<b>Emiterea facturii de către beneficiar</b>



		norme.	Se va stabili prin norme
			<b>NB! O serie de condiții sunt obligatorii: și anume existența unui acord prealabil și a unei proceduri de acceptare a facturilor! Pct. 73 – Proiect Modificare MFP</b>
		(18) Pot fi emise facturi de către un terț în numele și în contul furnizorului/prestatorului în condițiile stabilite prin norme, cu excepția situației în care partea terță este stabilită într-o țară cu care nu există niciun instrument juridic referitor la asistența reciprocă.	<b>Emiterea facturii de către un terț</b> Se va stabili prin norme
			<b>Elementele obligatorii ale facturii normale</b>
		(19) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: a) numărul de ordine, în baza uneia sau a mai multor serii, care identifică factura în mod unic; b) data emiterii facturii; c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată este anterioară datei emiterii facturii; d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală ale persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile; e) denumirea/numele furnizorului prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de	<b>- Diferențe:</b>  Lit. c) – se va face mențiunea doar dacă livrarea, prestarea ori avansul sunt <u>anterioare</u> emiterii facturii (Textul vechi: <i>această dată diferă</i> )  Lit. d) – datele sunt ale persoanei care face livrarea ori prestarea (Textul vechi: <i>ale persoanei impozabile care emite factura;</i> )



	<p>înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153, ale reprezentantului fiscal;</p> <p>f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă;</p> <p>g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153 ale reprezentantului fiscal;</p> <p>h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125<sup>1</sup> alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;</p> <p>i) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor ori, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț, în cazul în care acestea nu sunt incluse în prețul unitar;</p> <p>j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;</p> <p>k) în cazul în care factura este emisă de beneficiar în numele și în contul furnizorului, mențiunea «autofactură»;</p> <p>l) în cazul în care este aplicabilă o scutire de taxă, trimiterea</p>	<p>Lit. i) Rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț se înscriu <u>doar dacă nu au fost incluse în prețul unitar</u> (Textul vechi nu face această precizare)</p> <p>Lit k) Textul este nou.</p> <p>Lit. l) – Textul vechi de la lit. k)</p>
--	---	--



		la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu ori din Directiva 112 sau orice altă mențiune din care să rezulte că livrarea de bunuri ori prestarea de servicii face obiectul unei scutiri;	
		m) în cazul în care clientul este persoana obligată la plata TVA, <u>mențiunea «taxare inversă»;</u> n) în cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, <u>mențiunea «regimul marjei - agenții de turism»;</u> o) dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, <u>una dintre mențiunile «regimul marjei - bunuri second-hand», «regimul marjei - opere de artă» sau «regimul marjei - obiecte de colecție și antichități», după caz;</u> p) în cazul în care exigibilitatea TVA intervine la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, <u>mențiunea «TVA la încasare»;</u> r) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi ori documente pentru aceeași operațiune.	Lit. m) Text nou  Lit. n) Text modificat de la textul vechi de la lit. l)  Lit. o) Text modificat de la textul vechi lit. m)   Lit. p) Factura în cazul persoanelor care aplică TVA la încasare  Lit. r) Textul vechi de la lit. n)
			<b>NB! Pct. 74 – Proiect Modificare MFP</b>
			<b>Elementele obligatorii ale facturii simplificate</b>
		(20) Facturile emise în sistem simplificat în condițiile prevăzute la alin. (11) și (12) trebuie să conțină cel puțin următoarele informații: a) data emiterii; b) identificarea persoanei impozabile care a livrat bunurile sau	Se vor menționa: data, identitatea persoanei impozabile și a bunurilor ori serviciilor furnizate; suma taxei colectate; referirea la factura care se modifică (dacă este cazul).



		a prestat serviciile; c) identificarea tipului de bunuri sau servicii furnizate; d) suma taxei colectate sau informațiile necesare pentru calcularea acesteia; e) în cazul documentelor sau mesajelor tratate drept factură în conformitate cu prevederile alin. (2), o referire specifică și clară la factura inițială și la detaliile specifice care se modifică.	
		(21) În situația prevăzută la alin. (4) lit. b) pct. 1, furnizorul/prestatorul stabilit în România poate să omită din factură informațiile prevăzute la alin. (19) lit. i) și j) și să indice, în schimb, valoarea impozabilă a bunurilor livrate/serviciilor prestate, referindu-se la cantitatea sau volumul acestora și la natura lor. În cazul aplicării prevederilor alin. (4) lit. b) pct. 2, factura emisă de furnizorul/prestatorul care nu este stabilit în România poate să nu conțină informațiile prevăzute la echivalentul din Directiva 112 al alin. (19) lit. i) și j).	Mențiunile de la alin. (19) lit. i) și j) privitoare la baza impozitare, cota aplicată și cuantumul taxei poate să difere în cazul operațiunilor prevăzute la alin. (4) lit. b).
			<b>Moneda de lucru</b>
		(22) Sumele indicate pe factură se pot exprima în orice monedă cu condiția ca valoarea TVA colectată să fie exprimată în lei. În situația în care valoarea taxei colectate este exprimată într-o altă monedă, aceasta va fi convertită în lei utilizând cursul de schimb prevăzut la art. 139 <sup>1</sup> .	Se poate utiliza orice monedă pentru stabilirea sumelor, cu condiția ca TVA colectată să fie calculată în lei.
			<b>Factura electronică</b>
		(23) Utilizarea facturii electronice face obiectul acceptării de	Aceasta poate fi utilizată sub condiția acceptării de către



		către destinatar.	beneficiar.
		(24) Autenticitatea originii, integritatea conținutului și lizibilitatea unei facturi, indiferent că este pe suport hârtie sau în format electronic, trebuie garantate de la momentul emiterii până la sfârșitul perioadei de stocare a facturii. Fiecare persoană impozabilă stabilește modul de garantare a autenticității originii, a integrității conținutului și a lizibilității facturii. Acest lucru poate fi realizat prin controale de gestiune care stabilesc o pistă fiabilă de audit între o factură și o livrare de bunuri sau prestare de servicii. «Autenticitatea originii» înseamnă asigurarea identității furnizorului sau a emitentului facturii. «Integritatea conținutului» înseamnă că nu a fost modificat conținutul impus în conformitate cu prezentul articol.	<b>Autenticitatea originii, integritatea conținutului și lizibilitatea unei facturi</b> Persoana care emite factura are obligația de a asigura autenticitatea originii, integritatea conținutului și lizibilitatea unei facturi pe durata de stocare a facturii stabilită prin lege. Metoda de lucru este <b>controlul de gestiune</b> .
			<b>NB! Sistemul de facturare electronic este detaliat prin norme. Factura va avea format electronic de tip .xml, .pdf. Factura imprimată și ulterior scanată este considerată factură electronică. Pct. 76 Norme – Proiect Modificare MFP</b>
		(25) În afară de controalele de gestiune menționate la alin. (24), alte exemple de tehnologii care asigură autenticitatea originii și integrității conținutului facturii electronice sunt:	<b>Tehnologii de lucru</b>
		a) o semnătură electronică avansată în sensul art. 2 alin. (2) din Directiva 1999/93/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 13 decembrie 1999 privind un cadru comunitar	Sunt enumerate două tehnologii: a) Semnătura electronică b) Schimbul electronic de date



		<p>pentru semnăturile electronice, bazată pe un certificat calificat și creată de un dispozitiv securizat de creare a semnăturii în sensul art. 2 alin. (6) și (10) din Directiva 1999/93/CE;</p> <p>b) un schimb electronic de date (electronic data interchange - EDI), astfel cum a fost definit la art. 2 din anexa I la Recomandările Comisiei 1994/820/CE din 19 octombrie 1994 privind aspectele juridice ale schimbului electronic de date, în cazul în care acordul privind schimbul prevede utilizarea unor proceduri prin care se garantează autenticitatea originii și integritatea datelor.</p>	
		<p>(26) În cazul facturilor emise prin mijloace electronice de furnizori/prestatori care sunt stabiliți în țări cu care nu există niciun instrument juridic privind asistența reciprocă având o sferă de aplicare similară celei prevăzute de Directiva 2010/24/UE a Consiliului Uniunii Europene din 16 martie 2010 privind asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de impozite, taxe și alte măsuri și de Regulamentul (UE) 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată, pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii care au loc în România, asigurarea autenticității originii și integrității conținutului facturii trebuie realizată exclusiv prin una din tehnologiile prevăzute la alin. (25).</p>	<p><b>Factura emisă prin mijloace electronice către state fără instrumente juridice pentru asistență reciprocă</b> În acest caz, pot fi utilizate numai facturile emise prin mijloacele indicate la alin. (25)</p>



		(27) În situația în care pachete care conțin mai multe facturi emise prin mijloace electronice sunt transmise sau puse la dispoziția aceluiași destinatar, informațiile care sunt comune facturilor individuale pot fi menționate o singură dată, cu condiția ca acestea să fie accesibile pentru fiecare factură.	<b>Pachete de facturi electronice</b> Se admite menționarea o singură dată a elementelor comune facturilor individuale.
			<b>Semnătură și ștampila</b>
		(28) Semnarea și ștampilarea facturilor nu constituie elemente obligatorii pe care trebuie să le conțină factura.	Nu sunt elemente obligatorii
			<b>Stocarea prin mijloace electronice a facturilor</b>
		(29) Stocarea prin mijloace electronice a facturilor reprezintă stocarea datelor prin echipamente electronice de procesare, inclusiv compresia digitală, și de stocare și utilizând mijloace prin cablu, unde radio, sisteme optice sau alte mijloace electromagnetice.	Sunt definite sisteme de stocare a facturilor.
		(30) Persoana impozabilă trebuie să asigure stocarea copiilor facturilor pe care le-a emis sau care au fost emise de client ori de un terț în numele și în contul său, precum și a tuturor facturilor primite.	<b>Obligația de a stoca</b> Persoana impozabilă are obligația de a stoca: <ul style="list-style-type: none"><li>- facturile emise, inclusiv de un terț</li><li>- facturile primite</li></ul>
		(31) Persoana impozabilă poate decide locul de stocare a facturilor, cu condiția ca acestea sau informațiile stocate conform alin. (30) să fie puse la dispoziția autorităților competente fără nicio întârziere ori de câte ori se solicită acest lucru. Cu toate acestea, locul de stocare a facturilor ales de persoana impozabilă nu poate fi situat pe teritoriul unei	<b>Locul stocării</b> Locul stocării este la alegerea persoanei impozabile, dacă permite accesul autorităților la respectivele facturi. Sunt exceptate teritoriile statelor cu care nu sunt semnate instrumente juridice referitoare la asistența reciprocă.





		țări cu care nu există niciun instrument juridic referitor la asistența reciprocă având o sferă de aplicare similară celei prevăzute de Directiva 2010/24/UE și de Regulamentul (UE) 904/2010 sau la dreptul menționat la alin. (35) de a accesa prin mijloace electronice, de a descărca și de a utiliza facturile respective.	
		(32) Prin excepție de la prevederile alin. (31), persoana impozabilă care are sediul activității economice în România are obligația de a stoca pe teritoriul României facturile emise și primite, precum și facturile emise de client sau de un terț în numele și în contul său, altele decât cele electronice pentru care persoana impozabilă garantează accesul on-line organelor fiscale competente și pentru care persoana impozabilă poate aplica prevederile alin. (31). Aceeași obligație îi revine și persoanei impozabile stabilite în România printr-un sediu fix cel puțin pe perioada existenței pe teritoriul României a sediului fix.	<b>Locul stocării în România</b> Persoana impozabilă cu sediul activității în România are obligația de a face stocarea <u>pe teritoriul României</u> .
		(33) În situația în care locul de stocare prevăzut la alin. (31) nu se află pe teritoriul României persoanele impozabile stabilite în România în sensul art. 125 <sup>1</sup> alin. (2) trebuie să comunice organelor fiscale competente locul de stocare a facturilor sau a informațiilor stocate conform alin. (30).	Locul de stocare aflat înafara teritoriului României, va fi comunicat organelor fiscale.
		(34) Facturile pot fi stocate pe suport hârtie sau în format electronic, indiferent de forma originală în care au fost trimise sau puse la dispoziție. În cazul facturilor stocate prin	<b>Forma de stocare</b> Facturile pot fi stocate pe hârtie ori pe suport electronic, indiferent de modul cum au fost emise.

Ioana Costea, Coordonator Departament Drept Fiscal, Chiuariu și Asociații

[ioana.costea@chiuariulawyers.ro](mailto:ioana.costea@chiuariulawyers.ro)

[www.chiuariulawyers.ro](http://www.chiuariulawyers.ro)



		mijloace electronice, persoanele impozabile vor stoca prin mijloace electronice și datele ce garantează autenticitatea originii și integritatea conținutului facturilor, în conformitate cu alin. (24) și (25).	
			<b>NB! Pct. 78 Norme - Proiect Modificare MFP</b>
		(35) În scopuri de control, organele fiscale competente pot solicita traducerea în limba română, în anumite situații sau pentru anumite persoane impozabile, a facturilor emise pentru livrările de bunuri și prestările de servicii pentru care locul livrării, respectiv prestării se consideră a fi în România, conform prevederilor art. 132 și 133, precum și a facturilor primite de persoane impozabile stabilite în România în sensul art. 125 <sup>1</sup> alin. (2).	<b>Traducerea facturilor</b> În caz de inspecție fiscală, organul fiscal poate solicita traducerea facturilor numai limitat.
		(36) În scopuri de control, în cazul stocării prin mijloace electronice a facturilor emise sau primite în alt stat, garantând accesul online la date, persoana impozabilă stabilită în România în sensul art. 125 <sup>1</sup> alin. (2) are obligația de a permite organelor fiscale competente din România accesarea, descărcarea și utilizarea respectivelor facturi. De asemenea, persoana impozabilă nestabilită în România care stochează prin mijloace electronice facturi emise sau primite pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii impozabile în România are obligația de a permite organelor fiscale din România accesarea, descărcarea și utilizarea respectivelor facturi, indiferent de statul în care se află locul	<b>Controlul facturilor stocate cu acces on-line</b> Persoana impozabilă stabilită în România are obligația de a permite accesul organelor de control din România. Persoana impozabilă nestabilită în România are obligația de a permite accesul organelor de control din România la facturile pentru care locul de stocare este în România.



		de stocare pentru care a optat.	
	Alte acte normative		
		<b>Curtea Constituțională a României. Decizia nr. 752 din 20 septembrie 2012</b> referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 10 lit. b), art. 11 alin. (1) lit. b) și art. 14 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcatelectronice fiscale; <b>M.Of. nr.718/2012</b> <b>Curtea Constituțională a României. Decizia nr. 753 din 20 septembrie 2012</b> referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 2 și art. 11 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001 privindorganizarea și funcționarea cazierului fiscal; <b>M.Of. nr.718/2012</b>	
		<b>Agenția Națională de Administrare Fiscală. Ordin nr. 1.529.din 16 octombrie 2012</b> —pentru aprobarea modeluluiși conținutului formularului (097) „Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare” <b>M.Of. nr.707/2012</b>	



			<p><b>IMPORTANT! Persoanele care îndeplinesc condițiile legale pentru aplicarea sistemului de colectare a TVA la încasare au obligația de a depune acest formular 097</b></p> <p><b>Termen de depunere: a) pentru intrarea în sistem;</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- până pe 25 octombrie 2012, inclusiv - persoanele impozabile care, în perioada 1 octombrie 2011-30 septembrie 2012, inclusiv, au realizat o cifră de afaceri care nu depășește plafonul de 2.250.000 lei;</li><li>- până pe 25 ianuarie 2013, inclusiv - persoanele impozabile care se înregistrează în scopuri de TVA în perioada 1 octombrie 2012-31 decembrie 2012 și a căror cifră de afaceri realizată nu depășește plafonul de 2.250.000 lei în perioada în care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal;</li><li>- până pe 25 ianuarie, inclusiv - persoanele impozabile care în anul precedent au realizat o cifră de afaceri care nu depășește plafonul de 2.250.000 lei și nu au aplicat sistemul TVA la încasare în anul precedent;</li></ul> <p><b>b) pentru ieșirea din sistem</b> - până la data de 25 inclusiv a lunii următoare perioadei fiscale în care persoana impozabilă a depășit plafonul.</p>
			<p><b>Ordin comun nr. 1.330.</b> din 16 octombrie 2012 - Ordin al viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, pentru modificarea anexelor nr. 2, 4 și 7 la Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 664/2012 privind autorizarea și/sau înregistrarea entităților care desfășoară activități de schimb valutar pe teritoriul României, altele decât cele care fac obiectul supravegherii Băncii Naționale a României <b>M. Of. nr. 706/2012</b></p>
			<p><b>Agenția Națională de Administrare Fiscală.</b> Ordin nr. 1400 din 21 septembrie 2012 privind procedura de înregistrare a</p>

Ioana Costea, Coordonator Departament Drept Fiscal, Chiuariu și Asociații

[ioana.costea@chiuariulawyers.ro](mailto:ioana.costea@chiuariulawyers.ro)

[www.chiuariulawyers.ro](http://www.chiuariulawyers.ro)



		contractelor /documentelor încheiate între persoane juridice române, persoane fizice rezidente, precum și sediile permanente din România aparținând persoanelor juridice străine și persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente. <b>M. Of. nr. 695/2012</b>	
		<b>Parlamentul României</b> Lege nr. 162 din 4 octombrie 2012 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 2/2012 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală. <b>M.Of. nr. 691/2012</b>	
			<b>Important:</b> <b>Art. III</b> (1) Prevederile art. I pct. 13 (Notă: TITLUL VI <sup>1</sup> Procedura amiabilă pentru evitarea/ eliminarea dublei impunerii) din prezenta ordonanță se aplica începând cu data de 1 ianuarie 2013, cu excepția art. 109 <sup>12</sup> (Notă: Sfera de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații), care se aplica începând cu data de 1 ianuarie 2015. <b>Art. II</b> Aplicarea prevederilor art. 83 alin. (5) (N.n. Declarațiile fiscale anuale ale contribuabililor persoane juridice vor fi certificate de către un consultant fiscal, în condițiile legii, cu excepția celor pentru care este obligatorie auditarea) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se suspendă până la 1 ianuarie 2014.
		<b>Agenția Națională de Administrare Fiscală.</b> Ordin nr. 1436 din 28 septembrie 2012 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxa pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 153 alin. (9 <sup>1</sup> ) lit. b)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare. <b>M. Of. nr. 688/2012</b>	
			<b>Obiect.</b> Înregistrarea în scopuri de TVA, la cerere a persoanelor a căror <b>înregistrare inițială a fost</b>

Ioana Costea, Coordonator Departament Drept Fiscal, Chiuariu și Asociații

[ioana.costea@chiuariulawyers.ro](mailto:ioana.costea@chiuariulawyers.ro)

[www.chiuariulawyers.ro](http://www.chiuariulawyers.ro)



			<b>anulată.</b>
		<b>Acte ale Organelor de specialitate ale Administrației Publice Centrale</b> Ordin nr. 1286 al viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată. <b>M.Of. nr. 687/2012</b>	
			<b>Obiect.</b> Norme contabile pentru societățile admise la tranzacționare pe piața reglementată.
		<b>Guvernul României</b> Ordonanța de urgență nr. 53 din 26 septembrie 2012 pentru acordarea unui nou termen persoanelor prevăzute la art. 5 și 6 din Ordonanța Guvernului nr. 17/2012 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare. <b>M. Of. nr. 674/2012</b>	
		<b>Agenția Națională de Administrare Fiscală.</b> Ordin nr. 1352 din 10 septembrie 2012 privind stabilirea unor competente de exercitare a inspecției fiscale pentru Direcția verificări fiscale. <b>M. Of. nr. 654/2012</b>	
			<b>Important.</b> Se stabilește competența pentru <b>inspecția fiscală.</b>
		<b>Agenția Națională de Administrare Fiscală.</b> Ordin nr. 1303 din 4 septembrie 2012 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale	
	<b>Proiecte normative</b>		

Ioana Costea, Coordonator Departament Drept Fiscal, Chiuariu și Asociații

[ioana.costea@chiuariulawyers.ro](mailto:ioana.costea@chiuariulawyers.ro)

[www.chiuariulawyers.ro](http://www.chiuariulawyers.ro)



CHIARIU & ASOCIAȚII  
NITOR IN ADVERSUM

SOCIETATE DE AVOCAȚI

	în dezbateri		
		<b>Important! Proiect modificare HG nr. 44/2004 privind norme de aplicare la Codul Fiscal</b> <a href="http://discutii.mfinante.ro/static/10/Mfp/transparenta/proiect_NormeCodFiscal_19oct2012.pdf">http://discutii.mfinante.ro/static/10/Mfp/transparenta/proiect_NormeCodFiscal_19oct2012.pdf</a>	

Ioana Costea, Coordonator Departament Drept Fiscal, Chiariu și Asociații  
[ioana.costea@chiuariulawyers.ro](mailto:ioana.costea@chiuariulawyers.ro)  
[www.chiuariulawyers.ro](http://www.chiuariulawyers.ro)