



Întrebări și răspunsuri RO e - Factura

2022



Întrebări/răspunsuri RO e-Factura

	Întrebare	Răspuns
1	<p>O societate efectuează livrări intracomunitare și exporturi de bunuri care sunt încadrate în categoria produselor cu risc fiscal ridicat, potrivit <i>Ordinul Președintelui ANAF nr.12/2022 privind stabilirea produselor cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația B2B (OPANAF nr. 12/2022)</i> și prestări de servicii, de manoperă asupra unor bunuri cu risc fiscal ridicat, primite spre prelucrare pe teritoriul României de la parteneri nerezidenți.</p> <p>a) Există obligația transmiterii facturii în sistemul electronic RO e-Factura, în situația descrisă, respectiv în situația în care cumpărătorul este un operator economic nerezident?</p> <p>b) Se transmit în sistemul electronic RO e-Factura facturile de prestări servicii de manoperă asupra bunurilor cu risc fiscal ridicat, primite spre prelucrare pe teritoriul României de la parteneri nerezidenți?</p>	<p>a) În cadrul tipului de relație B2B, obligația transmiterii facturii în sistemul național RO e-Factura, începând cu data de 1 iulie 2022, intervine doar în condițiile în care facturarea vizează livrări de bunuri (nu prestări de servicii), iar bunurile sunt considerate cu risc fiscal ridicat, încadrare realizată în baza reperelor menționate în anexă la OPANAF nr. 12/2012.</p> <p>b) Facturile de prestări servicii de manoperă asupra bunurilor cu risc fiscal ridicat, primite spre prelucrare pe teritoriul României de la parteneri nerezidenți nu trebuie transmise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura conform prevederilor art. XXXVII din <i>Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative</i> (OUG nr. 130/2021).</p>
2	<p>Un cabinet medical individual are obligația de a transmite facturi electronice prin sistemul național privind factura electronică RO e-Factura către casele teritoriale de asigurări de sănătate?</p>	<p>Obligația agenților economici de a emite facturi electronice și a le transmite prin intermediul sistemului național privind factura electronică RO e-Factura se aplică doar în cazul tranzacțiilor B2G efectuate în baza contractelor încheiate în temeiul actelor normative reglementate expres la art.2 alin.(1) lit.m) din <i>Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind</i></p>

		<p>omologarea, eliberarea cărții de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea (OUG nr. 120/2021).</p> <p>Tranzacțiile B2G efectuate în temeiul contractelor încheiate în baza altor acte normative decât cele prevăzute la art.2 alin.(1) lit.m) din OUG nr.120/2021 sau în temeiul unor contracte pentru care actele normative reglementate la art.2, alin. (1) lit.m) din OUG nr.120/2021 prevăd excepții de la aplicare, nu fac obiectul obligației prevăzute la art.II din <i>Legea nr.139/2022 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea</i>, respectiv operatorii economici nu au obligația să emită facturi electronice și să le transmită prin sistemul național privind factura electronică RO e-Factura autorităților/entităților contractante începând cu data de 1 iulie 2022.</p>
3	<p>Furnizorii persoane juridice nerezidente înregistrate în scopuri de TVA în România sunt obligați să transmită facturile emise pentru produse cu risc fiscal ridicat, începând cu data de 1 iulie 2022, prin intermediul sistemului electronic RO e-Factura?</p>	<p>Persoanele juridice nerezidente înregistrate în scopuri de TVA în România fie direct, fie prin reprezentant fiscal, au obligația, începând cu data de 1 iulie 2022, să trimită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.</p>

4	<p>O societate are ca obiect de activitate comercializarea lubrifianților auto, iar adițional cumpără obiecte de îmbrăcăminte (geci/salopete) care sunt distribuite gratuit către parteneri în scopuri promoționale și/sau echipament de lucru. Activitatea societății se încadrează în sintagma "relație comercială între doi operatori economici - B2B" și trebuie ca aceasta să folosească factura electronică, respectiv să depună declarația 084 "Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura"?</p>	<p>Pentru obiectele de îmbrăcăminte (geci/salopete) distribuite gratuit către parteneri în scopuri promoționale și/sau echipament de lucru, societatea efectuează o operațiune asimilată livrării de bunuri, respectiv o livrare către sine, pentru care are obligația de a emite autofaktură în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, având în vedere că produsele de îmbrăcăminte și încălțăminte sunt menționate la poziția 5 din Anexa la OPANAF 12/2021. Societatea are obligația să transmită facturile emise pentru produse cu risc fiscal ridicat în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.</p> <p>Având în vedere faptul că, în cazul obligației stabilite la art.XXXVII alin.(1) lit.b) din OUG nr.130/2021 este vorba despre transmiterea facturilor emise pentru produse cu risc fiscal ridicat în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, pentru care se menține și obligația de transmitere a acestora către destinatari conform prevederilor art.319 din <i>Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare</i> (Codul fiscal) și nu despre transmiterea facturilor electronice în sistemul RO e-Factura, conform prevederilor OUG nr. 120/2021 și ale <i>Ordinului Președintelui ANAF nr. 1713/2021 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea și înscrierea în cadrul Registrului RO e-Factura, precum și a modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului (084) "Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura"</i> (OPANAF nr. 1713/2021), furnizorul nu are obligația de a depune declarația 084.</p>
5	<p>O societate desfășoară activități specifice de proiectare drumuri, în relațiile comerciale B2B și B2G, având cod CAEN 7112 „Activități de</p>	<p>În sistemul național privind factura electronică RO e-Factura vor fi declarate toate produsele cu risc fiscal ridicat comercializate, indiferent de codul CAEN</p>

	<p>inginerie și consultanță tehnică legate de acestea” și solicită precizări referitoare la aplicarea prevederilor OPANAF 12/2022 în cazul său, respectiv dacă activitatea de proiectare drumuri este cuprinsă în categoria produselor cu risc fiscal ridicat, pentru care este obligatorie utilizarea facturii electronice începând cu data de 01.07.2022.</p>	<p>al contribuabilului, iar în măsura în care acesta nu comercializează produsele stabilite prin OPANAF 12/2021, nu este necesară utilizarea sistemului RO e-Factura.</p> <p>În cazul de față, contribuabilului care desfășoară activități specifice proiectării de drumuri îi revine obligația utilizării sistemului RO e-Factura doar dacă și ori de câte ori comercializează către un alt contribuabil orice produs menționat în Anexa la OPANAF nr.12/2022.</p>
6	<p>Există obligația de a emite facturi în sistemul Ro e-Factura, în condițiile în care mixtura asfaltică (pietriș, filer și bitum) care se produce de către o societate nu este prevăzută în cod NC 2517 din Ordinul nr. 12/2022?</p>	<p>În ceea ce privește încadrarea în categoria de produse cu risc fiscal ridicat din perspectiva prevederilor Ordinului nr. 12/2022, pentru acele produse la care au fost indicate coduri NC vor fi avute în vedere trimerile la formatul numeric al codurilor prevăzute în anexa la ordinul menționat anterior. În măsura în care un anumit produs nu se încadrează la niciunul dintre codurile NC prevăzute în Anexa Ordinului nr. 12/2022, dar la realizarea acestuia sunt utilizate produse considerate cu risc fiscal ridicat, pentru livrarea respectivului produs nu este obligatorie transmiterea facturii în sistemul Ro e-Factura.</p>
7	<p>În condițiile în care balastul/sortul pe care o societate îl exploatează/produce urmează să fie transportat la șantierele proprii sau la sediul/punctele de lucru, există obligația societății de a transmite facturi în sistemul RO e-Factura?</p>	<p>Dacă un produs considerat cu risc fiscal ridicat nu face obiectul comercializării în relația B2B, respectiv nu face obiectul unei livrări între doi operatori economici distincți, operațiunea nu trebuie declarată în sistemul RO e-Factura. Astfel, în situația transferului unui produs între două gestiuni ale aceluiași operator economic (șantier propriu - sediu social/secundar etc.), operațiunea neconstituind operațiune de comercializare în relația B2B, nu trebuie declarată în sistemul Ro e-Factura, cu atât mai mult cu cât pentru o astfel de operațiune nu este obligatorie nici emiterea unei facturi conform art. 319 din Codul fiscal.</p>
8	<p>Există obligația de transmitere a facturilor în sistemul RO e-Factura</p>	<p>Facturile emise persoanelor juridice pentru contravaloarea consumației în cadrul unui</p>

	<p>în cazul apei minerale, băuturilor alcoolice, precum și a produselor preparate și nepreparate care conțin produse cu risc fiscal ridicat, servite în cadrul unui restaurant (produsele fiind incluse în consumația pentru care clientul solicită factură în relația B2B)?</p>	<p>restaurant, consumație care include și produse cu risc fiscal ridicat, nu se transmit în sistemul RO e-Factura, fiind vorba de o prestare servicii de restaurant, și nu de o livrare de bunuri care s-ar încadra în prevederile art. XXXVII din OUG nr. 130/2021.</p>
9	<p>O societate vinde prin stațiile de distribuție produse încadrate în categoria produselor cu risc fiscal ridicat și emite către clienți bonuri fiscale, conform prevederilor Ordinului nr. 12/2022. La solicitarea acestora emite și facturi fiscale. Pe facturile emise în baza bonurilor fiscale nu sunt detaliate produsele achiziționate, ci este făcută mențiunea „conform bon fiscal nr./data”.</p> <p>În această situație este obligatorie transmiterea facturilor emise în baza bonurilor fiscale în sistemul național RO e-Factura?</p>	<p>Facturile emise în baza bonurilor fiscale emise pentru produse cu risc fiscal ridicat, care conțin și produse fără risc fiscal ridicat trebuie să fie transmise în sistemul RO e-Factura și să conțină toate pozițiile (produsele) din bonul fiscal.</p>
10	<p>O societate are contracte încheiate cu clienți persoane juridice pentru vânzare de carburanți și alte produse din stațiile de distribuție, în baza cardurilor emise de această societate. Cu aceste carduri clienții pot achiziționa inclusiv produse din categoria celor cu risc fiscal ridicat conform Ordinului nr. 12/2022. Pentru toate tranzacțiile efectuate într-o lună în baza acestor carduri, societatea emite în luna respectivă facturi centralizatoare conform art. 319 alin. (17) din Codul fiscal, facturi care sunt achitate cu ordin de plată. Facturile centralizatoare cuprind în principal produse petroliere dar pot include și produse cu risc fiscal ridicat, în cantități și cu valori nesemnificative. Detaliile referitoare la produsele cu risc fiscal ridicat nu se regăsesc în facturi, ci în documentele anexate la factură.</p>	<p>Facturile centralizatoare care cuprind în principal produse petroliere, dar pot să includă și produse cu risc fiscal ridicat (în cantități și valori nesemnificative), trebuie transmise în sistemul RO e-Factura, începând cu data de 01 iulie 2022.</p>

	Facturile centralizatoare care includ și produse cu risc fiscal ridicat fac obiectul transmiterii în sistemul RO e-Factura?	
11	Pentru vânzările de produse cu risc fiscal ridicat pe bază de bon fiscal care conțin parțial sau în totalitate astfel de produse, în care cumpărătorul solicită evidențierea codului unic de înregistrare pe bon, dat fiind faptul că acesta are natura unei facturi simplificate, există obligația transmiterii acestora în sistemul RO e-Factura?	Întrucât măsura reglementată la art. XXXVII din OUG nr. 130/2021 nu prevede nicio excepție cu privire la tipul facturilor emise de furnizori (facturi simplificate, centralizatoare, etc.), toate facturile care conțin și produse cu risc fiscal ridicat vor fi transmise în sistemul național RO e-Factura.
12	Operatorii economici care comercializează produse cu risc fiscal ridicat au obligația de a emite facturi (care conțin și alte bunuri/servicii, altele decât cele încadrate în categoria produselor cu risc fiscal ridicat) în conformitate cu prevederile art. 319 din Codul fiscal, prin mijloace de transmitere a facturilor convenite contractual cu partenerii comerciali, indiferent dacă aceștia sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura?	În cazul în care cel puțin una dintre părțile implicate în tranzacție nu este înregistrată în Registrul RO e-Factura (adică fie furnizorul, fie beneficiarul, fie ambii), este obligatorie transmiterea facturii conform art. 319 din Codul fiscal, factura transmisă în sistemul RO e-Factura conform prevederilor art. XXXVII alin. (1) din OUG nr. 130/2021 având doar rol de raportare.
13	În cazul în care, în relația B2B, ambele părți (furnizorul și destinatarul) sunt înscrise în sistemul național RO e-Factura, pot fi transmise facturile în paralel atât prin mijloace negociate contractual cu destinatarul facturii, cât și prin sistemul RO e-Factura?	În situația în care atât furnizorul, cât și beneficiarul au optat pentru utilizarea sistemului RO e-Factura și au fost înregistrați în Registrul RO e-Factura, facturile electronice emise atât pentru produse cu risc fiscal ridicat, cât și pentru alte bunuri/servicii, vor fi transmise, conform OUG nr. 120/2021, doar prin sistemul RO e-Factura între cele două persoane impozabile.
14	Care este exemplarul facturii în baza căruia destinatarul facturii își va putea deduce TVA aferentă și dacă acesta este obligat să își descarce factura din sistemul RO e-Factura?	Conform art. 4 alin. (6) din OUG nr. 120/2021 exemplarul original al facturii electronice se consideră fișierul de tip XML însoțit de sigiliul electronic al Ministerului Finanțelor.

15	Este necesară încheierea unui act adițional între părți prin care să se reglementeze expres faptul că facturarea va avea loc prin utilizarea sistemului național RO e-Factura, precum și momentul la care se consideră acceptată utilizarea facturii electronice?	Nu este necesar ca între părți să se încheie acte adiționale privind utilizarea facturilor electronice și transmiterea prin sistemul RO e-Factura, având în vedere faptul că atât OUG nr. 120/2021, cât și actele normative emise în temeiul prevederilor acestei ordonanțe de urgență, care reglementează sistemul RO e-Factura și factura electronică, nu prevăd o astfel de procedură.
16	În situația în care destinatarul nu este înregistrat în sistem (inclusiv pentru situația în care destinatarul este dintr-un alt stat membru sau într-un stat terț Uniunii Europene, nefiind înregistrat fiscal sau în scopuri de TVA în România), furnizorul are obligația să-i transmită beneficiarului factura descărcată din sistemul RO e-Factura, care poartă semnătura electronică a Ministerului Finanțelor sau dacă este suficientă transmiterea facturii conform metodei agreeate contractual, în conformitate cu art. 319 din Codul fiscal? Destinatarul neînregistrat în sistem are nevoie de factura descărcată din sistemul RO e-Factura, care poartă semnătura electronică a Ministerului Finanțelor, pentru a-și deduce TVA?	În cazul în care destinatarul nu este înregistrat în Registrul RO e-Factura facturile emise pentru produsele cu risc fiscal ridicat vor fi transmise atât conform prevederilor art. 319 din Codul fiscal, cât și în sistemul RO e-Factura, începând cu data de 1 iulie 2022, conform prevederilor art. XXXVII alin. (1) lit. b) și alin. (2) din OUG nr. 130/2021.
17	O societate poate emite facturi direct în sistemul RO e-Factura?	Cu privire la posibilitatea emiterii în sistemul RO e-Factura a facturilor care conțin produse cu risc fiscal ridicat, cât și alte produse, fără a exista obligația emitentului de a se înregistra în Registrul RO e-Factura, art.XXXVII alin.(1) din OUG nr.130/2021 reglementează <i>transmiterea</i> facturilor emise pentru produsele cu risc fiscal ridicat în sistemul RO e-Factura și nu <i>emiterea</i> acestor facturi în sistem. În cazul în care atât emitentul, cât și destinatarul au optat pentru utilizarea sistemului RO e-Factura și au fost înregistrați în Registrul RO e-Factura, facturile electronice vor fi transmise

		conform OUG nr.120/2021, doar prin sistemul RO e-Factura între cele două persoane impozabile, indiferent că este vorba de produse cu risc fiscal ridicat sau nu.
18	Produsele care se încadrează la codul NC 2202 10 00 - Ape, inclusiv ape minerale și ape gazeificate, care conțin zahăr sau alți îndulcitori sau aromatizate, reprezintă produse cu risc fiscal ridicat conform Ordinului nr. 12/2022?	Furnizorii au obligația să transmită în sistemul RO e-Factura toate facturile emise pentru comercializarea produselor care se încadrează la codul NC 2202.
19	Este obligatorie indicarea codului tarifar pe factura aferentă bunurilor cu risc fiscal ridicat ce va fi transmisă prin sistemul RO e-Factura?	Pe site-ul ANAF este disponibil materialul <i>Informații de interes referitoare la implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura</i> care la paginile 4 și 5 conține informații cu privire la <i>indicarea codurilor tarifare pe factură</i> . Materialul poate fi vizualizat accesând următorul link: https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Informatii R/Comunicat e-factura aprilie2022 v2_050422.pdf
20	În situația în care o societate emite facturi de reduceri comerciale aferente unor produse cu risc fiscal ridicat, precum și facturi emise pentru livrări intracomunitare sau exporturi, este obligatorie transmiterea acestora în sistemul RO e-Factura?	Art.XXXVII alin.(1) lit.b) din OUG nr.130/2021 prevede obligația furnizorilor de a transmite în sistemul RO e-Factura facturile emise pentru produsele cu risc fiscal ridicat comercializate în relația B2B, fără să existe vreo excepție cu privire la tipul facturii.
21	Care este procedura de ieșire din Registrul operatorilor care au optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura (Registrul RO e-Factura)?	Operatorul economic care a optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura este înscris în Registrul RO e-Factura începând cu data de 1 a lunii următoare exercitării opțiunii. Potrivit punctului 14 din Procedura aprobată prin OPANAF nr. 1713/2021, operatorii economici pot să renunțe la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura, până la data înscrierii acestora în Registrul RO e-Factura, respectiv până la data de 1 ale lunii următoare transmiterii cererii de

		<p>înregistrare, prin transmiterea unui nou formular 084 „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura” având bifată secțiunea IV. „Renunțare la cererea privind înregistrarea în Registrul operatorilor care au optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică (Registrul RO e-Factura)” și completată cu numărul și data înregistrării formularului inițial (084) prin care operatorul economic a solicitat înregistrarea în Registrul Ro e-Factura. Operatorii economici sunt radiați din Registrul RO e-Factura, de la data radierii din Registrul contribuabililor/plătitorilor, potrivit legii.</p> <p>În ipoteza în care, prin prevederile procedurale s-ar acorda posibilitatea contribuabililor de a solicita „ieșirea” din Registrul RO e-Factura, după data la care solicitarea de „intrare” și-a produs efecte, respectiv după înscrierea operatorului economic în Registrul RO e-Factura, astfel de prevederi de nivel terțiar ar contraveni dispozițiilor de nivel primar pentru a căror aplicare au fost emise.</p>
22	Un operator economic are obligația înscrierii în registrul RO e-Factura pentru facturile emise în relația B2G?	În conformitate cu art. II din Legea nr. 139/2022, societatea are obligația <i>„începând cu data de 1 iulie 2022, (...) în relația B2G, definită conform art. 2 alin. (1) lit. m) din OUG nr. 120/2021 să emită facturi electronice și să le transmită prin sistemul național privind factura electronică RO e-Factura”</i> , fără a fi nevoie a se depune formularul 084. Formularul 084 se depune potrivit prevederilor OPANAF nr. 1713/2021 de către operatorii economici care optează pentru transmiterea facturilor electronice către destinatari folosind sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.
23	Unde există publicată online lista actualizată a instituțiilor publice?	Pe site-ul Ministerului Finanțelor (www.mfinante.gov.ro), la secțiunea “Domenii”, subsecțiunea “Transparență bugetară”/link “Vezi aici”/”Alte

		<p>rapoarte”, se regăsește lista instituțiilor publice.</p> <p>Pentru alte entități care nu se regăsesc în lista entităților publice, dar care au calitatea de autorități/entități contractante în temeiul actelor normative expres stipulate la art.2 alin.(1) lit. m) din OUG nr.120/2021, acestea urmează să fie identificate în baza respectivelor contracte încheiate.</p>
24	<p>Care este termenul limită de încărcare în Spațiul Privat Virtual a facturilor emise în relația B2G? Dar termenul aferent verificărilor și validărilor efectuate de sistem pentru o factură încărcată?</p>	<p>La data prezentei nu există termene stabilite de legislația în vigoare.</p>
25	<p>Care este modalitatea de întocmire și transmitere a facturilor emise în relația B2G, în cazul în care produsele sunt cumpărate direct din magazin, ori sunt livrate prin curier sau sunt efectuate plăți în avans?</p>	<p>Potrivit prevederilor art. II din Legea nr. 139/2022, începând cu data de 1 iulie 2022, operatorii economici stabiliți în România conform art. 266 alin(2) din Codul fiscal au obligația, în relația B2G, definită conform art.2 alin.(1) lit. m) din OUG nr.120/2021, să emită facturi electronice și să le transmită prin sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.</p> <p>Prin urmare, pentru o livrare de bunuri/prestare de servicii efectuată în relația B2G, astfel cum este ea definită prin OUG nr.120/2021 (adică tranzacții efectuate în baza contractelor încheiate în temeiul actelor normative expres stipulate la art.2 alin.(1) lit.m) din OUG 120/2021), operatorii economici trebuie să emită doar facturi electronice pe care le transmit în sistemul RO e-Factura. În cazul celorlalte tranzacții efectuate în relația B2G (care nu sunt reglementate de prevederile art.2 alin.(1) lit.m) din OUG 120/2021), operatorii economici pot emite facturi conform art.319 din Codul fiscal.</p>

