

e-Factura pe intelesul tuturor



SmartBill este



Cuprins

1	Scurt istoric _____	2
2	Cine are obligatia trimiterii facturilor in Sistemul RO e-Factura incepand cu anul 2024? _____	4
3	Modalitati de transmitere a facturilor in Sistemul RO e-Factura _____	8
4	Solutia SmartBill _____	12
5	Termene-limita si sanctiuni _____	15
6	Prevederi referitoare la obligatia primirii facturii _____	18
7	Registrul RO e-Factura _____	20



1

Scurt istoric



Scurt istoric

- 1 Facturarea electronica in Romania a demarat in luna martie 2020, odata cu lansarea **proiectului e-Factura – sistem obligatoriu de facturare electronica** de catre Ministerul Finantelor si ANAF. Acest proiect vizeaza cresterea eficientei colectarii impozitelor si taxelor, in principal a TVA si prevenirea/combaterea evaziunii fiscale. Decizia de dezvoltare a proiectului de facturare electronica in Romania a fost luata dupa analiza modului in care Italia a aplicat facturarea electronica generalizata atat pe relatia Business to Government (B2G), cat si pe relatia Business to Business (B2B).
- 2 Proiectul RO e-Factura s-a implementat ulterior in legislatia din Romania prin **OUG nr. 120 din 4 octombrie 2021**. Obligatiile de raportare s-au introdus treptat pentru diverse categorii de entitati.
 - a Incepend cu 1 aprilie 2022 a intervenit obligatia de raportare pentru toate unitatile afiliate care accepta vouchere de vacanta in format tiparit sau in format electronic.
 - b Incepend cu 1 iulie 2022 s-a introdus obligatia raportarii prin RO e-Factura pentru urmatoarele categorii:
 - operatorii economici stabiliti in Romania, in relatia B2G (Business to Government)
 - operatorii care comercializeaza produse cu risc fiscal ridicat in relatia B2B (Business to Business).
- 3 Prin **Legea 296/2023** s-a introdus obligativitatea transmiterii facturilor in RO e-Factura incepand cu 1 ianuarie 2024, in relatia B2B, pentru toate tipurile de tranzactii, nu doar pentru cele cu risc fiscal ridicat. S-au introdus termene limita si sanctiuni. Noile prevederi se aplica incepand cu 1 ianuarie 2024.
- 4 Prin **OUG 115/2023** s-au adus ulterior cateva modificari prevederilor anterior introduse prin Legea 296/2023 cu privire la termenele de declarare si amenzile aplicabile in cazul contravențiilor.



2

Cine are obligatia trimiterii facturilor in Sistemul RO e-Factura incepand cu anul 2024?



Cine are obligatia trimiterii facturilor in Sistemul RO e-Factura incepand cu anul 2024?

Factura electronica are un format XML, care nu este la fel de usor de citit ca formatul PDF obisnuit. In sistemul RO e-Factura se pot trimite doar facturi in format XML.

Pe site-ul ANAF se pot gasi:

- un convertor care permite transformarea din formatul XML in PDF:
<https://www.anaf.ro/uploadxml/>
- o aplicatie prin care se poate genera o factura in format XML pe baza datelor introduse de utilizator:
<https://www.anaf.ro/CompletareFactura/faces/factura/informatiigenerale.xhtml>

Obligatia transmiterii facturilor in format electronic incepand cu anul 2024:

- 1 Transmiterea e-Facturilor in relatia Business to Government (B2G) se pastreaza.
- 2 Conform Legii 296/2023, incepand cu 1 ianuarie 2024, obligatia transmiterii e-Facturilor in relatia Business to Business (B2B) se extinde la:
 - 2.1 Operatorii economici - persoane impozabile stabilite în Romania, indiferent daca sunt sau nu inregistrate in scopuri de TVA, pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii care au locul livrarii/prestarii in Romania, efectuate in relatia B2B.
 - 2.2 Operatorii economici - persoane impozabile stabilite in Romania, indiferent daca sunt sau nu inregistrate in scopuri de TVA, pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii care au locul livrarii/prestarii in Romania, efectuate in relatia cu institutii publice, astfel cum sunt definite la art. 5 lit. w) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, altele decat cele efectuate in relatia B2G, astfel cum este definita la art. 2 alin. (1) lit. m) din OUG nr. 120/2021 si altele decat cele prevazute la art. 6 din acelasi act normativ.
 - 2.3 Operatorii economici - persoane impozabile nestabilite, dar inregistrate in scopuri de TVA in Romania, pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii care au locul livrarii/prestarii in Romania, efectuate in relatia B2B.

Cine are obligatia trimiterii facturilor in Sistemul RO e-Factura incepand cu anul 2024?

Exceptii de la obligatia de transmitere in sistemul RO e-Factura

Sunt exceptate de la prevederile anterioare:

- 1 Livrarile de bunuri prevazute la art. 294 alin. (1) lit. a) si b) si alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, mai precis:
 - a livrarile de bunuri expediate sau transportate in afara Uniunii Europene de catre furnizor sau de alta persoana in contul sau;
 - b livrarile de bunuri expediate sau transportate in afara Uniunii Europene de catre cumparatorul care nu este stabilit in Romania sau de alta persoana in contul sau, cu exceptia bunurilor transportate de cumparatorul insusi si care sunt folosite la echiparea ori alimentarea ambarcatiunilor si a avioanelor de agrement sau a oricarui alt mijloc de transport de uz privat. Este scutita, de asemenea, si livrarea de bunuri transportate in bagajul personal al calatorilor care nu sunt stabiliti in Uniunea Europeana;
 - c livrarile intracomunitare.
- 2 Livrarile de bunuri/prestarile de servicii efectuate catre persoane impozabile care nu sunt stabilite si nici inregistrate in scopuri de TVA in Romania
- 3 Livrarile de bunuri/prestarile de servicii pentru care se emit facturi simplificate
- 4 Prestarile de servicii pentru care emiterea facturii nu face obiectul normelor de facturare aplicabile in Romania

Cine are obligatia trimiterii facturilor in Sistemul RO e-Factura incepand cu anul 2024?

ATENȚIE!

- Obligatia de transmitere se refera la tranzactii a caror livrare/prestare are loc pe teritoriul Romaniei in relatia B2B. Sunt exceptate livrarile intracomunitare si exporturile.
- Nu exista obligatia de transmitere a facturilor emise catre persoane fizice decat in cazul unitatilor turistice care incaseaza contravaloarea serviciilor cu vouchere de vacanta.
- Obligatia trimiterii in sistemul RO e-Factura vizeaza atat societatile comerciale, cat si PFA, II sau IF, indiferent daca sunt sau nu platitoare de TVA.
- In sistem se raporteaza doar facturile obisnuite, nu si cele simplificate si nici bonurile fiscale cu cod de TVA.
- Odata factura transmisa, aceasta nu se mai poate modifica, fiind necesara emiterea unei facturi de corectie (storno, cu semnul "-").
- Obligatia de transmitere apare inclusiv pentru autofacturi.



Foarte important

- Facturile in format clasic (de exemplu PDF) vor circula in paralel cu factura electronica pana la 30 iunie 2024.
- Dar, incepand cu 1 iulie 2024, din punct de vedere fiscal, sunt considerate facturi care se pot inregistra in contabilitate doar facturile electronice emise si transmise in sistemul RO e-Factura.

Astfel, destinatarul care primeste si inregistreaza in contabilitate o factura in alt format decat cel electronic primit prin RO e-Factura va fi amendat cu o suma egala cu 15% din valoarea totala a facturii.

3

Modalitati de transmitere a facturilor in Sistemul RO e-Factura

API

SPV



Pentru a putea utiliza sistemul RO e-Factura, operatorii economici trebuie sa fie inregistrati in primul rand in SPV:

- in nume propriu sau
- prin reprezentant legal, prin reprezentant desemnat ori prin imputernicit.

Sistemul RO e-Factura se poate accesa in doua modalitati:

a prin intermediul API-ului, care permite de exemplu transmiterea automata catre ANAF din aplicatia de facturare - informatiile se pot regasi aici: <https://efactura.mfinante.ro>. API-ul acesta se integreaza cu softurile de facturare. Astfel, integrarea este o actiune realizata de catre furnizorii acestor softuri. Un emitent persoana fizica nu are cum sa utilizeze/integreze acest API. Este practic o solutie pusa la dispozitie de catre autoritati pentru furnizorii de solutii de facturare.

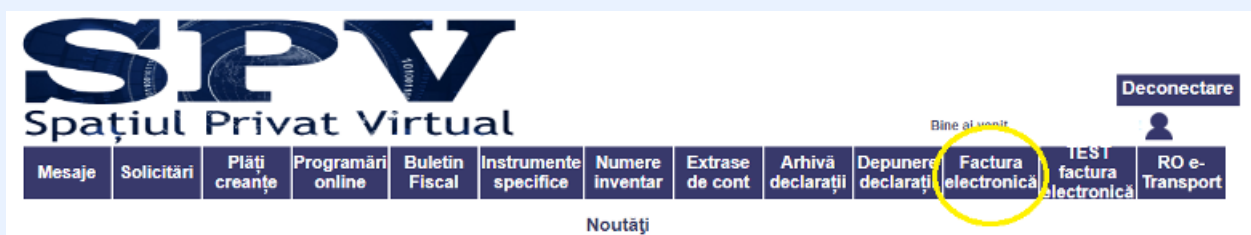
b prin pagina web din cadrul Spatiului Privat Virtual (SPV).

- 1 Factura electronica se transmite de catre emitent in sistemul national privind factura electronica RO e-Factura.
- 2 In situatia in care factura electronica transmisa respecta structura, se aplica sigiliul electronic al Ministerului Finantelor si se comunica imediat destinatarului. Aplicarea sigiliului electronic al Ministerului Finantelor atesta primirea acesteia in sistemul national privind factura electronica RO e-Factura.
- 3 In situatia in care factura electronica transmisa nu respecta structura, emitentul primeste mesaj cu erorile identificate. Dupa corectarea erorilor identificate, factura electronica se transmite in cadrul aceluiasi sistem national privind factura electronica RO e-Factura.



Atentie!

Exemplarul original al facturii electronice se considera fisierul de tip XML insotit de sigiliul electronic al Ministerului Finantelor. Utilizatorii vor trebuie sa verifice existenta sigiliului, ca dovada a trimiterii cu succes a facturii in in sistemul RO e-Factura. De exemplu, pentru depunerea direct din SPV in sistemul RO e-Factura dupa conectarea in cont pe baza certificatului, se alege optiunea "Factura electronica":



Apoi se acceseaza optiunea "Trimitere factura", unde se incarca fisierul XML. Reamintim ca prin acest sistem NU se pot trimite fisiere PDF, asa cum se trimit in mod uzual clientilor, ci o conversie a facturii in format XML, conversie pe care doar softul de facturare o poate face.

Trimitere factură versiune producție

Documentația tehnică completă, inclusiv câteva exemple de XML, le găsiți accesând link-ul: <https://efactura.mfinante.gov.ro> (Specificații tehnice)

Prin intermediul acestei pagini puteți trimite facturi către sistemul național de facturare e-factura astfel:

- Obțineți fisierul XML al facturii din aplicațiile informatice proprii
- Alegeți sintaxa (UBL sau CII) și CIF-ul emitent al facturii din lista celor pentru care aveți drept
- Dacă XML-ul transmis respectă sintaxa, veți primi un index de încărcare
 - După primirea indexului de încărcare, puteți verifica starea în care se află acesta - dacă a fost sau nu preluat de sistem.
 - Dacă după preluare au fost identificate erori de validare, veți primi un răspuns cu o listă de erori.
 - În cazul în care, în urma preluării nu au fost identificate erori, veți primi un răspuns în care veți avea factura originală și semnătura calificată a MF/ANAF. În acest caz, factura este transmisă și la compărtitor (beneficiar)
- Dacă XML-ul transmis NU respectă sintaxa, veți primi un mesaj de eroare. În acest caz, fișierul NU a fost preluat de sistemul informatic.

Sintaxa XML: UBL

CIF factură: [dropdown]

Choose file: No file chosen

Transmitere XML factura

Verificare stare fișier transmis anterior

Index de încărcare: [input] Verifica



Dupa incarcarea facturii se genereaza un index pe baza caruia se poate descarca raspunsul:

Răspunsuri factură versiune producție

Documentația tehnică completă o găsiți accesând link-ul: <https://efactura.mfinante.gov.ro> (Specificații tehnice)

Prin intermediul acestei pagini vizualizați răspunsurile disponibile și le puteți descărca.

Răspunsurile sunt sub formă de zip, în care regăsiți:

- Factura originală (XML) și semnătura sistemului informatic e-factura în cazul facturilor **transmise** și validate de sistem
- Factura originală (XML) și semnătura sistemului informatic e-factura în cazul facturilor **primite** și validate de sistem
- Erorile la validare și semnătura sistemului informatic e-factura în cazul facturilor retrimise care nu respectă sintaxa, regulile operaționale și/sau CIUS

Număr de zile pentru care să se afișeze răspunsurile:

CIF:

4

Solutia SmartBill



smartbill



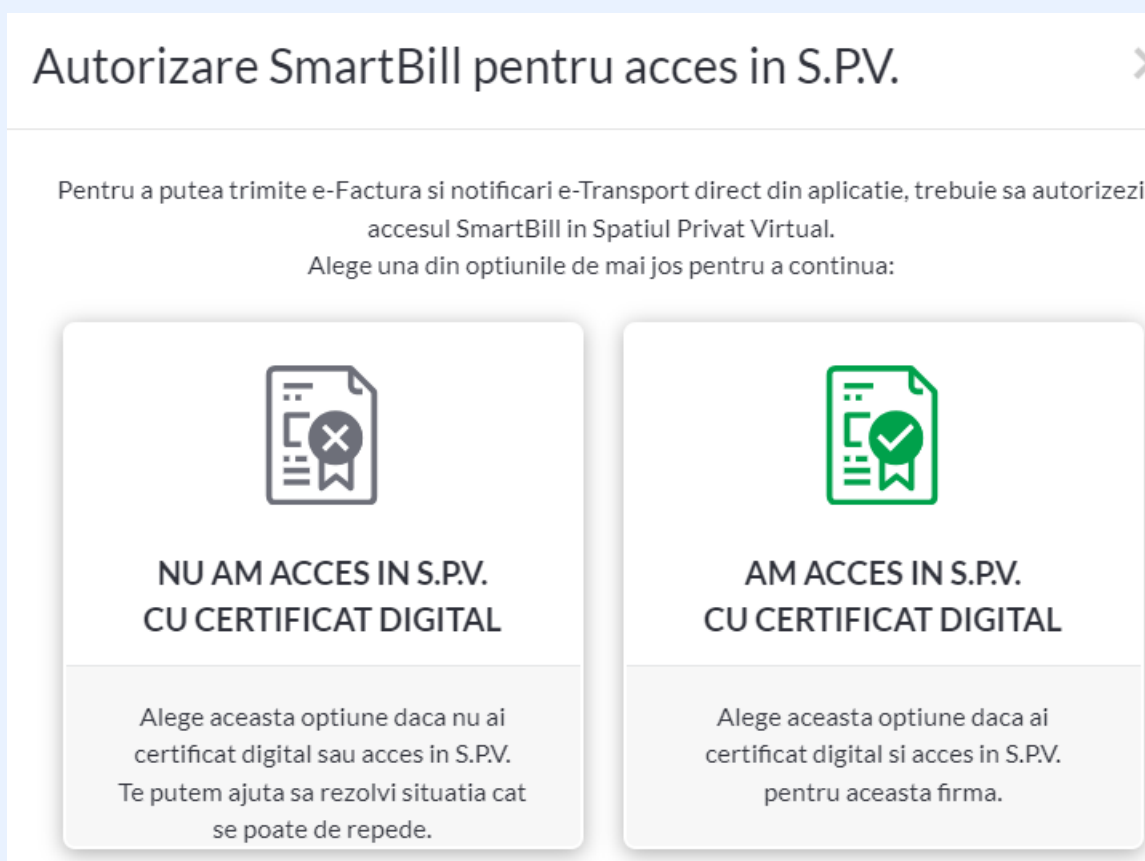
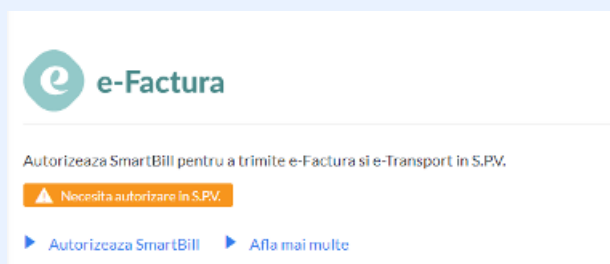
Prin aplicatia de facturare SmartBill trimiterea e-Factura de catre utilizator se face foarte usor.

Trebuie parcurse doua etape:

A. Autorizarea pentru transmiterea e-Facturii

Inainte de transmitere este necesara autorizarea SPV care se face cu certificatul digital calificat al antreprenorului sau al contabilului firmei.

Autorizarea se face din aplicatia de facturare accesand *Contul meu* -> *Integrari*:



Solutia SmartBill

- 1 In varianta in care autorizarea se face pe certificatul digital al contabilului, SmartBill va genera un link care se va trimite contabilului. Acesta va accesa linkul, va introduce codul tokenului si astfel va autoriza contul SmartBill in contul SPV al firmei.

Autorizarea dureaza 90 de zile, dupa care reautorizarea se face in principiu automat.



- 2 In varianta in care nu se doreste utilizarea certificatului contabilului, se poate achizitiona propriul certificat si se poate obtine accesul in SPV pentru societatea respectiva.

Certificatul se poate achizitiona de la un furnizor specializat.

Inregistrarea in SPV a certificatului se face pe site-ul anaf.ro in sectiunea *Servicii online > Inregistrare utilizatori*. In Spatiul Privat Virtual se alege optiunea de *Inregistrare/Inrolare persoane juridice*, se alege apoi *Inregistrare cu certificat digital*.

B. Transmiterea efectiva a e-Facturii

Odata ce autorizarea a fost efectuata, transmiterea e-Facturii are loc direct din aplicatie, prin intermediul API-ului. Asadar, utilizatorul nu trebuie sa mai intre in SPV, fiind suficienta logarea in aplicatia de facturare.



Se emite factura in mod uzual folosind SmartBill.

Printr-un buton se transmite simplu documentul catre SPV.

5

Termene-limita si sanctiuni

1 ian
2024



Termene-limita

In perioada **1 ianuarie - 30 iunie 2024**, termenul-limita pentru transmiterea facturilor este de 5 zile lucratoare de la data emiterii facturii, dar nu mai tarziu de 5 zile lucratoare de la termenul-limita prevazut pentru emiterea facturii la art. 319 alin. (16) din Codul fiscal (adica 5 + 15 a lunii urmatoare) .

Incepand cu **1 iulie 2024**, termenul-limita este de 5 zile calendaristice de la data emiterii facturii, dar nu mai tarziu de 5 zile calendaristice de la termenul-limita prevazut pentru emiterea facturii la art. 319 alin. (16) din Codul fiscal.

Sanctiuni

In perioada **1 ianuarie 2024 - 31 martie 2024** nu se aplica amenzi.

In perioada **1 aprilie 2024 - 30 iunie 2024**, pentru nerespectarea obligatiei de transmitere in termenul-limita prevazut pentru aceasta perioada, se aplica amenzi astfel:



Amenda de la 5.000 lei la 10.000 lei

pentru persoanele juridice incadrate in categoria contribuabililor mari



Amenda de la 2.500 lei la 5.000 lei

pentru persoanele juridice incadrate in categoria contribuabililor mijlocii



Amenda de la 1.000 lei la 2.500 lei

pentru celelalte persoane juridice, precum si pentru persoanele fizice

Termene-limita si sanctiuni

Incepand cu 1 iulie 2024, sanctiunile care se aplica sunt:

- a) pentru nerespectarea obligatiei de transmitere prin sistemul e-Factura: amenda egala cu 15% din valoarea totala a facturii.
- b) pentru primirea si inregistrarea de catre destinatarul-persoana impozabila stabilita in Romania a unei facturi emise de operatori economici stabiliti in Romania, in relatia B2B, fara respectarea obligatiei de transmitere prin sistemul e-Factura, sanctiunea o reprezinta amenda egala cu 15% din valoarea totala a facturii.
- c) pentru nerespectarea termenelor-limita de transmitere, sanctiunile sunt:



Amenda de la 5.000 lei la 10.000 lei

pentru contribuabilii mari



Amenda de la 2.500 lei la 5.000 lei

pentru contribuabilii mijlocii



Amenda de la 1.000 lei la 2.500 lei

pentru celelalte persoane juridice, precum si pentru persoanele fizice

Care este data comunicarii facturii electronice catre destinatar?

Se considera data la care factura electronica este disponibila destinatarului pentru descarcare din sistemul national privind factura electronica RO e-Factura. Destinatarul este notificat cu privire la facturile electronice primite in sistemul national RO e-Factura. Data comunicarii este accesibila in sistem si emitentului facturii electronice.

6

Prevederi referitoare la obligatia primirii facturii



Prevederi referitoare la obligatia primirii facturii

In afara de obligatia de transmitere a facturii care apare incepand cu 1 ianuarie 2024, sistemul RO e-Factura mai are o componenta importanta: obligatia de primire a facturilor de la furnizori prin sistemul RO e-Factura, obligatie care se aplica incepand cu 1 iulie 2024.

Incepand cu 1 iulie 2024, destinatarul care primeste si inregistreaza in contabilitate o factura in alt format decat cel electronic va fi amendat cu o suma egala cu 15% din valoarea totala a facturii.



7

Registrul RO e-Factura



Registrul RO e-Factura

În ceea ce privește registrul RO e-Factura, înregistrarea este opțională. Se pot trimite și primi facturi fără înregistrarea în acest registru.

Dacă totuși se optează pentru înregistrare, aceasta se face depunând formularul 084. Este important de menționat că odată înregistrați în acest registru, nu mai este posibilă ieșirea din acesta.





smartbill



Fa-ti cont la SmartBill si trimite prima e-Factura!

Trimit prima mea e-Factura

