

08.08.2025

LISTARE

hMARFT V4.HA1 - Opțiunea E - Verificarea decontului precompletat de TVA (e-TVA)

Reglementări

1.) OUG 116/14.12.2023 privind unele măsuri pentru gestionarea și evidențierea veniturilor curente ale bugetului public prin implementarea unor proiecte de digitalizare (MO 1138/15.12.2023), modificată și completată de:

- OUG 87/28.06.2024 (MO 608/28.06.2024)
- aprobată de: Legea 7/17.01.2025 (MO 47/20.01.2025)

2.) OUG 70/21.06.2024 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, precum și alte măsuri fiscale (MO 582/21.06.2024), modificată și completată de:

- OUG 87/28.06.2024 (MO 608/08.06.2024)
- OUG 138/04.12.2024 (MO 1222/05.12.2024)

3.) Ordinul 3775/18.07.2024 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului „Decont precompletat RO e-TVA” (MO 726/24.07.2024)

4.) Ordinul 6234/29.08.2024 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului „Notificare de conformare RO e-TVA”, precum și a procedurii de transmitere a notificării (MO 887/03.09.2024)

5.) Broșură privind Decontul precompletat RO e-TVA destinat persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA din 27.02.2025 - descărcabilă de la [ANAF](#)

1. Prevederi legislative

a) Sistemul național RO e-TVA

OUG 116/2023 (1.) a introdus o serie de module electronice:

- RO e-Factură
- RO e-Case de marcat electronice
- RO e-Sigiliu
- RO e-Transport
- RO e-TVA.

Scopul sistemului informatic național RO e-TVA este de a precompleta informații privind operațiunile impozabile în deconturile de TVA și de a le pune la dispoziția persoanelor impozabile prin intermediul Spațiului privat virtual.

Informațiile din deconturile de TVA se precompletează, în sistemul informatic, pentru fiecare perioadă

de raportare, **până la data de 5 inclusiv a lunii următoare** termenului legal de depunere a decontului de taxă pe valoarea adăugată. Deconturile precompletate se pun la dispoziția persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, prin mijloace electronice.

🚨 În practică, decontul „precompletat” este de fapt un decont „postcompletat”, deoarece în SPV se regăsește, de exemplu în data 5 iunie formularul P300 pentru luna aprilie!

OUG 70/2024 (2.) precizează, că Decontul precompletat RO e-TVA conține date și informații privind operațiunile economice declarate de către persoanele impozabile și transmise în sistemele informatice ale Ministerului Finanțelor și ANAF, respectiv:

- RO e-Factură
- RO e-Transport
- RO e-Sigiliu
- RO e-SAF-T
- RO e-Case de marcat electronice
- sistemul informatic integrat vamal
- alte sisteme informatice ale MFP.

Sistemul național RO e-TVA a fost implementat începând cu 1 august 2024, pentru datele din luna iulie 2024.

După primirea decontului precompletat contribuabilii trebuie să verifice datele incluse în acesta.

ANAF trimite o **Notificare** dacă se identifică **diferențe semnificative** între D300 și P300, ceea ce înseamnă:

- minimum 20% și
- valoare absolută de minimum 5000 lei între valorile TVA din fiecare din rândurile celor 2 documente.

Pragurile de mai sus nu se aplică pentru rândurile de regularizări.

Dacă s-au identificat diferențe semnificative (deci contribuabilul a primit Notificare), el trebuie să transmită un răspuns (nu are format standardizat) în termen de 20 zile de la data primirii notificării.

Diferențele semnificative se referă de regulă la coloana TVA din P300 sau Valoare, valoarea se ia în considerare numai în cazul în care nu există obligația de completare a coloanei TVA.

Pe baza analizei de risc, ANAF poate să trimită Notificare și pentru diferențe sub pragul de semnificație.

🚨 „Notificarea de conformare RO e-TVA” nu se ia în considerare la stabilirea indicatorilor de risc fiscal, **până la data de 1 iulie 2025**.

Prevederile privind obligativitatea răspunsului la Notificare, stabilirea indicatorilor de risc fiscal de către ANAF, aplicarea contravențiilor intră în vigoare:

- de la 1 iulie 2025 pentru regim normal de TVA
- de la 1 august pentru cei care aplică TVA la încasare.

 Netransmiterea Notificării de conformare constituie contravenție pentru care se aplică amenzi:

- 5000-10000 lei pentru contribuabili mari
- 2500-5000 lei pentru contribuabili mijlocii
- 1000-2500 lei pentru contribuabili mici.

Selectarea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA ce urmează a fi supuse inspecției fiscale sau controlului antifraudă se realizează în funcție de nivelul riscului fiscal stabilit pe baza analizei de risc.

Netransmiterea răspunsului poate fi un criteriu de risc și în cazul rambursărilor de TVA.

Obligații persoane impozabile:

- să verifice datele și informațiile din decontul precompletat RO e-TVA transmis prin mijloace electronice;
- să răspundă la „Notificarea de conformare RO e-TVA”
- să sesizeze orice erori tehnice care rezultă din implementarea decontului precompletat RO e-TVA.

Conform Broșurii (5.) transmiterea sesizărilor de natură tehnică se realizează prin intermediul Formularului de contact din Spațiul Privat Virtual, Secțiunea „Asistență tehnică servicii informatice”.

b) Decontul precompletat RO e-TVA

Ordinul 3775/2024 (3.) prevede modelul formularului de decont precompletat (cod P300).

Decontul precompletat conține informații privind sursele de date utilizate pentru precompletare. Persoanele impozabile pot solicita electronic rapoarte privind datele și informațiile din sursele de date utilizate de ANAF.

Decontul precompletat nu scutește contribuabilii de depunerea Declarației 300.

Formularul P300 conține rânduri asemănătoare cu D300, în afară de rândurile în care se stabilește TVA efectiv dedus, TVA de plată/de rambursat, casetele cu TVA neexigibil etc.

După rânduri sunt indicate și sursele de date, dar din păcate aceste surse nu sunt detaliate suficient (de ex. informațiile preluate din D394).

[Vezi modelul de formular ...](#)

c) Notificarea de conformare RO e-TVA

Ordinul 6234/2024 (4.) conține modelul și procedura de transmitere a Notificării de către ANAF.

Formularul conține numai rândurile 9, 10 și 11 (Livrări de bunuri și prestări de servicii, pe cote) din D300 și P300, respectiv P300 și o coloană de diferențe.

Formularul se transmite de către ANAF prin mijloace electronice până la data de 5 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală, în situația în care se identifică diferențe semnificative.

În termen de 20 de zile de la data primirii notificării, persoana impozabilă are obligația să transmită ca

răspuns la aceasta, prin mijloace electronice.

Denumirea contribuabilului/plătitorului

Codul de identificare fiscală

Potrivit prevederilor art. 5 alin. (5), (6) și (7) din Ordonanța de urgență a Guvernului 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 guvernanță specific, precum și alte măsuri fiscale, cu modificările și completările ulterioare, a fost emisă prezenta **notificare** în scopul verificării diferențelor rezultate din compararea valorilor înscrise de dumneavoastră în decontul de taxă pe valoarea adăugată (formularul 300) cu cele din decontul precompletat RO e-TVA aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.775/2024 pentru aprobarea modelului și conținutul formularului "Decont precompletat RO e-TVA", în coloana "TVA", corespunzătoare rd. 9, 10 și 11, aferent lunii/trimestrului/semestrului/anului

Din analizele efectuate de organul fiscal asupra datelor și informațiilor privind taxa pe valoarea adăugată colectată din decontul de taxă pe valoarea adăugată, depus de dumneavoastră, la rd. 9, 10 și 11 cu cele corespunzătoare din decontul precompletat RO e-TVA au rezultat următoarele diferențe:

Decont taxă pe valoarea adăugată nr.		Decont precompletat RO e-TVA	Diferențe
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII ÎN INTERIORUL ȚĂRII ȘI EXPORTURI			
9	Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota de 19%		
10	Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota de 9%		
11	Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota de 5%		

Potrivit art. 5 alin. (8) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 70/2024, cu modificările și completările ulterioare, aveți obligația să transmiteți rezultatul verificărilor realizate asupra diferențelor, în termen de 20 de zile de la data primirii prezentei **notificări**.

Prezenta **notificare** nu reprezintă act administrativ fiscal în sensul prevederilor art. 46 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679.

2. Descărcarea și compararea deconturilor

a) Declarația 300 cu care se compară P300

Pentru compararea cu D300, în catalogul P300 trebuie să existe declarația *D300 detaliată în format XLSXML*, care în mod normal este generată automat odată cu XML-ul pentru declarație.

Aceasta, **după rularea prezentului** upgrade, se generează și în catalogul P300 prin operația *Generare XML și validare* din Declarația 300-TVA. Pentru lunile intermediare vezi observațiile de la pct. b) de mai jos.

b) Descărcarea datelor

Decontul TVA precompletat (P300) este încărcat de către ANAF în SPV până la data de 5 a lunii următoare depunerii Decontului obișnuit de TVA (D300). Acest lucru înseamnă, că de exemplu:

- D300 se referă la 2025.05

- plătitorii lunari transmit D300 la ANAF până la 2025.06.25
- decontul precompletat P300 referitor la D300 din 2025.05 se încarcă în SPV până la 05.07.2025 (de fapt în acest moment el este un decont postcompletat).

Dacă utilizatorul are opțiunea E (e-TVA), atunci în hMARFT, meniul principal Declarații apare și noul meniu e-TVA.

La lansarea meniului e-TVA trebuie să indicăm perioada la care se referă P300, după care apar operațiile:

- Descărcare e-TVA
- Vizualizare catalog e-TVA

La *Descărcare e-TVA* se descarcă din SPV un ZIP. Dacă declarația încă nu există, apare eroarea: Nu exista raspuns pentru cui=..., an=..., luna=... . Dacă apare eroarea 401, înseamnă că Autentificare greșită. În acest caz EPAR.DBF poate fi de vină.

Din acest ZIP și din D300XLS... hMARFT generează 2 XLSX-uri:

- P300DEC_CIF_aaaa_ll.XLSX care conține P300 din ANAF comparat cu D300 depusă
- P300DET_CIF_aaaa_ll.XLSX cu foile de lucru generate din documentele sursă indicate de ANAF.

Observații

1. Prin excepție, dacă luna curentă din hMARFT este de exemplu 2025.07, atunci upgradeul nu a fost încă efectuat pentru 2025.05 și nu s-a executat generarea D300 detaliate. Pentru 2025.05 acest Excel trebuie generat manual:
 - în baza de date 2025.05 (dacă a fost salvată) se generează D300
 - în Vizualizări: Vizualizare D300 în XLS
care generează un XLS cu extensia XML: D300_cif_aaaa_ll.XML în catalogul dbf\IMPEX sau TMP.
Acest fișier trebuie copiat în P300 cu numele D300XLS_aaaa_ll.XML
2. Recomandăm, ca cataloagele D300 și P300 să fie organizate nu numai pe cif și ani, ci și pe luni. În acest scop, modificați de exemplu catalogul e3d în ..\DECL_OBL\aaaa\cif\D300\ll

Structura catalogului **D300**:

```
aaaa\  
aaaa\cif\  
aaaa\cif\D300\  
aaaa\cif\D300\ll\  
aaaa\cif\D300\ll\D300_cif_aaaa_ll.XML          - XML din care se genereaza  
declaratia  
aaaa\cif\D300\ll\D300_cif_aaaa_ll-semnat.PDF - declaratia depusa
```

Structura catalogului **P300**:

```
aaaa\  
aaaa\cif\  
aaaa\cif\P300\  
aaaa\cif\P300\ll\  
aaaa\cif\P300\ll\D300XLS_cif_aaaa_ll.XML - Excel tip XML cu D300 detaliat
```

```
aaaa\cif\P300\ll\P300SPV_cif_aaaa_ll.ZIP - ZIP descărcat din SPV
aaaa\cif\P300\ll\P300DEC_cif_aaaa_ll.XLSX - Excel cu declaratia P300 comparat
cu D300
aaaa\cif\P300\ll\P300DET_cif_aaaa_ll.XLSX - Excel cu anexe
```

Structura P300DEC_cif_aaaa_ll.XLSX

Este construit de hMARFT din P300 descărcat de pe ANAF, comparat cu D300 și coloane de diferență bază și TVA. Contine în plus rânduri:

- auxiliare care se află în fișierul D300/hMARFT,
- extrase din P300 care trebuie să fie identice cu e-Facturile din anexă
- extrase din P300 care trebuie să fie identice cu D394 și D390.

Erori la descărcarea declarației precompletate P300

În anumite cazuri descărcarea P300 de la serviciul ANAF e-TVA nu funcționează, care pot fi de exemplu:

- nu aveți conexiune la internet
- cheia OAUTH2 expirat
- serviciul ANAF nu funcționează corect. În acest caz:
 - serviciul ANAF returnează o eroare tehnică, un cod de eroare și un mesaj. Acesta este afișat și în hMARFT;

* serviciul returnează un mesaj ca: „Nu exista raspuns pentru cui=....., an=....., luna=..”.

Verificați și pe platforma ANAF pentru e-TVA dacă există PDF-ul.

Uneori, ANAF returnează eronat un mesaj de eroare care conține, că nu există răspuns pentru acel CIF, data și luna, deși informația este disponibilă pe platformă. Recomandăm să verificați înainte de lansarea descărcării în hMARFT, dacă serviciul ANAF funcționează corect pe site-ul tdec.ro/stare, deoarece există o limită zilnică privind numărul descărcărilor (5 descărcări/zi).

⚠ Nu neglijați descărcarea, fișierele e-TVA sunt menținute numai timp de câteva zile de către ANAF, nu se păstrează nici măcar până la încărcarea datelor din luna următoare!

c) Compararea datelor

În catalogul e-TVA (P300 din DECL-OBL) se vor genera cele 2 fișiere Excel:

- P300DEC_CIF_aaaa_ll.XLSX
- P300DET_CIF_aaaa_ll.XLSX.

Fișierul **P300DEC_CIF_aaaa_ll.XLSX** - pe rânduri se preiau și se compară datele din:

- Decontul de TVA D300 depus
- Decontul precompletat de către ANAF P300.

Dacă există diferențe, acestea sunt evidențiate în col. Diferență atât la bază, cât și la TVA. Dacă sunt diferențe, acestea apar în celule marcate cu roșu. [Vezi un fragment din situație ...](#)

⚠ Pentru regăsirea rapidă a celulelor cu diferențe, se pot introduce filtre (la butonul Sort&Filter) în toate coloanele situației și se lansează în col. Diferență, pe rând la bază și TVA *Filter by color*. Se alege culoarea roșu deschis/roz din lista de culori care apare. Astfel, ne putem da seama repede, unde sunt diferențe și care este mărimea acestora. Dacă diferențele sunt mici, ele provin din rotunjirea datelor la leu întreg. Putem reveni la aspectul inițial cu *Clear all*.

La sfârșitul tabelului există o recapitulație pe cote, care se poate compara cu alte centralizatoare, pe capitolele:

- Total e-facturi trimise
- Total e-facturi primite
- Total e-AMEF
- Comparare cu D394
 - Total livrări
 - Achiziții cu taxare inversă
 - Total achiziții - ⚠ aici apare colorat cu galben un rând pentru cota zero. Datele se înscriu manual din D394
 - Achiziții de la persoane care aplică TVAI
 - Achiziții care nu aplică TVAI.

În descrierea rândurilor de mai sus apare și rândul din P300 din care s-a preluat informația. ⚠ Nu este rândul din D300, ci numărul rândului din Excel.

Fișierul **P300DET_CIF_aaaa_II.XLSX** - sunt datele identificate de ANAF prin diverse raportări. Conține mai multe foi de lucru, în funcție de activitatea concretă a contribuabilului:

- FACT - e-Facturi trimise
- FACP - e-Facturi primite
- D39X - date din D390 și D394 - numai datele de înregistrare ale declarațiilor utilizate
- AMEF - date din case de marcat etc.

d) Răspunsul la Notificare

Dacă există diferențe semnificative, este datoria contabilului să depisteze motivul acestora și să trimită prin SPV la Asistență tehnică servicii informatice un răspuns la acesta, prin care se vor enumera motivele care au determinat aceste diferențe. Răspunsul nu are un format standardizat.

⚠ Observăm, că în articolele de specialitate și în forumurile din social media se atrage atenția, că sumele delcarate pentru încasările cu AMEF se dublează în P300 în cazul bonurilor fiscale pentru care au fost emise și facturi.