

24.09.2021

LISTARE

# Modificări în sistemul TVA și import extrase de cont bancare

## Reglementări și resurse

- 1.) OUG 59/24.06.2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 630/28.06.2021)
- 2.) Ordinul 1253/09.08.2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” (MO 791/17.08.2021)
- 3.) Materiale ANAF
- 4.) Materiale UE (în lb. engleză)
- 5.) Ordinul 1387/01.09.2021 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare în vederea utilizării unuia dintre regimurile speciale pentru persoanele impozabile care prestează servicii către persoane neimpozabile sau efectuează vânzări de bunuri la distanță, precum și pentru declararea taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 314, art. 315 și art. 315<sup>2</sup> din Codul fiscal, în situația în care România este stat membru de înregistrare, precum și pentru modificarea unor prevederi procedurale (MO 853/07.09.2021)
- 6.) HG 928/01.09.2021 pentru modificarea și completarea titlului VII din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 (MO 878/14.09.2021)

## 1. Noutăți în sistemul TVA

Prin OUG 59/2021, de la **1 iulie 2021** s-au introdus o serie de noutăți în domeniul TVA, care vizează:

- prestările de servicii electronice
- vânzările la distanță
- vânzările online prin diverse platforme electronice.

Mai jos prezentăm aceste noțiuni și noutățile aferente.

### 1.1. Prestările de servicii electronice

Prestările de servicii electronice **către persoane neimpozabile** pot fi de tipul:

- servicii de telecomunicații;
- servicii de radiodifuziune și televiziune;
- servicii furnizate pe cale electronică.

Vezi art.278 (5) h) 3. din Codul fiscal. În unele materiale, acestea sunt prescurtate ca servicii TBE.

Normele de aplicare a Codului fiscal prevăd:

- în cazul în care un prestator de servicii de telecomunicații, de servicii de radiodifuziune sau televiziune ori de servicii prestate pe cale electronică furnizează serviciile respective într-un loc precum o cabină telefonică, un punct de acces la internet fără fir (wi-fi hot spot), un internet cafe, un restaurant sau holul unui hotel, iar prezența fizică a beneficiarului serviciului în locul respectiv este necesară pentru ca serviciul să îi fie furnizat de prestatorul în cauză, se prezumă că clientul este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită în locul respectiv și că serviciul este utilizat sau exploatat efectiv acolo.
- în cazul în care locul menționat la alin. (6) este la bordul unei nave, al unei aeronave sau al unui tren care efectuează transport de călători în interiorul Uniunii Europene, țara în care se consideră că este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită clientul este țara în care începe operațiunea de transport de călători.

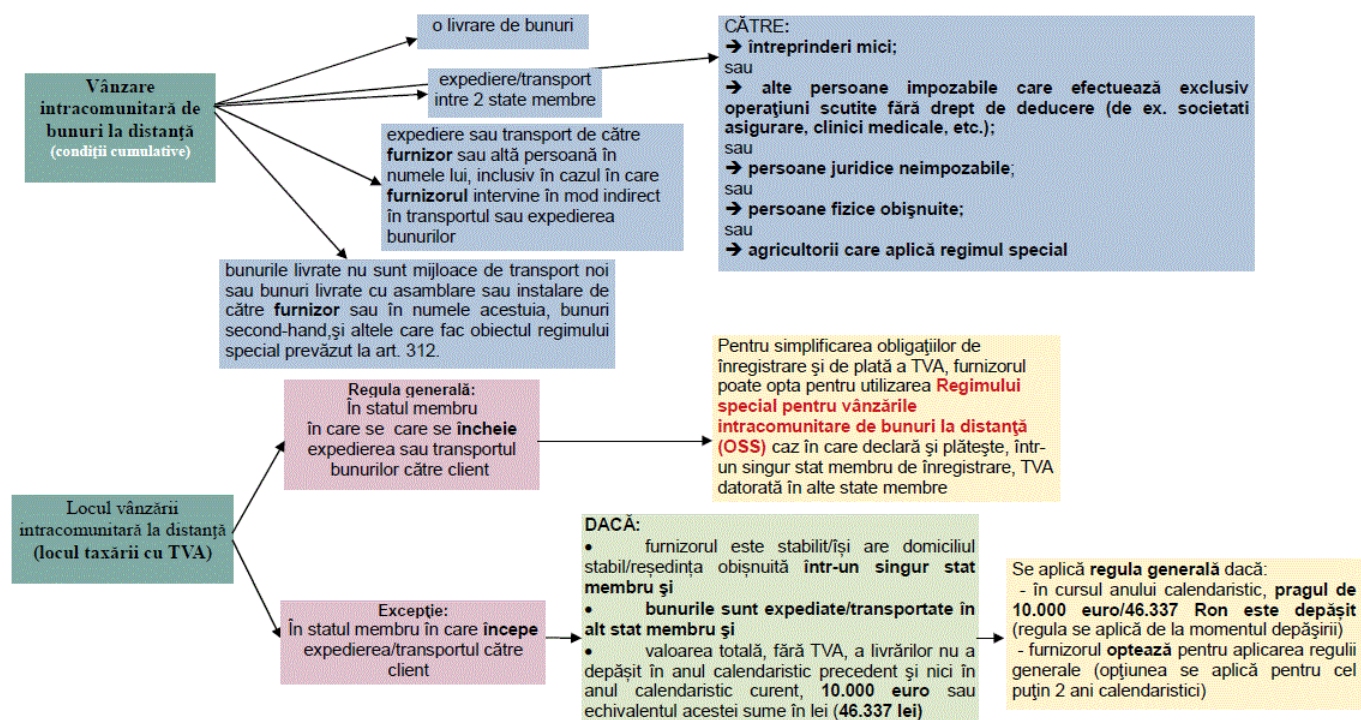
## 1.2. Vânzările la distanță

### 1.2.1. Vânzări intracomunitare la distanță

Cf. art.266 pct. 35 din Codul fiscal, vânzarea intracomunitară la distanță înseamnă o **livrare de bunuri transportate/expediate de furnizor sau în numele acestuia** (inclusiv în cazul în care furnizorul intervine în mod indirect în transportul sau expedierea bunurilor) **dintr-un alt stat membru decât cel în care se încheie transportul/expedierea bunurilor către client**, dacă sunt îndeplinite condițiile:

- a) livrarea de bunuri este efectuată pentru:
  - o persoană impozabilă, sau o persoană juridică neimpozabilă ale cărei achiziții intracomunitare de bunuri **nu sunt considerate operațiuni impozabile în România**, sau
  - **orice altă persoană neimpozabilă;**
- b) bunurile livrate nu sunt mijloace de transport noi sau bunuri livrate după asamblare sau instalare, cu sau fără funcționare de probă, de către furnizor sau în numele acestuia.

#### 2. Schema vânzării intracomunitare de bunuri la distanță



Sursa imaginii: Material informativ elaborat de DGFP Brașov.

**Comparație între livrările intracomunitare și vânzările intracomunitare la distanță:**

### LIC de bunuri

- Atât furnizorul, cât și beneficiarul sunt plătitori de TVA
- Transport în alt stat membru
- Factură, documente de transport
- Scutire de TVA (taxare inversă 4426 = 4427)
- D300 rd. 01 și D390 cod L

### Vânzări intracomunitare de bunuri la distanță

- Furnizorul este plătitor de TVA
- Beneficiarul nu este plătitor de TVA (pers. fizică, organizație, instituție)
- Transport/expediere în alt SM
- Prag vânzări în an crt./precedent:
  - **Sub 10.000 EUR**
    - D300 ca la livrări interne
    - D394 cap.D, partener tip 2
  - **Peste 10.000 EUR** – colectează TVA în SM de consum:
    - înregistrare în OSS și D398 trimestrial, în EUR, sau
    - înregistrare în fiecare SM de consum și decont TVA în fiecare țară

## 1.2.2. Vânzările la distanță de bunuri importate

Cf. art.266 pct. 35 din Codul fiscal **vânzarea de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe** înseamnă o **livrare de bunuri** expediate sau transportate de furnizor sau în numele acestuia, inclusiv în cazul în care furnizorul intervine în mod indirect în transportul sau expedierea bunurilor, **dintr-un teritoriu terț sau dintr-o țară terță către un client dintr-un stat membru**, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) livrarea de bunuri este efectuată pentru:
  - o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă ale cărei achiziții intracomunitare de bunuri nu sunt considerate operațiuni impozabile în România, sau
  - pentru orice altă persoană neimpozabilă.
- b) bunurile livrate nu sunt mijloace de transport noi sau bunuri livrate după asamblare sau instalare, cu sau fără funcționare de probă, de către furnizor sau în numele acestuia.

## 1.3. Vânzări online prin platforme electronice

În cazul în care o persoană impozabilă, prin utilizarea unei interfețe electronice cum ar fi

- o piață online,
- o platformă,
- un portal sau
- alte mijloace similare,

facilitează:

- **vânzarea la distanță de bunuri importate** în loturi cu o valoare intrinsecă (fără cheltuieli de transport și asigurare, taxe) de maximum **150 euro**, se consideră că această persoană impozabilă a primit și a livrat ea însăși bunurile respective.
- **livrarea de bunuri în UE de către o persoană impozabilă nestabilită în UE către o persoană neimpozabilă**, se

consideră că persoana impozabilă care a facilitat livrarea a primit și a livrat ea însăși bunurile respective.

⚠ În aceste situații, platforma electronică se va considera „furnizor presupus” și va avea obligații privind declararea și plata TVA.

⚠ Faptul generator și exigibilitatea TVA intervin la data acceptării plății.

Facilitarea vânzării înseamnă de exemplu: existența unui coș de cumpărături, preluarea comenzii, asigurarea plății de către client.

Termenul „loturi”, cf. HG 928/21 (6.) reprezintă bunuri ambalate împreună și expediate simultan de același furnizor către același destinatar și acoperite de același contract de transport.

### Exemplul 1

- o societate înregistrată numai în România vinde online produse proprii în Ungaria, Austria, Germania către plătitori de TVA și neplătitori de TVA (cifra de afaceri din vânzările intracomunitare la distanță < 10.000 euro).
- în consecință, furnizorul va factura cu TVA de 19% din România livrările către neplătitori.

### Exemplul 2

- o societate înregistrată numai în România vinde mărfuri în Ungaria, Austria, Germania către plătitori de TVA și neplătitori de TVA (cifra de afaceri din vânzările intracomunitare la distanță > 10.000 euro), printr-o platformă electronică din Cehia
- variante de lucru:
  - societatea se înregistrează în scop de TVA în HU, AT, DE și depune deconturi naționale în fiecare, sau
  - se înregistrează în OSS și depune D398 în RO
- platforma din Cehia nu are obligații, furnizorul fiind stabilit în UE.

## 1.4. Noi regimuri speciale

De la 1 iulie se pot aplica opțional 3 regimuri speciale:

- regimul UE
- regimul non-UE
- regimul de import.

Pentru înregistrare, este necesar un formular electronic, vezi Ordinul 1387/21 (5.).

### 1.4.1. Regimul UE

#### a) Operațiuni

Art. 315 din Codul fiscal descrie regimul special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar nu în statul membru de consum.

Regimul special poate fi utilizat de:

- firmele cu sediul în România
- firmele din afara UE care au sediu fix în România și aleg România ca țară de înregistrare.

Operațiuni pentru care se poate utiliza regimul special:

- vânzări intracomunitare de bunuri la distanță (către neplătitori de TVA - persoane fizice, instituții etc.) de către persoane înregistrate în România, în cazul în care transportul începe în România
- de către orice persoană impozabilă care facilitează livrarea de bunuri în conformitate cu art. 270 alin. (16), atunci când expedierea sau transportul bunurilor începe și se încheie în același stat membru
- de către orice persoană impozabilă care prestează servicii către o persoană neimpozabilă, atunci când persoana impozabilă nu este stabilită în statul membru de consum.

Stat membru de consum (unde se colectează TVA) poate fi:

- în cazul prestării de servicii - statul membru în care are loc prestarea de servicii în conformitate cu art. 278;
- în cazul vânzării intracomunitare de bunuri la distanță - statul membru în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client;
- în cazul livrării de bunuri efectuate de către o persoană impozabilă care facilitează aceste livrări în conformitate cu art. 270 alin. (16) - prin platforme electronice, atunci când expedierea sau transportul bunurilor livrate începe și se încheie în același stat membru, statul membru respectiv.

### b) Ghișeul unic One Stop Shop (OSS)

Firmele care optează pentru regimul special, trebuie să se înregistreze pe această platformă de la ANAF. Se poate descărca Ghidul de utilizare a aplicației OSS...

Înregistrarea se poate face cu semnătură electronică, pe linkul accesibil în partea de jos a paginii principale ANAF:



### c) Declarația 398

Contribuabilii care optează pentru prezentul regim special trebuie să depună o declarație specială (cod 398) pentru operațiunile realizate. Deocamdată nu a fost publicat un act normativ dedicat acestei declarații.

Termen:

- OSS - sfârșitul următoarei luni după încheierea fiecărui trimestru calendaristic
- IOSS - lunar, până la sfârșitul lunii următoare.

Declarația se completează în euro la cursul publicat de Banca Centrală Europeană din ultima zi a perioadei pentru care se depune și conține printre altele:

- valoarea totală, exclusiv taxa, cotele taxei aplicabile și valoarea totală a taxei corespunzătoare subdivizată pe cote, datorate fiecărui stat membru de consum în care taxa este exigibilă, în ceea ce privește următoarele livrări de bunuri sau prestări de servicii, efectuate în cursul perioadei fiscale:
  - vânzările intracomunitare de bunuri la distanță;
  - livrările de bunuri facilitate de platforme electronice, atunci când expedierea sau transportul acestor bunuri începe și se încheie în același stat membru;
  - prestările de servicii către persoane neimpozabile
  - regularizări.

❗ Declarația se depune și în cazul în care nu s-au realizat operațiuni în perioada de raportare!

Fișierele pentru Declarația 398 se pot descărca de la ANAF (Softul A, Softul J, Structura etc).

Vezi un exemplu de declarație 398 ...

Taxa datorată se achită în euro, într-o singură sumă, în contul indicat de ANAF, cel târziu până la ultimul termen de depunere a declarației. ANAF va realiza transferul sumelor către statele membre.

❗ Taxa colectată pentru celelalte operațiuni, precum și TVA deductibil pentru toate operațiunile se cuprind în D300.

#### d) Evidența operațiunilor și documente justificative

Art.315 din Codul fiscal prevede, că persoana impozabilă care utilizează prezentul regim special trebuie să țină o evidență a operațiunilor, care să permită organelor fiscale din statele membre de consum să determine dacă declarația specială (D398) este corectă. Aceste evidențe se pun la dispoziție electronic, la solicitarea organului fiscal competent, precum și a statelor membre de consum. Persoana impozabilă nestabilă va păstra aceste evidențe pe o perioadă de 10 ani de la încheierea anului în care s-au efectuat operațiunile.

Informațiile pe care trebuie să le conțină evidențele prevăzute la alin. (15) sunt prevăzute la art. 63c alin. (1) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011.

ANAF a pus la dispoziție [lista din Regulamentul UE](#). Lista evidențelor necesare conține și elementele necesare pentru regimurile non-UE și import, prezentate mai jos.

❗ Art.319 (6) din Codul fiscal prevede, că persoana impozabilă trebuie să emită o factură pentru fiecare vânzare la distanță pe care a efectuat-o, impozabilă în România în condițiile prevăzute la art. 275 alin. (2), **cu excepția cazului în care persoana impozabilă utilizează regimul special prevăzut la art. 315.**

Totuși, art.319 (11) prevede că persoana impozabilă care nu are obligația de a emite facturi conform prezentului articol poate opta pentru emiterea facturii.

În materialul publicat de ANAF se prevede, că interfețele electronice ar trebui să păstreze, **în legătură cu toate livrările de bunuri sau prestările de servicii pentru care locul livrării/prestării este în UE**, cel puțin următoarele informații:

- a) numele, adresa poștală și adresa electronică sau site-ul furnizorului subiacent (real) ale cărui operațiuni sunt facilitate prin utilizarea interfeței electronice și, dacă sunt disponibile:
  - i) numărul de identificare în scopuri de TVA sau codul fiscal național al furnizorului subiacent;
  - (ii) numărul contului bancar sau numărul contului virtual al furnizorului subiacent;
- b) o descriere a bunurilor, valoarea acestora, locul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor, împreună cu momentul livrării și, dacă este disponibil, numărul comenzii sau numărul unic al tranzacției;
- c) o descriere a serviciilor, valoarea acestora, informații pentru stabilirea locului prestării și a momentului prestării și, dacă este disponibil, numărul comenzii sau numărul unic al tranzacției.

#### e) Compararea sistemelor

# Comparare moduri de lucru

## Înainte de 1 iulie 2021:

După depășirea plafonului, furnizorul a fost obligat:

- să se înregistreze în fiecare stat membru
- să depună deconturi de TVA
- să plătească TVA în fiecare stat membru în care a realizat operațiunile

## După OUG 59/2021

- Furnizorul se înregistrează **opțional** în ghișeul unic **OSS** (One Stop Shop)
- Utilizează **regimul special** prevăzut de art. 315 din CF
- Nu este obligatorie emiterea de facturi (art. 319 (6) b))
- Declară TVA într-un singur stat membru, pentru:
  - Vânzări intracomunitare de bunuri la distanță
  - Servicii către persoane neimpozabile (B2C) dacă locul este în alt stat membru
- prin platforma OSS depune un **decont special pentru aceste operațiuni prin OSS** – D398
- **TVA** va fi decontat între țări de către organul fiscal

## f) Exemple de operațiuni

f1) Regim UE, pentru livrări de bunuri la distanță sau prin site-ul propriu:

- valoarea totală a bunurilor > 10.000 euro în anul curent sau anul precedent
- livrările se fac din România către persoane neimpozabile din alte state membre (ex. HU, BG, AT)
- furnizorul declară și plătește TVA (cu cota aplicabilă în fiecare țară pt. marfa respectivă) depunând declarația specială prin platforma OSS

f2) furnizor cu sediul în afara UE, dar mărfurile se află în UE

- un furnizor din Serbia vinde mărfuri printr-un site propriu
- mărfurile se află într-un depozit din România, de unde se transportă în diverse state membre
- furnizorul declară și plătește TVA (cu cota aplicabilă în fiecare țară pt. marfa respectivă) depunând declarația specială prin platforma OSS
- pentru mărfurile vândute în România depune D300 !

## 1.4.2. Regimul non-UE

Dispoziții privind acest regim se pot regăsi în:

- Directiva TVA - art. 358a-369
- Regulamentul de punere în aplicare privind TVA - art. 57a-63c.

Întreprinderile **nestabilite în UE**, care **prestează servicii către persoane neimpozabile** (consumatori) **din UE**, nu trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA în fiecare stat membru în care prestează servicii.

TVA-ul datorat pentru aceste prestări poate fi declarat și plătit într-un singur stat membru (statul membru de identificare) prin intermediul ghișeului unic (OSS, regimul non-UE).

De la 1 iulie 2021, pentru **toate** prestările de servicii efectuate de întreprinderi cu sediul în afara UE către persoane neimpozabile din UE se poate utiliza acest regim.

Exemple de servicii date în Notele explicative privind comerțul electronic de la ANAF:

- servicii de cazare asigurate de persoane impozabile nestabilite;
- admiterea la evenimente culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau alte evenimente similare, cum ar fi târguri și expoziții;
- servicii de transport;
- servicii de evaluare a bunurilor mobile corporale și lucrări efectuate asupra acestora;
- activități auxiliare transportului, cum ar fi încărcarea, descărcarea, manipularea și alte activități similare;
- servicii legate de bunuri imobile;
- închirierea de mijloace de transport;
- prestarea de servicii de restaurant și catering pentru consum la bordul navelor, al aeronavelor sau al trenurilor etc.

### Exemplu de situație

Un furnizor nestabilit în UE prestează servicii pentru imobile situate în:

- România (alege să utilizeze regimul non-UE din România, care va fi stat membru de identificare, se înscrie în OSS din România)
- Germania (aici este înregistrat în scopuri de TVA pt. alte operațiuni cu persoane impozabile)
- Ungaria.

El va declara:

- TVA colectat pentru toate serviciile prestate în aceste țări în D398 din România
- TVA colectat și deductibil în declarația TVA națională din Germania

Pentru TVA deductibil din România și Ungaria va depune cerere de rambursare.

## 1.4.3. Regimul de import și IOSS

De la 1 iulie 2021, toate bunurile comerciale importate în UE dintr-o țară terță sau teritoriu terț vor fi supuse TVA, indiferent de valoarea lor. Bunurile cu o valoare intrinsecă (fără cheltuieli de transport și asigurare) mai mică de 150 euro nu sunt supuse taxelor vamale (cu excepția produselor accizabile).

Regimul de import este reglementat de Art.315/2 din Codul fiscal.

În regimului de import, o entitate considerată furnizor este o persoană impozabilă – stabilită în UE sau în afara UE – care facilitează o livrare de bunuri:

- importate dintr-un teritoriu terț sau dintr-o țară terță
- în cadrul unei trimeri cu o valoare de maximum 150 EUR
- către o persoană neimpozabilă.

Nu se includ în acest regim bunurile aflate în antrepozite vamale de pe teritoriul UE.

Livrarea se poate face:

- direct prin furnizor
- printr-o platformă electronică (poate fi și site-ul propriu).

Persoanele nestabilite în UE trebuie să desemneze un intermediar pentru utilizarea acestui regim. După înregistrare, ANAF va acorda societății și intermediarului un cod de înregistrare TVA, care se poate utiliza numai pentru aceste

operațiuni.

⚠ Cei care efectuează asemenea operațiuni se înscriu în **Ghișeul unic pentru importuri** și vor depune **D398 lunar**, bifând opțiunea **IOSS** (One Stop Shop pentru import).

Coloana 2 din **Lista din Regulament ...** conține lista informațiile necesare pentru evidența acestor operațiuni.

Clientul din UE va cumpăra bunurile cu TVA inclusă, cu cota valabilă în statul membru în care se află consumatorul. Cotele de TVA valabile în fiecare stat membru sunt centralizate pe site-ul **Comitetului European privind taxele**.

Pe factura cu TVA (dacă este emisă), sau alt document care însoțește bunurile pentru vămuire, se recomandă să figureze:

- a) prețul plătit de client în euro;
- b) separat, pentru fiecare cotă de TVA, valoarea TVA percepută de la client.

Dacă la vămuire se prezintă numărul de înregistrare în IOSS, nu se mai datorează TVA în vamă, deoarece taxa se plătește prin ghișeul unic.

⚠ Evidențele se păstrează timp de 10 ani.

### Exemplu

O firmă din Serbia vinde prin propriul site produse de valoare redusă către persoane fizice din România, Austria, și Belgia. Ce trebuie să facă dacă optează pentru regimul de import?

- se înregistrează în IOSS din oricare stat membru (de ex. România), printr-un intermediar. Astfel, va putea vinde în oricare stat membru, fără altă obligație
- în prețul mărfurilor se include cota TVA valabilă în fiecare țară
- la vămuire se comunică numărul de identificare privind TVA, astfel nu se va percepe TVA în vamă
- intermediarul va depune lunar D398 și va achita TVA până la sfârșitul lunii următoare.

Dacă furnizorul nu utilizează acest regim, clientul trebuie să plătească TVA la vămuire.

În cazul în care vânzarea se face printr-o interfață electronică (nu propriul site!), aceasta se va înscrie în IOSS și va îndeplini obligațiile privind TVA, dacă optează pentru acest regim.

## 1.5. Reguli privind pragul

**Pragul de 10.000 EUR** se calculează din suma cumulată a veniturilor din:

- prestări de servicii electronice (TBE)
- vânzările intracomunitare de bunuri la distanță.

Pragul de 10.000 EUR **nu se aplică**

- prestărilor de servicii TBE efectuate de un furnizor care nu este stabilit în UE (regimul non-UE);
- vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță efectuate de un furnizor stabilit în afara UE;
- vânzărilor la distanță de bunuri importate (regimul de import);
- prestărilor de servicii diferite de serviciile TBE;
- livrărilor interne de bunuri efectuate de un furnizor presupus;
- livrărilor de bunuri de către un furnizor care este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința sa obișnuită în mai

multe state membre.

### Curs valutar

Cf. art. 278/1 din Codul fiscal, se utilizează cursul din 5 decembrie 2017 al Băncii Comerciale Europene, de aceea îi corespund **46.337 lei**.

### Excepție de la aplicare

**Furnizorul poate să decidă ca să nu aplice pragul de 10.000 EUR**, ci să aplice normele generale privind locul de livrare/prestare (de exemplu, impozitarea în statul membru al clientului în cazul serviciilor TBE și în statul membru în care sunt expediate sau transportate bunurile, în cazul vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță).

În această situație, **el poate alege să se înregistreze pentru OSS** în statul membru în care este stabilit, chiar dacă nu depășește pragul. În acest caz, furnizorul va avea obligații în temeiul deciziei sale timp de 2 ani calendaristici.

## 1.6. Recapitulare regimuri speciale

|                     | Regim UE (OSS)                                                                                                                                               | Regim non-UE (OSS)                                    | Regim import (IOSS)                                            |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Operațiuni          | a) Prestările de servicii intracomunitare B2C<br>b) Vânzări intracomunitare de bunuri la distanță<br>c) Livrări de bunuri interne prin interfețe electronice | Toate prestările de servicii B2C către clienți din UE | Vânzare la distanță de bunuri importate în loturi ≤ 150 EUR    |
| Persoane impozabile | a) Stabilite în UE<br>b) Stabilite în UE și în afara UE<br>c) Interfețe electronice din UE și din afara UE                                                   | Stabilite în afara UE                                 | Stabilite în UE și în afara UE, inclusiv interfețe electronice |

## 1.7. Modificări în Declarația 300

Ca urmare a modificărilor legislative prezentate mai sus, Ordinul 1253/21 (2.) a introdus câteva modificări în Declarația 300. Noutăți:

- modificare titlu rd. 17 și 18 prin cuprinderea și a vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță
- modificare titlu rubrică cu caracter informativ din finalul formularului prin adaptarea trimitărilor la articolele din Codul fiscal, modificată de OUG 59/2021 - *Informații privind valoarea totală, fără TVA, a operațiunilor prevăzute la art. 278/1 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, respectiv a vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță și a prestărilor de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile din alte state membre UE* - se înscriu informațiile privind baza de impozitare a prestărilor de

servicii înscrise la rd. 17 și 18 din deconturile de TVA, cumulat pentru anul precedent, respectiv cumulat pentru anul curent.

Instrucțiunile de completare ale rândurilor dedicate TVA deductibilă rd. 24, 25 și 26, dedicate operațiunilor taxabile, prevăd includerea de către persoanele impozabile nestabilite în România, care sunt beneficiare ale regimului special non-UE, a informațiilor privind baza de impozitare și taxa aferentă activităților sale impozabile supuse acestui regim.

⚠ Menționăm, că la data documentației ANAF a modificat numai Softul A, deci PDF-ul generat cu Softul J (DUKIntegrator) nu conține noile titluri ale rândurilor.

## 2. hMARFA - noutăți privind evidența TVA

### a) firmele care nu optează pentru regimul special

Se va lucra ca și până acum. Utilizați TFCET cu TVA din România.

### b) firmele care aleg să utilizeze regimul special și se înscriu în OSS

- pot introduce în Nomerotare documente o serie distinctă pentru facturile emise în cadrul regimului special (dacă întocmesc facturi).
- se poate implementa și un tip de document personalizat de ieșire pentru aceste operațiuni, de regulă utilizați TFCE.
- pentru a studia cota pe care o include TFCE, în capul facturii se lansează cu F10 **Cote TVA/UE** (funcționează la Adăugare sau Modificare). Linkul arată către cotele de taxă aplicabile în UE, pe țări, pe categorii de mărfuri
- recomandăm ca pe facturile/documentele de ieșire întocmite în cadrul regimului special (art.315 din Codul fiscal) să completați datele astfel:
  - OpTVA: **8Un** pentru bunuri
  - OpTVA: **8Vn** pentru servicii
  - a fost introdus în Dicționar jurnalul 8 - Regim special OSS
  - Prețul de vânzare din document va include și TVA, calculată cu cota valabilă pentru țara de destinație (consum)
  - în cazul în care nu se emite factură, de exemplu pe webshop, obțineți de la webshop o situație excel care să conțină datele prevăzute în secțiunea 1.4.1.d).

### c) regularizare TVA la sfârșitul trimestrului

Pentru operațiunile TVA efectuate în regimurile UE sau non-UE, TVA colectat trebuie determinat la sfârșitul trimestrului.

Pentru contabilitate, se adaugă manual câte un document **TVAO - Regularizare venit si TVA OSS** pentru fiecare cont de venit. De ce este necesar acest lucru? Facturile din jurnalul 8 au fost întocmite cu o valoare care conține și TVA, cu cota aferentă statului membru respectiv. Acestea au fost contabilizate pe un cont de venit cu toată valoarea, însă trebuie să stabilim distinct baza de impozitare și taxa datorată pentru fiecare cont de venit, iar în cadrul acesteia, pentru fiecare țară de consum.

⚠ La completarea TVA0 nu se completează OpTVA, iar partenerul este 9999 (ALTII).

#### Exemplul 1

- o factură pentru servicii în valoare de 150000 HUF conține TVA și s-a întocmit pentru o persoană fizică din Ungaria
- cursul valutar la 30.09.21: 1 HUF = 0.014085 RON
- valoarea totală a facturii este deci  $150000 * 0.014085 = 2112.75$  lei
- pentru a verifica cota pe care o include, în capul facturii se lansează cu F10 **Cote TVA/UE** (funcționează la

Adăugare sau Modificare)

- în Ungaria cota standard este de 27%
- calculăm TVA din factură:  $2112.75 \times 27/127 = 449.17$  lei
- pentru regularizarea contului de venit la sfârșitul trimestrului:
  - se întocmește un TVA0, în textul liber se înscrie pe primul rând de ex. *Cont de venit: 704*
  - la validare:  
Valoare livrare:  $2112.75 - 449.17 = 1663.58$   
Valoare TVA : 449.17
  - după validare - total document: 2112.75

Contarea TVA0 va fi:

|                 |         |
|-----------------|---------|
| 4111.2 = 446.60 | 449.17  |
| 4111.2 = 704    | -449.17 |

🚨 Am introdus contul **446.60-TVA colectat-regim special OSS (P)**, deoarece considerăm, că contul 4427 - TVA colectat reprezintă TVA-ul aferent din Declarația 300.

TVA-ul colectat trebuie calculat și în EURO în D398:

- dacă cursul este de ex. 4.9511 lei/EUR, se datorează în D398:  $449.17 / 4.9511 = 90.72$  EUR pentru Ungaria

### Exemplul 2

O factură de vânzare mărfuri către o persoană fizică din Italia, în valoare de 125 EUR se recalculează la cursul din 30.09.21 de 4.9511 lei/EUR, devine 618.88 lei cu TVA inclus ( $=125 \times 4.9511$ ).

În TVA0 se înscrie Cont de venit:707, fiind vorba de mărfuri.

La validare:

- Total livrare:  $618.88 - 111.60 = 507.28$
- Total TVA : 111.60 (în EUR:  $111.60 / 4.9511 = 22.54$ )

În D398 se înscrie TVA colectat de 22.54 EUR pentru Italia, cota de 22%.

### **d) În hMARFT**

- în jurnalul de vânzări aceste operații nu apar, decât în lista *Jurnal vanzari/operatii*, ca operații „neimpozabile”, deoarece ele conțin diverse cote din mai multe țări
- documentele realizate pentru evidența regimului special nu se includ în D390 și D394
- în D300 vor apare numai pe rd. suplimentar din ultima poziție ~UV, fiind descris în Corespondențe TVA.

### **e) Despre D398**

🚨 În cazul în care vor exista comenzi, în cursul lunii octombrie se va elabora o componentă distinctă pentru:

- elaborarea Declarației 398
- realizarea unei evidențe detaliate a operațiilor în regimuri speciale tip OSS pentru fundamentarea informațiilor din D398.
- extragere documente din Jurnalul de vânzări 8 curent și arhivă (declarație trimestrială)
- posibilitate de import vânzări din Excel
- catalog TVA/UE personalizat

- calcul TVA din sume brute la sfârșit de trimestru
- situații/jurnale pe documente și totalizat pe țări, pe cote TVA
- se va elabora doar pentru regimul UE.

### 3. Import extrase de cont bancare în hMARFA

Începând cu hMARFA V8.CA, se poate realiza importul extraselor bancare în jurnalul de încasări/plăți corespunzător.

Băncile realizează extrasele prelucrabile cu o mare diversitate de soluții tehnice, de aceea setările trebuie personalizate pentru fiecare bancă.

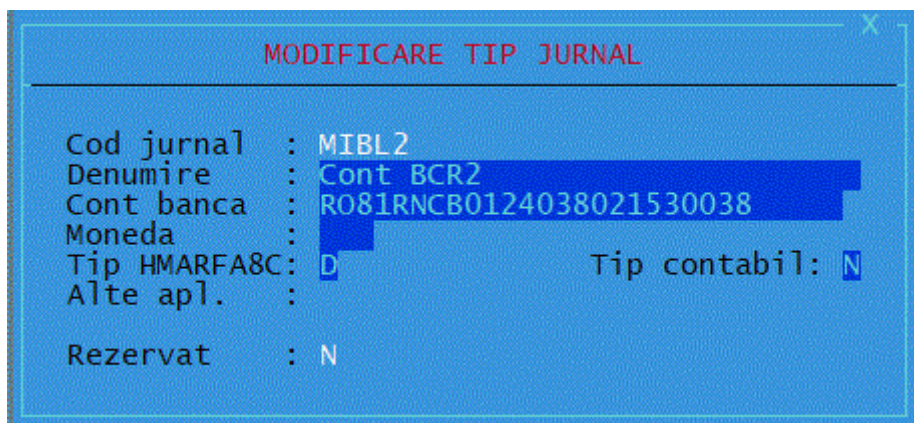
#### Condiții de utilizare

- importul se poate utiliza numai pentru conturile în lei
- extrasele bancare trebuie descărcate în format CSV sau XLS, în funcție de specificul băncii
- formatul PDF se poate descărca opțional, dacă se dorește listarea acestuia sau salvarea ca document justificativ. PDF-ul poate să ajute și la identificarea unor tranzacții pe care operațiile din hMARFA nu le pot recunoaște
- formatul CSV se poate deschide în Excel, care se poate citi mai ușor de către utilizator
- extrasele de la Trezorerie sunt în format PDF, dar conțin și un XML atașat, care se poate utiliza pentru prelucrare
- livrăm specificații pentru importul extraselor de la: BCR, BRD, Raiffeisen, ING, Banca Transilvania - NEO BT și BT24, OTP Bank, Unicredit, First Bank (Piraeus Bank), Trezorerie.
- dacă lucrați și cu alte bănci, distribuitorul va asigura asistență pentru implementarea extrasului din acestea.

Mai jos descriem modul de implementare, în ordinea logică a operațiilor.

#### 3.1. Tipuri de jurnale

În *Tipuri/Jurnale*, jurnalele MIBLx existente, se completează obligatoriu codul IBAN al contului pentru care se dorește implementarea importului din extrase. În *Denumire* poate să rămână descrierea existentă.



|                       |                            |
|-----------------------|----------------------------|
| MODIFICARE TIP JURNAL |                            |
| Cod jurnal            | : MIBL2                    |
| Denumire              | : Cont BCR2                |
| Cont banca            | : RO81RNCB0124038021530038 |
| Moneda                | :                          |
| Tip hMARFA8C          | : D                        |
| Tip contabil          | : N                        |
| Alte apl.             | :                          |
| Rezervat              | : N                        |

#### 3.2. Actualizare biblioteci Python

În hUTIL/Utilitare lansați *Instalare module Python*.

### 3.3. Personalizări extrase de cont

În *Tipuri/Extrase bancare* sunt descrise câteva caracteristici repetitive din textul extraselor, care pot fi dezvoltate ulterior pentru un rezultat mai bun, de exemplu pentru Banca Transilvania:

**MODIFICARE SETARE JURNAL / Parametri extras**

|                     |   |                  |
|---------------------|---|------------------|
| Jurnal              | : | MIBL6            |
| Denumire jurnal     | : | Cont BTRL - BT24 |
| Cod banca           | : | BTRL             |
| Algoritm            | : | BTRL             |
| Extensie            | : | CSV              |
| Ordonare la alegere | : | N>               |
| Car.separator CSV   | : | ,                |
| Rand SEP= ?         | : | D                |
| Deschis?            | : | D                |

Pag:1 Lin:1 Col:1

| Parametri tranzactii                                                                                                                                                                                                                                                        | Pag:1 | Lin:1 | Col:1 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
| // I/P ;Text cautat in EXDESC ;TipDoc ;Cont crsp ;Valid ;Comentariu ;Cent<br>// -----<br>I ; DOBANDA ; IDOB ; 766 ; V ; Dobanda ;<br>P ; COMISION ; PCOM ; 627 ; V ; Comision ;<br>P ; PACHET IZI ; PCOM ; 627 ; V ; Comision ;<br>P ; DOBANDA ; PDOB ; 666 ; V ; Dobanda ; |       |       |       |

Aici se poate preciza caracterul separator dintre date specific băncii în fișierul CSV, de regulă , sau ;. Setările se pot efectua pe 2 ferestre:

- Tip extras
- Parametri/tranzacție

Câmpul *Ordonare la alegere* (extras) poate să aibă valorile:

- C< Cronologic
- C> Cronologic invers
- N< Dupa nume fisier, crescator
- N> Dupa nume fisier, descrescator

În funcție de textul regăsit în extras, la import se generează documentele specifice de încasare/plată dobândă, plată comision etc. În ecranul de mai sus se poate indica/ajusta contarea documentului respectiv, precum și faptul, dacă se dorește sau nu să fie validat acel tip de document chiar cu ocazia operației de import.

Recomandări de implementare și personalizare ...

### 3.4. Descărcare și salvare extrase

Se caută pe internet banking opțiunea de a salva extrasele în format CSV, XLS, după caz. Extrasele trebuie salvate în catalogul IMPEX/BANCI (aflat la același nivel cu baza de date). Catalogul concret trebuie denumit astfel:

- cod jurnal (obligatoriu) și un nume sugestiv, de exemplu: MIBL2-BCR.

Denumirea extrasului nu are importanță, poate fi cea dată de bancă sau îl redenumim, de exemplu cu data

tranzacțiilor.

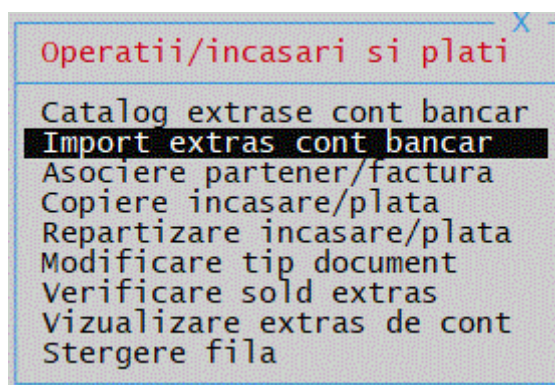
Fiecare bancă are o modalitate proprie pentru descărcarea extraselor în alt format decât PDF, de exemplu:

- **BCR** - la generare extras se selectează CSV în loc de PDF
- **BRD** - în Rapoarte/Download/Tranzactii extrase CSV, selecție perioadă, alegere cont. Extrasele pentru data dorită se bifează, apoi Descarca elemente selectate ca arhiva zip. Din ZIP se copiază CSV-ul în catalogul BRD.
- **Banca Transilvania** - în NEO BT sau BT24: Produse/Conturile mele/click pe cont/Tranzactii/Filtrare perioada/ Jos apare Descarca în PDF, XLS sau CSV.
- **ING** - Rapoarte, scrisori si extrase/Extrase de cont/selectare CSV.

Extrasele se salvează în catalogul aferent băncii, care se deschide la operația descrisă la pct. 3.5. lit.a) de mai jos.

### 3.5. Operații în Încasări/Plăți

În *Încasări/Plăți* se intră în jurnalul aferent extrasului pe care dorim să-l prelucrăm. Cu F10 apar o serie de operații noi:



#### a) Catalog extrase cont bancar

La lansare, se deschide catalogul în care trebuie să copiem extrasul în format CSV, XLS etc. pe care l-am descărcat de la bancă (de regulă se descarcă în Downloads).

#### b) Import extras de cont bancar

Automat se va deschide din IMPEX/BANCA catalogul cu extrasele aferente jurnalului în care am intrat. Extrasele vor apare în ordine cronologică inversă. Vor apare poziții validate sau nevalidate:

- comisionul, dobânda se validează automat, dacă s-a indicat astfel la pct. 3.3.
- tranzacțiile nevalidate trebuie revizuite pe rând, cu ajutorul operațiilor de mai jos.

După citirea extrasului, va apare un fișier log, care va semnala eventualele erori. De exemplu, dacă avem de prelucrat extrase pe mai multe zile și lăsăm unul pe dinafară, va apare că sunt incoerențe, soldul final nu este cel corect.

Exemplu de import corect:

Recapitulatie fila: MIBL4-210002

|                     | Sold initial | Incasari | Plati | Sold final |
|---------------------|--------------|----------|-------|------------|
| Sold precedent fila | 63307.29     |          |       |            |

|                     |          |        |        |          |
|---------------------|----------|--------|--------|----------|
| Extras, nr.inreg: 5 | 63307.29 | 598.00 | 572.99 | 63332.30 |
| Sold calculat fila  |          |        |        | 63332.30 |
| Sold final fila     |          |        |        | 0.00     |

Nu exista incoerente

Dacă operatorul uită să închidă fila precedentă sau extrasul importat nu este cel care urmează după ultimul introdus, apare un mesaj de avertizare, de exemplu:

Recapitulatie fila: MIBL4-210002

|                     | Sold initial | Incasari | Plati  | Sold final |
|---------------------|--------------|----------|--------|------------|
| Sold precedent fila | 0.00         |          |        |            |
| Extras, nr.inreg: 5 | 63307.29     | 598.00   | 572.99 | 63332.30   |
| Sold calculat fila  |              |          |        | 25.01      |
| Sold final fila     |              |          |        | 0.00       |

\*\*\* Sold precedent absent, fila precendentă nu este închisă

\*\*\* Sold calculat # Sold final extras

⚠ Programul observă, dacă un extras a fost deja importat și semnalează acest lucru în fișierul txt, deci înregistrările nu se dublează.

### c) Asociere partener/factură

hMARFA caută facturile unui partener pe care îl recunoaște și după lansarea operațiunii identifică facturile neîncasate/neplătite ale partenerului respectiv.

Cum se realizează acest lucru? Programul caută contul firmei partenere înscris în Firme. Reamintim, că în Firme se pot înscrie câte 4 conturi bancare. Dacă un partener utilizează simultan mai multe conturi și le înscriem în hMARFA, cu timpul programul va „învăța” și mai bine identitatea partenerilor. Dacă trebuie să indicăm manual partenerul - deoarece contul din care a plătit clientul nu este regăsit-, programul ne întreabă la salvarea încasării, dacă dorim să înscrie codul IBAN din care s-a achitat datoria la partenerul pe care l-am identificat (din suma facturii, vizualizare extras în Notepad sau PDF etc.)

Identificarea informațiilor despre plată/încasare se regăsește în câmpul EXDESC, preluat din CSV sau alt format de fișier, de acolo încearcă hMARFA să identifice aceste date. Dacă de exemplu numărul facturii încasate este C10555, iar în explicații clientul a scris *fact.555* sau *facturi*, hMARFA nu va regăsi factura, ea se va căuta cu F1.

### Încasare BVINZ cu cardul

BVINZ-urile se încasează de regulă: cu numerar, cu card prin POS, cu tichete. În cele mai multe cazuri este imposibil de identificat, care sumă încasată cu cardul cărui BVINZ trebuie atașată, aici se poate aplica ordinea cronologică.

În funcție de extrasul concret, în Tipuri/Extrase bancare se poate seta de exemplu (la Banca Transilvania, varianta NEO BT):

|                            |         |            |        |                |
|----------------------------|---------|------------|--------|----------------|
| I/P ;Text cautat in EXDESC | ;TipDoc | ;Cont crsp | ;Valid | ;Comentariu    |
| I ;Data entry carduri      | ;IPOS   |            |        | ;Incasare POS; |

După personalizarea extrasului cu textul de căutat, se generează documentul *IPOS - Incasare plata prin POS(card)*.

#### d) Copiere încasare/plată

Dacă cu aceeași tranzacție se plătesc mai multe poziții, putem să „defalcăm suma”. De exemplu:

- dacă se plătesc/se încasează mai multe facturi, suma va fi asociată primei facturi, iar noi va trebui să defalcăm creând rânduri suplimentare și identificând manual facturile. ⚠ Cei care utilizează și opțiunea F (Facilități financiare), vor putea utiliza operația de Repartizare descrisă mai jos!
- dacă se dorește repartizarea pe conturi a unei sume, de exemplu se plătesc contribuțiile la bugetul de stat, se pot repartiza plățile pe conturi, astfel nu mai este necesară o notă contabilă ulterioară. Această variantă este utilizabilă în cazul în care se recepționează de exemplu toate plățile către bugetul asigurărilor sociale pe „parteneri” distincți (%CAS, %CASS, %IVENIT, %IDIVID etc.) și ele se achită într-o singură sumă

#### e) Repartizare încasare/plată

Cu ajutorul operației se repartizează pe facturi încasările/plățile multiple. ⚠ Operația apare numai în cazul opțiunii F (Facilități financiare).

Etape de lucru:

e1) după operația de **Asociere partener** se verifică încasările/plățile la care valoarea este mai mare decât în exemplul de mai jos:

MODIFICARE INCASARE / Cont BCR1

---

JURNAL: MIBL1    Nr.fila: 200001

DOCUMENT: IOH A    Nr.docum.: 200001-01-07/01

REPREZENTIND:    Explicatii: -10/12/20

Nr.fact: FB0001

Stare:

Data: 04/06/21

Data: 04/06/21

PLATITOR: F-0006    Explicatii: TOURIST SA

CONT CORRESPONDENT:

|             | Suma              |  | Suma LEI |         | TVA   |
|-------------|-------------------|--|----------|---------|-------|
| DE INCASAT: | 0.00 x 0.000000 = |  | 349.86   | neexig. | 16.66 |
| INCASAT:    | 0.00 x 0.000000 = |  | 1166.20  | exigib. | 0.00  |

EXREF : 2021060479701398 Ordin de plata 1487310 04.06.2021

EXDESC: FB0001 Referinta 2106045851540536, data valutei 04-06-2021, DeconPlatitor: CONCORDIA SRL; RO880TPV301001320063RO01; CODFISC 15075877-Detalii: /ROC/C.V.fact. FB0001, 210001, 210002,/RFB/1487325

Camp\_sup :

Pe câmpul Nr.fact. se lansează F1. Vom vedea facturile neîncasate de la partenerul 0006.

| Facturi/iesiri |      |        |            |            |        |            |     |
|----------------|------|--------|------------|------------|--------|------------|-----|
| Jurn.          | Tip  | Nr.fac | Regim spec | Data       | Client | De incasat | St. |
| MVF            | TFAC | FB0001 |            | 2020.12.10 | F-0006 | 349.86     | V   |
| MVF            | TFAC | 210001 | FF 210001  | 2021.03.31 | F-0006 | 218.00     | V   |
| MVF            | TFAC | 210002 | FF 210002  | 2021.06.01 | F-0006 | 144.94     | V   |
|                |      |        |            |            | F-0006 |            |     |

Cu Enter se validează încasarea pentru prima factură, cu suma de 349,86 lei.

e2) acum se lansează **Repartizare încasare/plată**. Se vor genera rânduri pentru facturile de mai sus.

În exemplu, partenerul a plătit mai mult cu 453.40 lei, deci va trebui clarificat ce se va întâmpla cu această sumă. Deocamdată s-a introdus contul 581.5. Pe fereastra Contabilitate se vor vedea rândurile generate și contarea lor:

| Jurn. | Nr. fil | Data fil   | ? | Suma lei | T.doc | Re/Fac | Partener | Cont coresp |
|-------|---------|------------|---|----------|-------|--------|----------|-------------|
| MIBL1 | 200001  | 2021.06.04 | I | 349.86   | IOH   | FB0001 | F-0006   | 4111.1      |
| MIBL1 | 200001  | 2021.06.04 | I | 218.00   | IOH   | 210001 | F-0006   | 4111.1      |
| MIBL1 | 200001  | 2021.06.04 | I | 144.94   | IOH   | 210002 | F-0006   | 4111.1      |
| MIBL1 | 200001  | 2021.06.04 | I | 453.40   | IOH   |        | F-0006   | 581.5       |

Toate aceste poziții trebuie validate individual!

#### f) Modificare tip document

Explicațiile din extrase diferă foarte mult de la o bancă la alta. De aceea, se poate întâmpla, ca programul să interpreteze de exemplu o depunere de numerar ca încasare și introduce IOH ca tip document. În aceste cazuri, tipul de document se poate modifica cu ajutorul acestei operații, în acest caz din IOH în INUM.

#### g) Verificare sold extras

Operația a fost creată pentru a verifica dacă soldul precedent și soldul final al unui extras importat se potrivesc. Se poate întâmpla de exemplu, ca un extras să fie lăsat pe dinafară. În această situație, într-un fișier txt este semnalat, că există diferențe.

#### h) Vizualizare extras de cont

Deschide fișierele de extras. La unele bănci, programul trebuie să genereze formatul CSV din XLS-ul care se poate descărca și atunci există un număr mai mare de fișiere față de cele descărcate. Se poate deschide de aici și fișierul log (txt).

#### i) Ștergere filă

Șterge ultimul extras importat, dar numai în cazul în care nu conține documente validate manual. În această situație aceste documente trebuie invalidate, după aceea va fi ștersă toată fila. Nu se poate șterge o filă dacă soldul este închis, acesta trebuie șters în prealabil!

## 4. Alte noutăți tehnice în hMARFA

### 1. TFACM - factură la preț cu amănuntul din gestiune cu amănuntul

S-a elaborat un document **TFACM - Factura firme din MAGAZIN** pentru cazurile:

- când nu se emite bon fiscal, ci numai factură din magazin,
- când se facturează servicii cu valoare fixă rotundă, fără zecimale,
- trebuie introduse în hMARFA facturi emise manual de agenți sau importate din aplicații terțe cu calcul invers TVA (suta majorată),
- încasarea unui avans în sumă rotundă, fără zecimale

Documentul calculează valoarea facturii și a TVA-ului, la fel ca și casele de marcat.

Casele de marcat calculează TVA cu procedeul sutei majorate, pornind de la valoarea cu amănuntul (deci de sus în jos).

De exemplu:

- pentru 600 lei (TVA 9%) val. TVA = 49.54 ( $600 \cdot 9/109 = 49.541284$ )
  - valoarea fără TVA = 550.64
- sau pentru 140 lei (TVA 19%) val. TVA = 22.35 ( $140 \cdot 19/119 = 22.352941$ )
  - valoarea fără TVA = 117.65

Facturile anexe la bon se obțin cu F10 - *Transformare în factură*, operația schimbă doar clientul documentului, nu și valorile calculate în hMARFA, care sunt și valorile de pe bon.

Matematic:

```
10 buc * 60 lei = 600 lei (TVA 9%)
10 buc * 14 lei = 140 lei (TVA 19%)
```

dar 60 lei cu TVA (preț cu amănuntul în magazin) = 55.05 (baza) + 4.95 (TVA 9%) sau 14 lei cu TVA (preț cu amănuntul în magazin) = 11.76 (baza) + 2.23 (TVA 19%)

Factura cu coloane standard (ex. TFAC):

| Cantita-<br>tea                   | Pret unit.<br>(fara TVA) | Valoarea<br>(lei) | Val. TVA<br>(lei) |
|-----------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 3                                 | 4                        | 5 (3x4)           | 6                 |
| ...                               | 10.00                    | 55.05             | 550.50            |
|                                   |                          |                   | 49.55             |
| Total de<br>plata<br>(col5+col.6) |                          |                   | 600.05            |

Aceleași sume cu TFACM:

| Cantita-<br>tea                   | Pret unit.<br>(fara TVA) | Valoarea<br>(lei) | Val. TVA<br>(lei) |
|-----------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 3                                 | 4                        | 5 (3x4)           | 6                 |
| ...                               | 10.00                    | 55.05             | 550.46            |
|                                   |                          |                   | 49.54             |
| Total de<br>plata<br>(col5+col.6) |                          |                   | 600.00            |

Contarea se efectuează pe baza valorilor recalculat, sunt evidențiate și diferențele.

## 2. Număr comandă în Încasări/Plăți

Există o setare ca câmpul Număr comandă să apară pe fereastra N.

xI\_NrCmd este inc NRCMD dacă este completat și

este xF\_NrCmd sau xR\_NrCmd dacă nu este completat în IncPla și factura partener este completată

Câmpul NRCMD se poate mări, acum este 12, dar trebuie mărit la fel în tran, fac, inc și în Dictionar.

## 3. Adăugare selectivă loturi de intrare într-un document de ieșire

Se lansează cu F10 în fereastra fișier din documentul de ieșire.

Adăugare loturi de ieșire într-un document de ieșire pe baza selectării dintr-o fereastră de loturi de intrare

Afișează o fereastră fișier de Loturi de stoc cu Cod, Gestiune, Nr.rec, Data recepție etc

operatorul filtrează loturile,

acestea se adaugă automat ca loturi de ieșire selectate astfel:

- Cantitatea va fi stocul curent  
Dacă stoc inițial în Lotul de intrare este 0,  
cantitatea în ieșiri va fi 0.
- PuLiv su PuVin se preiau din Lotul de iesire
- TVA va fi TVA curent din Nomenclator articole

### Particularități în funcție de tip document

Dacă este document cu MA, m în Parametri

- apare doar TIPGEST=„MA” și apare PuVin în fereastra de Loturi  
Dacă nu este document cu MA, m nu este în Parametri
- nu apare TIPGEST=„MA” și apare PuLiv în fereastra de Loturi

Dacă este document cu TVA=0, OpTVA= I, n, L, E, câmpurile valorice de TVA sunt completate în validare.

Dacă este BCM, adică fără I și v în Parametri, atunci PuLiv=PuVinz=PuCont

### Personalizări posibile sau variante

- generare BCM cu loturi cu data expirare depășită, se afișează număr zile depășire  
IF(EMPTY(DATAEXP),0,DATAEXP-DATE()) și se pune filtru >0
- Pret livrare și vânzare în lei și valută din nomenclator
- Alți algoritmi de stabilire preț.

### Observații:

- nu se execută în document cu valută și amănunt (m în Parametri)
- nu se execută în document amănunt cu Stoc inițial=0

## 4. Modificare preț livrare pe bază de adaos într-un document de ieșire

Se lansează cu F10 în fereastra fișier din documentul de ieșire.

Modifică prețul de livrare pe baza unui adaos introdus, se calculează adunându-l la prețul contabil/de achiziție.