

19.01.2016

LISTARE

Evidența TVA în 2016 și noutăți tehnice

Reglementări

- 1.) Legea 277/08.09.2015 privind Codul fiscal (MO 688/10.09.2015), descărcabilă cu modificările și completările ulterioare de pe [site-ul ANAF](#)
- 2.) Ordinul 1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (MO 963/30.12.2014), modificat de Ordinul 773/01.07.2015 (MO 509/09.07.2015)
- 3.) Proiect Norme Cod fiscal descărcabil de pe [site-ul MFP](#)

1. Noutăți legislative

Din 2016 intră în vigoare noul Cod fiscal. În general, prevederile referitoare la TVA se aplică asemănător ca în anul precedent: TVA la încasare, facturarea etc. Mai jos prezentăm principalele noutăți privind acest domeniu.

Menționăm, că deocamdată normele de aplicare sunt numai în faza de proiect.

1.1. Cota aplicabilă

1.) ART. 291 (1) **Cota standard** ... este:

- a) **20%** începând cu data de 1 ianuarie 2016 și până la data de 31 decembrie 2016;
- b) **19%** începând cu data de 1 ianuarie 2017.

 *Cota standard se reduce de la **24%** la **20%** în 2016.*

(2) **Cota redusă de 9%** se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:

- a) livrarea de proteze și accesorii ale acestora, definite prin normele metodologice conform legislației specifice, cu excepția protezelor dentare scutite de taxă conform art. 292 alin. (1) lit. b);
- b) livrarea de produse ortopedice;
- c) livrarea de medicamente de uz uman și veterinar;
- d) cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;
- e) livrarea următoarelor bunuri: alimente, inclusiv băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice, destinate consumului uman

și animal, animale și păsări vii din specii domestice, semințe, plante și ingrediente utilizate în prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau înlocui alimentele. Prin normele metodologice se stabilesc codurile NC corespunzătoare acestor bunuri - [Vezi detalii în proiectul de Norme ...](#)

f) serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice, altele decât berea care se încadrează la codul NC 22 03 00 10;

g) **livrarea apei potabile și a apei pentru irigații în agricultură.**

! Cota pentru apă se reduce de la **24%** la **9%**.

(3) **Cota redusă de 5%** se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele livrări de bunuri și prestări de servicii:

a) **manuale școlare, cărți, ziare și reviste, cu excepția celor destinate exclusiv sau în principal publicității;** - [Vezi detalii în proiectul de Norme ...](#)

b) **serviciile constând în permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectură și arheologice, grădini zoologice și botanice, târguri, expoziții și evenimente culturale, evenimente sportive, cinematografe, altele decât cele scutite conform art. 292 alin. (1) lit. m);**

! Pozițiile de mai sus s-au mutat de la cota de **9%** la **5%**.

c) livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite. Terenul pe care este construită locuința include și amprenta la sol a locuinței... - [Vezi detalii în proiectul de Norme ...](#)

(5) În cazul operațiunilor supuse **sistemului TVA la încasare**, cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția situațiilor în care este emisă o factură sau este încasat un avans, înainte de data livrării/prestării, pentru care se aplică cota în vigoare la data la care a fost emisă factura ori la data la care a fost încasat avansul.

...

(7) Cota aplicabilă pentru importul de bunuri este cota aplicabilă pe teritoriul României pentru livrarea aceluiași bun.

(8) Cota aplicabilă pentru achiziții intracomunitare de bunuri este cota aplicată pe teritoriul României pentru livrarea aceluiași bun și care este în vigoare la data la care intervine exigibilitatea taxei.

Istoricul evoluției cotelor TVA după denominare

1.2. Taxarea inversă

1.) Art.331. ... (2) Operațiunile pentru care se aplică taxarea inversă sunt: ...

g) clădirile, părțile de clădire și terenurile de orice fel, pentru a căror livrare se aplică regimul de taxare prin efectul legii sau prin opțiune;

h) livrările de aur de investiții efectuate de persoane impozabile care și-au exercitat opțiunea de taxare și livrările de materii prime sau semifabricate din aur cu titlul mai mare sau egal cu 325 la mie, către cumpărători persoane impozabile;

i) furnizările de telefoane mobile, și anume dispozitive fabricate sau adaptate pentru utilizarea în conexiune cu o rețea autorizată și care funcționează pe anumite frecvențe, fie că au sau nu vreo altă utilizare;

j) furnizările de dispozitive cu circuite integrate, cum ar fi microprocesoare și unități centrale de procesare, înainte de integrarea lor în produse destinate utilizatorului final;

k) furnizările de console de jocuri, tablete PC și laptopuri.

Mai sus am enumerat numai pozițiile nou introduse. Taxarea inversă se aplică în continuare și pentru pozițiile valabile în 2015.

⚠️ Proiectul de Norme (3.) completează însă aceste prevederi:

109 ... (9) Taxarea inversă pentru livrarea bunurilor prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. i) - k) din Codul fiscal, se aplică numai dacă valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, este **mai mare sau egală cu 22.500 lei**.

Taxarea inversă se aplică numai până la 31.12.2018 pentru:

- livrarea de cereale și plante tehnice
- transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră
- livrarea de energie electrică către un comerciant persoană impozabilă
- transferul de certificate verzi
- furnizările de telefoane mobile
- furnizările de dispozitive cu circuite integrate
- furnizările de console de jocuri, tablete PC și laptopuri.

La cereale și plante tehnice codurile NC corespunzătoare se vor preciza prin Norme.

⚠️ Proiectul de Norme pct. 109 (7) conține următoarele coduri NC pentru care se aplică taxarea inversă în 2016:

COD NC	PRODUS
1001	Grâu și meslin
1002	Secară
1003	Orz
1004	Ovăz
1005	Porumb
10086000	Triticale
1201	Boabe de soia, chiar sfărâmate
120400	Semințe de in, chiar sfărâmate
1205	Semințe de rapiță sau de rapiță sălbatică, chiar sfărâmate
120600	Semințe de floarea-soarelui, chiar sfărâmate
121291	Sfeclă de zahăr

Produse nou introduse: grâu și meslin (a fost grâu dur), ovăz, triticale, semințe de in.

Produs eliminat: alac.

1.3. Autofacturarea

1.) Art. 319 ... (3) În cazul în care este obligatorie ajustarea bazei impozabile conform art. 287 lit. a) - c) și e), dacă furnizorul de bunuri/prestatorul de servicii nu emite factura de corecție prevăzută la art. 330 alin. (2), beneficiarul trebuie să emită o autofaktură în vederea ajustării taxei deductibile, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care au intervenit evenimentele ...

Este deci obligatorie emiterea autofacturii dacă furnizorul n-a emis-o când:

- s-a acordat un avans și se desființează contractul
- sunt refuzuri totale sau parțiale
- se acordă reduceri de preț ulterioare
- se returnează ambalaje.

2. Noutăți în hMARFA V8.6A

2.1. Evidența TVA

a) Fișierul Cote TVA

Datorită frecvențelor modificări a cotelor TVA din ultima perioadă, în fișierul redenumit **Cote TVA** din Cataloage se regăsește acum un conținut diferit. Până când luna curentă din hMARFA este decembrie 2015, se utilizează cotele valabile pentru anul 2015, iar după trecerea la ianuarie 2016, vor apare cotele valabile pentru 2016.

Pozițiile s-au recodificat parțial, la operații taxabile există din 2016 cotele curente aplicabile:

- **AP** - articole cu cota redusă 5%
- **AR** - articole cu cota redusă 9%
- **AS** - articole cu cota standard 20%
- **ASV** - articole cu cota standard precedentă 24%

Aceste cote nu apar automat ca și cote curente, ele vor fi setate ca cote curente printr-o operație în hMARFT, care va fi prezentată la pct. b) de mai jos.

Datele sunt structurate pe 3 ferestre:

- **Cote curente** - cote aplicabile în perioada curentă din hMARFA
- **Istoric cote** - s-au introdus toate momentele în care cota a fost modificată după 01.07.2005 (luna denominării, când de regulă vechile baze de date s-au reînceput). Pozițiile apar cu codul din hMARFA aplicabil la acea dată în hMARFA.
- **Tip următor/precedent** - apare codul și cota precedentă/următoare.

b) Trecerea la noile cote

b1) Modificare nomenclator articole

În utilitarul **hMARFT/Fișe**, meniul **Modif. nom. articole** nomenclatorului poate fi editat pe o copie, într-un fișier distinct,

Înainte de trecerea la noile cote de către utilizator, astfel nu va fi afectată munca de rutină în hMARFA. Recomandăm efectuarea operațiilor de mai jos de către toți utilizatorii, scăderea cotei standard afectează pe toată lumea!

Extragere și modificarea cotei

- **[Ștergere fișier]** - lansați numai dacă fișierul conține date cu care nu doriți să continuați lucrul
- **Extrage art. din Nomenclator** - se extrag din Nomenclator articolele care:
 - au poziția TVA=AS (adică cota TVA = 24%), AR A, AR B, AR X
 - (au avut cota de 9% și acum vor trece la 5%, sau au avut cota de 5% dar se recodifică)
 - nu au lot stoc sau lotul este de tip G,M,A,P,L,S,O,I,C,Y
 - (nu au avut mișcare, sau sunt codificate ca materii prime, mărfuri, produse, servicii, cheltuieli, active biologice, obiecte de inventar, imobilizări, reduceri, etc.).
 - În col. **Nr.** va apare **1** pentru toate aceste înregistrări, însemnând, că este prima extragere de date.
- **Traduce TipTVA AS, AR X, AR A, AR B** - traduce aceste poziții conform cotelor TVA din 2016. Modificarea cotei TVA are loc numai în cadrul acestei operații. Verificați corectitudinea modificărilor!

Dacă este cazul, poziționat pe articolele care conțin apă potabilă sau apă pentru irigații.

Lansați cu F10 **Anulare TVA nou.**

Lansați cu F10 **Modificare TVA la AR I (apa)**

Astfel, în col. TVANou pe articolele care conțin apă apare cota de 9% (AR I).

Articolele generice (încep cu Y-... sau !-...) care conțin cota de 24% în cod sau denumire vor fi trecute la cota veche (ASV) automat și rămân cu 24%.

Dacă există și alte articole pentru care doriți să păstrați vechea cotă, lansați cu F10 **Modificare TVA la ASV (24%).**

Modificare preț

- **[Rotunjiri cf.const.PU-AM-ROT]** - opțional, se execută:
 - rotunjirea prețului de vânzare cf. constantei **PU-AM-ROT**, și
 - recalcul preț livrare pentru cotele modificate, la articolele cu preț nemodificat manual.
- După modificarea cotelor, prețurile de livrare/vânzare pot fi ajustate de către utilizator din fișier, cu **Modificare**. Poate fi ajustat prețul de livrare (fără TVA) sau cel de vânzare (cu TVA). La articolele la care prețul a fost deja ajustat, apare „D” în col. *PuModf?* din fereastra aferentă. Are sens înainte de rescrierea Nomenclatorului în hMARFA.

Dacă pe parcursul operațiunii de editare a nomenclatorului s-au mai introdus poziții de nomenclator în hMARFA, înainte de transferul noilor valori din Nomenclator în hMARFA **repețați extragerea**.

Articolele existente nu se vor suprascrie, se vor prelua numai noile articole introduse între timp în hMARFA.

Acestea se pot selecta din col. **Nr.** unde o să apară **2** sau număr mai mare în funcție de numărul de extrageri.

Eventualele articole modificate în Nomenclator de la precedentă extragere se marchează tot cu numărul extragerii.

Editati-le și pe acestea.

🚨 Operație care se lansează numai înainte de trecerea evidenței la 2016:

- **Rescrie val.noi în Nomenclator** - după lansare, datele din **Nomenclatorul hMARFA** vor fi suprascrise cu datele introduse aici:
 - rescrie grupa, poziția, cota TVA și prețurile în Nomenclator articole din hMARFA.
 - actualizează cotele TVA curente

După preluare, se pot introduce documente în hMARFA, articolele vor fi luate în considerare cu noile cote TVA, deci se va putea lucra în mod obișnuit.

Dacă trebuie modificate/adăugate unele documente pentru anul 2015, va fi luată în considerare automat cota valabilă la acea dată.

La recepții, pe ecran se va arăta noua cotă din Nomenclator, dar se va lua în calcul cota corespunzătoare perioadei.

⚠ Nu recomandăm modificarea manuală a cotelor pe data de 1 ianuarie direct în hMARFA, deoarece în acest caz noul fișier Cote TVA nu va fi preluat cu cotele curente!

Operații opționale (lansabile cu F10 din fișier)

- **Anulare TVA nou** - dacă nu trebuie modificată cota TVA, nu se va suprascrie în Nomenclator pentru articolele la care s-a efectuat această anulare
- **Modificare grupă** - grupa va fi completată automat la extragere. Cu această ocazie, **opțional** se poate reorganiza/corecta grupa unor articole pentru îmbunătățirea evidenței. Desigur, grupele noi trebuie introduse în prealabil în hMARFA, trebuie verificat dacă contarea va fi corespunzătoare etc. La lansarea operației, în fereastra în care se poate introduce grupa se poate apela cu F1 lista grupelor din hMARFA. Operația există și în variantă selectivă, adică dacă se pot selecta după denumire mai multe articole deodată, operația se efectuează pentru toate.
- **Anulare grupă nouă** - grupele se văd în Fereastra Grupa. Se poate corecta grupa introdusă eronat.

Alte operații opționale (lansabile din fereastra de operații)

- **[Adaugă articole în Nomenclat]** - utilizatorul poate să adauge noi poziții generice, cum sunt:

!-20	- Articole cu TVA 20%
M-MARFA TVA 05	- Marfa vanduta in magazin aman.
M-MARFA TVA 20	- Marfa vanduta in magazin aman.
Y-AVANS PRIM.20	- Avans primit-cota 20%
Y-AVANS-AIC -20	- Avans acordat imob.corporale
Y-AVANS-AIN -20	- Avans acordat imob.necorporale
Y-IMOBILIZAR-20	- Imobilizare cota 20%
Y-OBIINV-FOL-20	- Obiect inv.fol.-cota 20%
Y-REDUCERE 20	- Reducere comerciala-TVA 20%
ZZ-DISCOUNT-20	- Discount cota TVA 20%
ZZ-DISCOUNT-05	- Discount cota TVA 5%

Creați și alte articole asemănătoare în Nomenclator, după necesități. Cele pe care le utilizați efectiv trebuie introduse într-o recepție generică (ex. BPS), de regulă cu stoc zero, pentru a putea fi introduse pe documentele de ieșire.

- **[Schimbă cote TVA crt.-2016]** - cotele TVA se modifică în varianta recomandată prin operația **Rescrie val. noi în Nomenclat.** Dacă însă operatorul alege varianta, ca la începutul anului să modifice cotele direct în Nomenclator direct în hMARFA, fără a le importa în hMARFT, este obligatorie lansarea acestei operații dinainte. Cu F1 va putea apela atunci cotele curente pentru 2016 și opera direct modificările pe fiecare poziție de nomenclator.
- **[Export în Excel/OpenOffice]** - datele se pot exporta opțional pentru studiul acestora. Nu are sens ca modificarea cotei să se facă aici.

⚠ După **Modificare grupă** se vor mai executa:

1.hMARFA-schimbă grupele în Loturi de stoc
Loturi de stoc/Modificări sel./Modificare grupe+conturi de stoc

2.hMARFU-schimbă grupele în Loturi de ieșire
Corectări: grupe în ieșiri

Ordinea recomandată a operațiilor este reluată mai jos la pct. d).

Nomenclatorul TARIC3

Pozițiile pentru care se aplică cota de 9% se poate descărca de pe site-ul [HAMOR Soft/ Consultanță](#). Acesta conține lista codurilor din Nomenclatura Combinată (coduri NC) în format Excel, cu următoarele coloane suplimentare:

- col. **Cote TVA 2015 cf. HG 367/2015** (introdusă numai pt. comparație) conține cifra 9 la toate pozițiile pentru care s-a introdus cota de 9% la 01.06.2015.
- col. **Cote TVA 2016 cf. proiect Norme** conține cifra 9 la codurile NC pentru care se aplică această cotă.

Semnificația culorii celulelor este redată în foaia de lucru **Legendă**.

Introduceți filtrul 9 dacă doriți să vedeți numai articolele cu cota de 9%.

Cu culoare portocalie au fost evidențiate în col.D codurile enumerate la pct. 37 (5) din proiectul de Norme, pentru care cota redusă se poate aplica numai dacă sunt îndeplinite condițiile enumerate în norme.

În col.C au fost marcate cu gri închis acele poziții, la care cota aplicabilă pentru 2016 din col.D diferă de cota din 2015. Aici nu am mai evidențiat și scăderea cotei standard de la 24 la 20%.

⚠ După publicarea Normelor, pot fi diferențe față de codurile NC enumerate în proiect, cum a fost cazul și la reducerea cotei la 9% în iunie 2015, deci nomenclatorul poate fi utilizat doar orientativ.

b2) Codificare operații TVA

⚠ Pentru documentele introduse **pe anul 2016** la OpTVA nu mai utilizați pentru operațiile cu cota de 5% jurnalul 6! (codificarea OpTVA să nu mai fie de ex. cu 6lx, ci cu 2lx, 1lx după caz, ca și la operațiile cu celelalte cote).

În jurnalele TVA vor fi evidențiate și aceste operații pe coloane distincte, numărul lor devenind mai mare din 2016.

Chiar dacă pe un document apar mai multe cote, OpTVA poate fi aceeași.

Dacă însă trebuie introduse pe același document poziții mai multe cote, pentru stabilirea bazei de calcul este necesară introducerea de rânduri cu cote distincte.

c) Componenta Modificare preț unitar cu amănuntul

Meniul **Modif. PU/MA cant-val** apare numai în prezența acestei componente. Ea se poate utiliza de către magazinele cu amănuntul care țin **evidență cantitativ-valorică în hMARFA**, atât pentru stabilirea prețului de vânzare după modificarea cotei TVA, dar și ulterior, pentru diverse alte modificări de prețuri de mai mare volum.

Componenta nu se poate aplica în această formă pentru gestiuni **global-valorice**, însă și pentru acestea recomandăm meniul Modificare nomenclator articole, pentru ajustarea cotei TVA la recepții.

Modificarea de preț comportă și crearea unor documente **TRMAG** și **NIRMT** pentru articolele la care cota TVA se

modifică, dacă evidența este la preț de vânzare cu amănuntul. Acestea vor fi generate automat de program și vor fi contabilizate.

Operații

- **[Ștergere fisier]** - numai dacă nu este gol
- **Extragere loturi AS, AR A, AR B** - se poate lansa numai distinct, pe fiecare gestiune în parte. Tastați F1 pentru lista gestiunilor în fereastra care apare și introduceți gestiunea pentru care optați.
- **Generare TRMAG** - introduceți în hMARFA în prealabil „capul” unui nou document TRMAG și selectați-l aici cu F1. Partener: TRSF, data: 01.01.2016. Loturile cu cota precedentă vor ieși. Documentul trebuie validat ulterior.
- **Centralizare, recalcul pu vânz** - însumare loturi după cod articol, recalculează prețurile unitare medii inițiale. Calculează preț vânzare nou conform noilor cote TVA. Prețul se calculează în funcție de setarea din noua constantă: **PU-AM-ROT-Rotunjire PU cu amanuntul**, care se poate seta în 3 feluri:
 - 2-fără rotunjire, 1- rotunjire la 10 bani, 0- rotunjire la leu
- **Modificare preț**-sunt 3 operații opționale:
 - **cf. Nomenclator hMARFA** - se recalculează numai dacă în Nomenclator hMARFA pu#0
 - **cf. Nomenclator hMARFT** - se recalculează numai dacă în Nomenclator hMARFT pu#0
 - **manual** - prețurile se pot ajusta și manual cu Modificare
- **[Rotunjiri cf.const.PU-AM-ROT]** - rotunjire preț vânzare cf. constantei **PU-AM-ROT** și recalcul preț livrare și adaos, mai puțin pentru articolele cu preț nemodificat manual sau preluat din Nomenclatoare.
- **Generare NIRMT** - se generează documentul de intrare a loturilor reunite într-o nouă recepție, cu cotele noi. Introduceți în prealabil în hMARFA, jurnalul MRM capul unui document NIRMT! Partener: TRSF, data: 01.01.2016. Loturile ieșite cu TRMAG vor intra cu cotele valabile în 2016. Documentul trebuie validat ulterior.

Detalii în Documentele TRMAG și NIRMT

- **[Export în Excel/OpenOffice]**

Datele pot fi studiate/editate/verificate pe mai multe ferestre.

d) Ordinea recomandată a lucrărilor

Modificarea cotelor necesită și o serie de munci de organizare.

d1) în luna decembrie

d11) înainte de upgrade recomandăm efectuarea lucrărilor:

- ordine în baza de date, în nomenclator
- ștergeri documente din perioade foarte vechi
- verificare coerență date cu hMARFAU
- upgrade hMARFA cel puțin până la V8.0
- proiectarea operațiilor

d12) după rularea upgrade-ului

- în **hMARFT/Modificare nomenclator articole**: operațiile:
 - *Extrage art.din Nomenclator*
 - *Traduce TipTVA AS, AR X,A,B*
- dacă este cazul se mai efectuează cu F10:
 - *Anulare TVA nou și*

- *Modificare TVA la AR I (apă)*
- *Modificare TVA la ASV (24%)* - dacă se păstrează cota
- opțional *Modificare/Modificare sel. grupă*
- stabilire preț vânzare nou - cu *Modificare preț livrare*, sau *preț vânzare* în comerțul cu amănuntul
- tipărire etichete (trebuie tipărite noi etichete pentru raft în comerțul cu amănuntul. Solicitați asistență dacă rezolvați cu hMARFT)
- în **hMARFA** - testați pe o copie a bazei de date listarea modelelor de facturi utilizate dacă conțin mai multe cote de TVA

d2) la 1 ianuarie

- efectuați **inventar** pentru fiecare gestiune cu amănuntul! Este obligatoriu dacă nu există evidență cantitativ-valorică.
- în **hMARFT/Modificare nomenclator articole**:
repetati operația *Extragere* - datele nu se vor suprascrie, doar în col. **Nr.** vor apare cu un număr de ordine mai mare acele articole, care s-au introdus în Nomenclatorul hMARFA în perioada dintre ultima extragere și cea curentă. Articolele deja corectate nu se vor modifica prin această operație.
- efectuați modificările și pentru noile articole (grupă, cotă, preț)
- lansați *Rescrie val.noi în Nomenclator* - acum, întreg nomenclatorul adaptat de utilizator se preia în hMARFA, inclusiv noile cote TVA pentru 2016.

d21) pentru activitatea de comerț en-gros și de producție:

- în **hMARFA** lansați *Loturi de stoc/Modificări sel./Recalculare selectivă prețuri*. Recalcularea nu va funcționa pentru mărfurile cu amănuntul. Înainte de a lansa operația, articolele la care s-a modificat cota apar în Loturi de intrare/stoc la preț de vânzare cu atenționarea !!!, indicând că PU vânzare catalog nu este calculat corect. Verificați dacă a dispărut !!! după lansarea operației.
Prețul de vânzare se poate recalcula pe baza uneia din metodele selectate de utilizator:
 1. **din Nomenclator** - preia prețul de livrare și vânzare în lei din Nomenclator. Dacă nu este completat prețul în Nomenclator, recalculează prețul de vânzare pe baza cotei TVA.
 2. **pe baza PU de vânzare** - recalculează prețul de vânzare pe baza cotei TVA, neținând cont de prețul din Nomenclator
 3. **pe baza PU de livrare** - recalculează prețul de livrare din prețul de vânzare pe baza cotei TVA, neținând cont de prețul din Nomenclator (prețul de vânzare va rămâne nemodificat).

d22) dacă există comerț cu amănuntul cu evidență cantitativ-valorică în hMARFA:

Detaliile privind operațiile din componenta **Modif.PU cu amănunt** au fost descrise la pct.2.2. c).

- editați **nomenclatorul** conform celor descrise la începutul punctului c) și transferați-l în hMARFA.
- în **hMARFT**, componenta opțională **Modif. PU cu amănunt** lansați *Extragere loturi AS, AR A și AR B* pe rând pentru fiecare gestiune în care există aceste cote.
- în **hMARFA** adăugați capul unor documente noi **TRMAG** în leșiri cu partener=TRSF și **NIRMT** în Recepții magazine, ambele pentru data de 01.01.2016, partener TRSF!
- în **hMARFT** lansați *Generare TRMAG* care se va înscrie în hMARFA și trebuie validat ulterior. Astfel, stocul de marfă cu cotele vechi iese prin transfer.
- în **hMARFT/Modif. PU cu amănunt** lansați *Centralizare, recalcul pu vânz.* Loturile din aceeași marfă vor fi unificate. Prețul unitar cu amănuntul va fi recalculat conform ponderii articolelor cu prețuri diferite din diverse loturi și în funcție de setarea constantei PU-AM-ROT.
- *Modificare preț* - ajustare opțională a prețurilor.
- *Generare NIRMT* - din hMARFT se generează un document de intrare în hMARFA, cu noile cote. Trebuie validat în hMARFA după verificare.
- validare, verificare date, contare TRMAG și NIRMT etc.

d3) Ajustare Nomenclator articole

⚠ După transferul datelor, verificați în Nomenclator articole, fereastra *Taxe si impozite: TVA* dacă prin extragerea nomenclatorului au fost omise unele poziții. Filtrați:

- în col. TVA - 24
- în col. TipTVA - AS

Dacă se găsesc poziții această combinație, TipTVA trebuie modificat manual în ASV.

d4) Verificare date

Recomandăm ca în utilitarul **hMARFAU** să lansați *Verificări/coerență globală* după sau chiar și înainte de efectuarea operațiilor de mai sus.

Dacă stă mai puțin timp la dipozitie, chiar și *Verificări/coerență nomenclatoare* va semnala erorile de genul celei de la pct. d3).

d5) Regularizare cotă avans

⚠ Pentru avansurile primite - aflate în sold la 31.12.2015 -, întocmiți facturi de regularizare a cotei TVA, dacă este cazul. Detalii la pct.e2) de mai jos.

Solicitați asemenea facturi de regularizare și de la partenerii cărora le-ați plătit avansuri!

e) Operațiuni cu cote mixte de TVA

e1) Retururi

Retur după modificarea cotei

Dacă un bun a fost livrat în perioadele precedente cu cota de 24%, iar acesta se returnează în anul 2016, acesta trebuie preluat în gestiune din nou cu TVA de 24%.

Dacă acesta se vinde în 2016 unui alt client, livrarea se va face cu cota de 20%.

De exemplu:

- în dec.2015 se livrează mărfuri alimentare unui client în valoare de 1000 lei+240 lei TVA.

4111.1 = %	1240 lei
707	1000 lei
4427 (sau 4428.37)	240 lei

- în ian.2016 clientul returnează marfa.
Se întocmește o nouă factură cu minus:

4111.1 = %	-1240 lei
707	-1000 lei
4427 (sau 4428.37)	-240 lei

La întocmirea facturii, ne poziționăm pe lotul respectiv.

Lotul apare cu TVA: tip:AS Cota:20%, deoarece ne aflăm în 2016.

Marfa a fost vândută însă în 2016, cu cota de 20%.

La tasta F10 apare printre altele și operația Modificare TVA, dar numai dacă în Tipuri/Documente/Parametrii se introduce în prealabil și litera „t” tipul de factură utilizat.

Manual, după lansarea operației, se corectează în TVA: tip:ASV Cota: 24%.

Codul tip TVA apare în fereastra de ajutor la tasta F1. Se selectează poziția dorită.

Metoda se poate utiliza pentru corecții și în cazul altor cote.

- marfa se vinde altui client în ianuarie, hMARFA va propune cota de 20%.

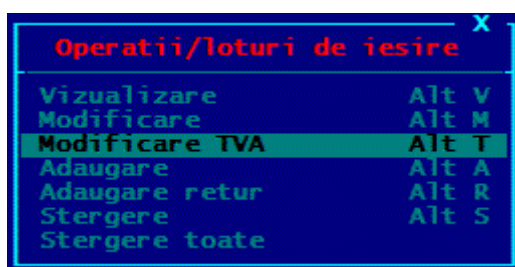
Retur după recodificarea cotei reduse

Cota redusă de 5% s-a recodificat de la AR X în 2015 la AP ... în 2016. De exemplu, dacă o clădire s-a livrat în 2015, pe factură apare TVA:tip: AR, cota:5%.

Dacă se întocmește o factură de retur în 2016, la adăugarea lotului de retur apare mesajul:

AR 5% inexistent, corectati TipTVA ! ...

Tot cu F10 se poate apela Modificare TVA, corecți în AP, codul valabil în 2016.



e2) Regularizare avans

Avansurile primite cu cota de 24% pentru produse/mărfuri care ulterior se livrează cu cota de 20% trebuie regularizate.

De exemplu:

- în luna decembrie 2015 se încasează un avans de 1240 lei
- pentru avansul primit, se emite o factură în valoare de 1000 lei+240 lei TVA.
- în cursul lunii decembrie se livrează mărfurile numai în valoare de 300 lei+TVA, diferența de 700 lei+TVA se livrează în 2016.

Procedura de lucru recomandată (cu contările din hMARFA):

- factura de avans inițială, rând factură recomandat (dacă se introduce suma la cantitate, cu PU=1 leu, se poate urmări ulterior „stocul” din avansul respectiv, adică soldul):

Cod articol	Cantitate	PU livrare
Y-AVANS PRIM.24 ...	1000.000	1.00

4111.1 = %	1240 lei
419	1000 lei
4427	240 lei

- factura pentru livrarea din 2015, pe factură se scade și 300 lei din avansul primit, totalul de plată fiind 0 lei):

Cod articol	Cantitate	PU livrare
Y-AVANS PRIM.24 ...	-300.000	1.00

4111.1 = %	0 lei
707	300 lei
419	-300 lei

- în ianuarie 2016 se întocmesc facturile de regularizare pentru soldul avansului:
 - o factură cu minus pentru avansul cu cota de 24% (cu F10/Modificare TVA se modifică tip TVA la **ASV**)

Cod articol	Cantitate	PU livrare
Y-AVANS PRIM.24 ...	-700.000	1.00

4111.1 = %	-868 lei
419	-700 lei
4427	-168 lei

- o factură cu plus pentru un lot de avans cu 20% (lotul Y-AVANS PRIM.20% este introdus în Nomenclator cu poziția TVA cod AS, și va fi introdus de utilizator și într-o „recepție” generică):

Cod articol	Cantitate	PU livrare
Y-AVANS PRIM.20 ...	723.330	1.00

4111.1 = %	868.00 lei
419	723.33 lei
4427	144.67 lei

Datorită scăderii cotei, avem o diferență favorabilă TVA de 23.33 lei, care se va deduce la întocmirea decontului. Baza TVA s-a calculat astfel: soldul avansului cu TVA la sfârșitul anului a fost de 700 lei+24% TVA=868 lei. După ce cota scade la 20%, baza TVA este $868 \times 100 / 120 = 723.33$ lei.

- se întocmește factura pentru 1500 lei marfă livrată ulterior:

Cod articol	Cantitate	PU livrare
Y-AVANS PRIM.20 ...	-723.330	1.00

4111.1 = %	932.00 lei
707	1500.00 lei
419	-723.33 lei
4427	155.33 lei

Desigur, dacă avansul s-a primit pentru mai multe produse/mărfuri, din care numai o parte vor fi cu cota de 20%, regularizarea avansului se face cu ocazia livrării de bunuri cu 20% dacă este posibil, altfel se mai fac facturi de regularizare.

e3) Facturarea reducerilor

Pentru facturarea reducerilor cu mai multe cote de TVA, în hMARFA se definesc în Nomenclator articole distincte pe cote, de exemplu:

Cod	Denumire	Tip TVA
Y-REDUCERE 05	Reducere comerciala-TVA 5%	AP ...
Y-REDUCERE 09	Reducere comerciala-TVA 9%	AR ...
Y-REDUCERE 20	Reducere comerciala-TVA 20%	AS

Acestea se recepționează într-o gestiune generică de servicii la începutul anului și se introduc pe factură pe rânduri separate (de regulă ultimul rând), cu valoarea negativă a reducerii. Dacă pe factură există bunuri cu mai multe cote de TVA, și reducerea trebuie acordată pentru fiecare cotă în parte.

Se poate automatiza calculul valorii reducerii, în cazul în care aceasta este procentuală și se aplică pe subtotalul valorii de dinaintea reducerii.

În acest caz se introduce numai cantitatea (procentul reducerii, cu minus, de exemplu -0.10 pentru o reducere de 10%). În procesul de validare (sau calcul) se va calcula valoarea reducerii, „prețul unitar” fiind subtotalul valorii fără TVA).

Implementările particulare se rezolvă prin adaptarea formulei de validare a facturii.

e4) Recepția apei

Cota TVA pentru apă potabilă și pentru irigații scade de la 24% la 9% în 2016. La această dată nu sunt norme la noul Cod fiscal, însă deoarece nu este prevăzut în mod expres, presupunem, că cheltuielile pentru canalizare rămân la cota standard de 20%. Prezentăm o variantă probabilă pentru recepția facturii de apă potabilă:

- gestiunea: X605
- un rând cu articolul generic !-9 pentru apă
- un rând cu articolul generic !-20 pentru canalizare.

Desigur, soluția concretă depinde și de modul de implementare a evidenței cheltuielilor.

e5) Importuri, achiziții intracomunitare

1.) art.291:

(7) Cota aplicabilă pentru importul de bunuri este cota aplicabilă pe teritoriul României pentru livrarea aceluiași bun.

(8) Cota aplicabilă pentru achiziții intracomunitare de bunuri este cota aplicată pe teritoriul României pentru livrarea aceluiași bun și care este în vigoare la data la care intervine exigibilitatea taxei.

⚠ De exemplu, la autolichidare TVA trebuie luate în considerare cotele aplicabile în România pentru pozițiile de pe

factură și suma TVA se calculează ponderat cu acestea.

2.2. Noutăți tehnice

a) Noi modele de facturi

În Facturi/ieșiri sunt livrate noi modele de facturi listabile și pe imprimante laser:

MVF	TFAC	H	Factura firme hartie	H	
MVF	TFACS	H	Factura STOC /model hartie	H	
MVF	TFACI	H	Factura taxare inversa	H	*
MVR	TFACR	H	Factura RETUR hartie	H	
MVR	TFACR	T	Fact.RETUR STOC/model hartie	H	
MVF	TFAUS	H	Autofact-livrare catre sine	H	*
MVF	TFAUT	H	Autofact - in nume furnizor	H	*
MVF	TFCE	H	Factura valuta model hartie	H	*
MVF	TCET	H	Factura val.cu TVA mod.hartie	H	*

b) Curs valutar

b1) Legislație

Legislație contabilă

În reglementările contabile (2.) este prevăzut:

304. - (1) Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, **de la data efectuării operațiunii** respective. În vederea asigurării unui tratament contabil unitar, prin curs de schimb de la data efectuării operațiunii se înțelege cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, **din ultima zi bancară anterioară operațiunii**, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, emitere de documente).

(2) Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

(3) La finele fiecărei luni, **disponibilitățile** în valută și alte valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută **se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.**

314. ... (4) În cazul bunurilor achiziționate însoțite de factură sau de aviz de însoțire a mărfii, urmând ca factura să sosească ulterior, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data recepției bunurilor.

325. - (1) La finele fiecărei luni, **creanțele și datoriile în valută** se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României **din ultima zi bancară** a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

(2) Pentru ultima zi a lunii se efectuează atât contabilizarea tranzacțiilor în valută, cât și evaluarea lunară la cursul Băncii Naționale a României, utilizându-se:

a) pentru **contabilizarea tranzacțiilor efectuate în ultima zi a lunii**, cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din **ultima zi bancară anterioară operațiunii**;

b) cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, din **ultima zi bancară a lunii în cauză**, pentru **evaluarea creanțelor și datoriilor în valută, a disponibilităților în valută** și a altor valori de trezorerie, cum sunt titlurile de stat în valută, acreditivele și depozitele în valută, existente în sold la sfârșitul lunii.

! Mai concis, se utilizează următoarele cursuri BNR:

- pentru înregistrarea **operațiunilor**: cursul comunicat în ziua precedentă pentru ziua curentă
- pentru **reevaluările** de la sfârșitul lunii: cursul din ultima zi bancară (ultima zi de lucru a lunii).

Cursul de schimb utilizat pentru calcul TVA

1.) Art. 290 (1) Dacă elementele folosite la stabilirea bazei de impozitare a unui import de bunuri se exprimă în valută, cursul de schimb valutar se stabilește conform prevederilor europene care reglementează **calculul valorii în vamă**.

(2) Dacă elementele folosite pentru stabilirea bazei de impozitare a unei operațiuni, alta decât importul de bunuri, se exprimă în valută, cursul de schimb care se aplică este ultimul curs de schimb comunicat de **Banca Națională a României** sau ultimul curs de schimb publicat de **Banca Centrală Europeană** ori cursul de schimb utilizat de **banca prin care se efectuează decontările**, valabil la data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operațiunea în cauză, iar, în cazul operațiunilor supuse sistemului TVA la încasare prevăzut la art. 282 alin. (3) - (8), la data la care ar fi intervenit exigibilitatea taxei pentru operațiunea în cauză dacă nu ar fi fost supusă sistemului TVA la încasare. În situația în care se utilizează cursul de schimb publicat de Banca Centrală Europeană, conversia între monede, altele decât moneda euro, se realizează prin intermediul cursului de schimb al monedei euro pentru fiecare dintre monede. *În contractele încheiate între părți trebuie menționat dacă pentru decontări va fi utilizat cursul de schimb al unei bănci comerciale, în caz contrar aplicându-se cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României sau cursul de schimb publicat de Banca Centrală Europeană.*

b2) Cursul de schimb în hMARFA

Până acum, cursul valutar a fost introdus de operator. Începând cu această versiune, devine posibilă descărcarea automată a cursurilor de către operator de pe site-ul BNR.

În *Cursuri de schimb* apar 3 meniuri:

- **Adăugare manuală** - se lucrează ca în versiunile precedente. Cursul publicat în ziua precedentă e înscris pentru ziua curentă. Cu modificare se poate introduce și ultimul curs publicat la sfârșitul lunii pentru reevaluare solduri.
- **Preluare curs operație de la BNR** - pentru operații, cursurile preluate vor fi cele publicate în ultima zi bancară anterioară operațiunii. Cursurile vor fi înscrise pentru **ziua următoare datei publicării**.
- **Preluare curs reevaluare de la BNR** - pentru reevaluare, cursurile vor fi cele publicate în ultima zi bancară din luna respectivă. Cursurile vor fi înscrise pentru **data publicării**.

Utilizatorul trebuie să înscrie codul valutelor de care este interesat înainte de extragere.

Desigur, cursul extras se poate suprascrie la introducerea operațiunilor, dacă acesta diferă de cursul BNR.

În Vizualizare se pot vizualiza cursurile publicate de diverse site-uri, la livrare sunt setate:

- Cursuri de schimb BNR
- Cursuri de schimb BCE

În **Parametri** se pot indica până la 5 site-uri în funcție de preferința utilizatorului. Acum sunt setate doar 2:

[CURS_SCHIMB]

BANCA_01 := {"Cursuri de schimb BNR", "www.bnr.ro/Cursul-de-schimb-524.aspx"}

BANCA_02 := {"Cursuri de schimb BCE", "www.infovalutar.ro/bce"}

BANCA_03 := {" "}

BANCA_04 := {" "}

BANCA_05 := {" "}

Exemple pentru modul de înscriere/preluare a celor 2 cursuri (valori ipotetice pr. EUR):

Data hMARFA	Ziua	Curs operație	Observații	Curs reevaluare	Observații
28.01.16	joi	4.481500	publicat miercuri pt. joi	-	
29.01.16	vineri	4.490100	publicat joi pt. vineri	4.482700	publicat în ultima zi lucrătoare
30.01.16	sâmbătă	4.482700	publicat în ziua lucrătoare precedentă	-	
31.01.16	duminică	4.482700	publicat în ziua lucrătoare precedentă	-	
01.02.16	luni	4.482700	publicat în ziua lucrătoare precedentă	-	
02.02.16	marți	4.479500	publicat luni pt. marți	-	

Exemple practice:

- dacă se va întocmi o recepție la 29.01.16, cursul indicat de hMARFA va fi de 4.482700 lei/EUR, curs publicat de BNR pe data de 28.01.16 pentru ziua următoare
- dacă se adaugă în jurnalele de încasări și plăți în valută documente de reevaluare disponibil REEV pentru ultima zi calendaristică, deci 31.01.16, hMARFA va lucra cu ultimul curs publicat de BNR pentru luna respectivă, 4.482700 lei/EUR, în acest caz din 29.01.16.
- pentru reevaluare sold furnizori/clienti (pe baza Fișe furnizori/clienti), în jurnalele MIR... se va utiliza tot cursul de schimb comunicat în ultima zi lucrătoare.

📢 Noutate: la reevaluare, hMARFA va afișa calculul efectuat la Vizualizare, de exemplu:

$(1389.70 - \text{diferența din reevaluare}) = 1051.00$ (sold în EUR) $\times 4.525500$ (curs din ultima zi lucrătoare a lunii) $- 3366.60$ (sold în lei calculat pe baza cursurilor din data operațiilor)

Fereastra apelabilă cu F5 conține acum și cursurile pentru reevaluare. Dacă jurnalul este într-o valută, în fereastra de ajutor este selectată moneda, iar articolul curent din cursuri de schimb este corespunzător datei filă din înregistrarea curentă de Încasări/Plăți.

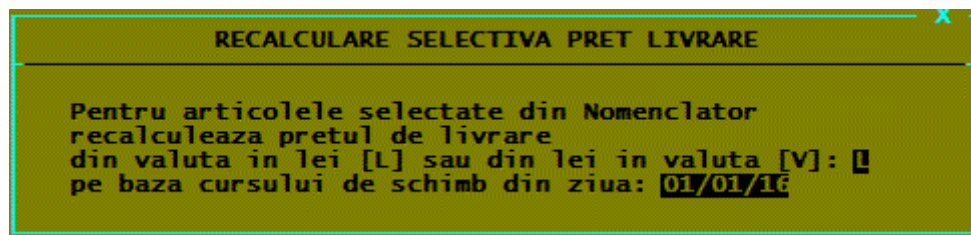
Documentele de reevaluare (REEV, REVF, REVC) vor avea ca dată filă ultima zi calendaristică a lunii.

c) Calcule cu operații în valută

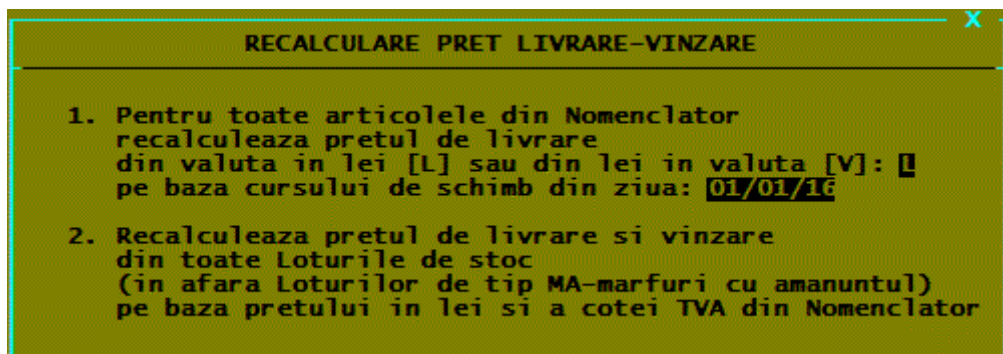
c1) Recalcul preț în Nomenclator

Acum este posibil ca în Nomenclator să se recalculeze prețul unitar în valută din prețul unitar în lei la articolele unde exista o monedă definită: V sau Calculul valuta lei: L.

Dacă se lansează *Recalc. preț/selectiv în Nomenclator*, apare operația:



Dacă se lansează *Recalc. preț/în Nomenclator, Loturi de stoc*, apare operația:



c2) PU în valută utilizat la emiterea facturii în valută

La editarea facturii în valută **TFCE** hMARFA lucrează după algoritmul:

1. de regulă, prețul de livrare din Lotul de intrare ales se împarte cu cursul din factură
2. dacă:
 - PU de livrare din lot = prețul unitar de livrare din Nomenclator și
 - moneda facturii = moneda din Nomenclator,
3. atunci se propune prețul de livrare în valută din Nomenclator.

Procedeul 2 asigură preluarea prețurilor de livrare în valută din Nomenclator, chiar dacă aceste prețuri sunt actualizate mai puțin frecvent, decât modificarea zilnică a cursului valutar.

d) Listare selectivă registru de casă

În Registru de casă apare o nouă opțiune de listare:

- Fila utilizator-sel

Utilizatorul poate să indice filele pentru care dorește listarea Registrului de casa. Programul indică o lună întreagă în funcție de filele pe care suntem poziționați. Filele se vor lista ca și până acum, pe zile.

Opțiunea este activă și în celelalte jurnale de încasări și plăți.

Acum, la cerere, pot fi definite mai multe modele de Filă utilizator (A, B, C etc.).

e) Documente pentru comerțul cu amănuntul

La documente ca BVINZ, BONF, TRMAG, dacă este introdus noul parametru „m”, este afișat în cap tabel PU vânzare (cu TVA), Valoare vânzare în loc de PU livrare (fără TVA), Valoare livrare. La întocmirea acestor documente, și la alegere lot de intrare se afișează PU vânzare, în ferestrele de ajutor care apar cu F1 (Nomenclator articole, Loturi de intrare/stoc).

f) Selecție loturi de intrare la facturare

La documentele de ieșire, se pot introduce filtre în diverse modele, care să permită de exemplu numai facturarea dintr-o gestiune predefinită sau un anumit tip de articol. Facilitatea este utilă mai ales unde există atât comerț cu ridicata, cât și comerț cu amănuntul cu evidență cantitativ-valorică, pentru evitarea erorilor la alegerea loturilor de ieșire corespunzătoare.

- În formula de inițializare a tipului de document:
xF_FiltLot := filtru de selecție Lot de intrare la adăugare lot de ieșire

```
ex. la amănunt:, numai mărfuri cu amănuntul
      xF_FiltLot := 'lotm->TIPGEST="MA" '
ex. la ridicata: numai mărfuri cu ridicata și
      din gestiuni cu cod care încep cu MR
      xF_FiltLot := '!(lotm->TIPGEST="MA").AND.lotm->GEST="MR" '
```

⚠ Observație:

- Viteza de selecție depinde de numărul de loturi de intrare și de performanțele sistemului
- Viteza de selecție este bună pe servere Linux_WP.

g) Operații noi în jurnale TVA

În jurnalul de vânzări sunt apelabile cu F10:

- **Schimbă CIF: cu RO/fără RO** - se poate seta astfel, dacă documentul în cauză se cuprinde sau nu în D394. Se poate întâmpla, ca partenerul să-și piardă înregistrarea ca plătitor de TVA în cursul lunii. CIF preluat din Firme se aplică în hMARFT pentru toate documentele, dar se poate ajusta aici.
- **Modificare CIF cf.Firme** - preia CIF-ul pe care îl avem introdus în Firme la momentul dat.

În jurnalul de cumpărări mai există și:

- **Schimbă tip doc.furnizor** - tip document se modifică din F în spațiu (" "), astfel el nu va mai fi inclus în declarație.

Operați pe fereastra *Includere în declarații*, pentru a observa, dacă documentul va fi extras în D394 sau nu.

h) Rânduri noi în D300

În cazul în care o factură cu taxare inversă este recepționată într-o perioadă ulterioară, trebuie să se repete TVA dedusă din rd.30 ca taxă colectată în rd.16. Pentru automatizarea preluării, rândurile de regularizări au fost defalcate în câte 2 rânduri ajutoare:

```

16 Regularizări taxă colectată
16.1 Regularizări taxă colectată-operații taxare inversă
JV 16.2 Regularizări taxă colectată-alte operații
și
30 Regularizări taxă dedusă
JC 30.1 Regularizări taxă dedusă - operații taxare inversă
JC 30.2 Regularizări taxă dedusă - alte operații

```

Dacă se introduc sume manual, lansați Calcul.

i) Vizualizare pagină web Firmă

În Firmă, la noul meniu Vizualizare/Pagina web se lansează site-ul firmei, dacă adresa este înscrisă în câmpul Web.

La adăugare documente, din fereastra de ajutor apelabilă cu F1, cu F10 apare lista operațiilor posibile, și aici apare posibilitatea de a lansa pagina web.

j) Câmpuri suplimentare în Localități

În prezența opțiunii câmpuri suplimentare, apare un câmp și în Localități. Funcționează la fel ca celelalte câmpuri suplimentare. De exemplu, se pot atașa județe din alte țări sau alte câmpuri după necesități.

k) Repoziționare ferestre de fișier

Cu ajutorul mouse-ului sau touchpad-ului pot fi „plimbate” pe ecran o serie de ferestre de ajutor (pop-up)apelabile cu F1, F5, calculatorul apelabil cu F9, calendarul apelabil cu Shift F9 etc.

Facilitatea servește la vizualizarea mai comodă a informațiilor acoperite momentan de aceste ferestre.

Dacă ecranul hMARFA este mai lat (120 coloane), ferestrele se pot trage chiar în partea dreaptă.

2.3. Ce nu rezolvă prezentul upgrade?

După cum s-a precizat mai sus, lucrarea servește la trecerea la noile cote TVA la începutul anul 2016 și pentru

introducerea operațiunilor în hMARFA cu aplicarea noilor cote.

În hMARFT în continuare se pot întocmi jurnale TVA și declarațiile pentru 2015.

Pentru întocmirea corectă a jurnalelor TVA și a declarațiilor din 2016 vom elabora un nou upgrade/update în funcție de complexitate după apariția normelor și ordinului care eventual vor modifica D300.

La această dată:

- normele Codului fiscal sunt în fază de proiect
- pentru 2016 s-a publicat proiectul D394, care conține modificări semnificative privind necesarul de informații
- alte modele de declarații încă nu sunt cunoscute.

 Consecințe:

- dacă există și operațiuni cu cota de 5%, jurnalele TVA din hMARFT vor semnala eroare
- declarațiile nu se pot valida/verifica încă pentru 2016.