

20.12.2016

LISTARE

Evidența TVA în 2017

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](#), modificată de:

- OUG 84/16.11.16 (MO 977/06.12.16)

1. Noutăți aplicabile din 2017

1.1. Noutăți legislative

a) Cota standard

Cf. art. 291 (1) b) din Codul fiscal, cota standard aplicabilă de la 01.01.2017 este de **19%**. Cotele reduse de 9%, respectiv 5% nu se modifică.

b) Regimul special pentru agricultori

Cf. OUG 84/16, art. 315/1, se introduce un nou regim special - opțional - pentru agricultori.

- **agricultorul** poate fi persoana fizică, persoana fizică autorizată, întreprinderea individuală sau întreprinderea familială, cu sediul activității economice în România, care realizează activități de producție sau servicii agricole, care poate realiza și alte activități economice a căror cifră de afaceri anuală este inferioară plafonului de scutire de 220.000 lei
- **compensația în cotă forfetară** reprezintă suma rezultată prin aplicarea procentului de compensare în cotă forfetară asupra prețului/tarifului, exclusiv taxa, aferent livrărilor de produse agricole și prestărilor de servicii agricole, efectuate de un agricultor
- **procentul de compensare în cotă forfetară** este:
 - 1% pentru anul 2017,
 - 4% pentru anul 2018 și
 - 8% începând cu anul 2019.
- **agricultorul** care aplică regimul special:
 - nu colectează TVA
 - nu deduce TVA
 - poate aplica scutirea pentru întreprinderi mici numai pentru alte operațiuni
 - depune o notificare la organul fiscal, iar ANAF îl va înscrie în Registrul agricultorilor care aplică regimul special
 - nu ține evidența TVA și nu depune decont de TVA
 - emite facturi, pe care:
 - menționează regimul special aplicat
 - evidențiază procentul de cotă forfetară și valoarea compensației calculate
- **persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA** care achiziționează de la acești agricultori, pot să deducă compensația achitată în condițiile în care deduc și TVA, cf. art. 297-301 (deci se aplică și TVA la plată)

⚠ Deocamdată lipsesc normele de aplicare a prevederilor de mai sus.

c) Se desființează registrul operatorilor intracomunitari

OUG 84/16 abrogă art. 329 din Codul fiscal.

2. Noutăți în hMARFA V8.8D

Prezentul upgrade se poate aplica începând de la versiunea hMARFA V8.8C1.

2.1. Trecerea la cota de 19%

a) Modificare nomenclator articole

În utilitarul **hMARFT/Fișe**, meniul **Modif. nom. articole** nomenclatorul poate fi editat pe o copie, într-un fișier distinct, înainte de trecerea la noua cotă standard de către utilizator, astfel nu va fi afectată munca de rutină în hMARFA. Recomandăm efectuarea operațiilor de mai jos de către toți utilizatorii!

Extragere și modificarea cotei

- **[Ștergere fișier]** - lansați numai dacă fișierul conține date din perioade precedente
- **Extrage art. din Nomenclator** - se extrag din Nomenclator articolele care:
 au poziția TVA=AS (adică cota TVA = 20%)
 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, avansuri etc.).
 În col. **Nr.** va apare **1** pentru toate aceste înregistrări, însemnând, că este prima extragere de date pentru aceste modificări.
- **Traduce TipTVA AS** - traduce aceste poziții din Nomenclator conform cotei standard din 2017. Modificarea cotei TVA are loc numai în cadrul acestei operații. Verificați corectitudinea modificărilor! Poziționați-vă pe fereastra Preț livrare/Preț vânzare, studiați cota generată

Articolele generice (încep cu Y-... sau !-...) care conțin cota de 20% în cod sau denumire vor fi trecute la cota veche (ASV) automat și rămân cu 20%. Ele se pot folosi și în 2017 pentru ajustări, stornări etc.

Dacă există și alte articole pentru care doriți să păstrați vechea cotă, lansați cu **F10 Modificare TVA la ASV (20%)**.

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 în hMARFA **repețați extragerea** în hMARFT.

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. Editați-le și pe acestea.

⚠️ **Operație care se lansează numai înainte de trecerea evidenței la 2017:**

- **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 noua cotă TVA, deci se va putea lucra în mod obișnuit.

Dacă trebuie modificate/adăugate unele documente pentru anul 2016, 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 ele nu vor fi aplicate ca cote 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 automat noile poziții generice, cum sunt:

!-19	- Articole cu TVA 19%
M-MARFA TVA 19	- Marfa vanduta in magazin aman.
Y-AVANS PRIM.19	- Avans primit-cota 19%
Y-AVANS-AIC -19	- Avans acordat imob.corporale
Y-AVANS-AIN -19	- Avans acordat imob.necorporale
Y-IMOBILIZAR-19	- Imobilizare cota 19%
Y-OBIINV-FOL-19	- Obiect inv.fol.-cota 19%
Y-REDUCERE 19	- Reducere comerciala-TVA 19%
ZZ-DISCOUNT-19	- Discount cota TVA 19% etc.

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.-2017]** - 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 Nomenclatorul hMARFA, fără a le importa în hMARFT, este obligatorie lansarea acestei operații dinainte. Cu F1 va putea apela atunci cotele curente pentru 2017 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).

b) 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 2016, se utilizează cotele valabile pentru anul 2016, iar după trecerea la ianuarie 2017, vor apare cotele valabile pentru 2017.

În fereastra **Cote curente** pozițiile cotei standard apar astfel:

AS	-Articole cu TVA = 19 %
ASV	-Articole cu TVA = 20 % (cota precedentă)
ASW	-Articole cu TVA = 24 % (cota precedentă)

Aceste cote nu apar automat ca și cote curente, ele sunt setate astfel prin operația din hMARFT, prezentată la pct. a) de mai sus.

Cota de 24%, care precede cota de 20% a primit un nou cod, ASW.

Pe fereastra **Istoric cote** se pot urmări cotele precedente aplicabile în diverse perioade.

c) Opțiunea Modificare preț unitar cu amănuntul

Meniul **Modif. PU/MA cant-val** apare numai în prezența acestei opțiuni. 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.

Opțiunea 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** - 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: 01.01.2017. 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 cota nouă. Introduceți în prealabil în hMARFA, jurnalul MRM capul unui document NIRMT! Partener: TRSF, data: 01.01.2017. Loturile ieșite cu TRMAG vor intra cu cotele valabile în 2017. Documentul trebuie validat ulterior.

Detalii în Documentele TRMAG și NIRMT

• [Export în Excel/OpenOffice]

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

În interiorul fișierului pot fi lansate cu F10 mai multe operații:

Operatii / Articol	
20	Modificare TVA la AS (19%)
21	Modificare TVA la ASV (20%)
22	Modificare TVA la ASW (24%)
25	Anulare TVA nou
26	Modificare grupa
27	Anulare grupa noua
30	-----
31	Modificare sel. pret vanz->liv
32	Modificare sel. pret liv->vanz
36	Modificare sel. grupa
37	Anulare sel. grupa noua

Cu ajutorul acestora, se pot modifica pozițiile una câte una sau selectiv. Dacă o poziție a fost trecută automat la 19%, se lansează mai întâi Anulare TVA nou, după care apar operațiile de setare pe ASV sau ASW.

Pentru stabilirea prețului se pot lansa 2 operații selective:

- **Modificare sel. preț vânz liv** - prețul de vânzare rămâne cel inițial, din care se calculează prețul de livrare pe baza cotei TVA noi. Se va executa pentru toate articolele selectate !
- **Modificare sel. preț liv vânz** - Prețul de livrare rămâne cel inițial, din care se calculează prețul de vânzare pe baza cotei TVA noi. Se va executa pentru toate articolele selectate !

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 V8.8C
- proiectarea operațiilor

d12) după rularea upgrade-ului

- în **hMARFT/Modificare nomenclator articole:** operațiile:
 - *Extrage art. din Nomenclator*
 - *Traduce TipTVA AS*
- dacă este cazul se mai efectuează cu F10:
 - *Anulare TVA nou și*
 - *Modificare TVA la ASV (20%) sau ASW (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)

d2) la 1 ianuarie 2017

- 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, întregul nomenclator adaptat de utilizator se preia în hMARFA, inclusiv noile cote TVA pentru 2017.

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.c) de mai sus.

- 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* pe rând pentru fiecare gestiune.
- în **hMARFA** adăugați capul unor documente noi **TRMAG** în leșiri cu partener=TRSF și **NIRMT** în Recepții magazine, ambele pentru data de 01.01.2017, 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 operația de rescriere nomenclator, verificați dacă există poziții la care nu s-a putut efectua automat schimbarea cotei în Nomenclator articole, pe fereastra 6. Taxe și impozite: TVA. Filtrați în col. TVA:

- pozițiile cu cota de 20% și modificați manual TipTVA în ASV
- pozițiile cu cota de 24% și modificați manual TipTVA în ASW

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 diposiție, 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 31.12.2016 -, întocmiți facturi de regularizare a cotei TVA, dacă este cazul. Detalii la pct.e2) de mai jos.

Solicitați facturi de regularizare și de la partenerii cărora le-ați plătit avansuri cu vechea cotă standard!

e) Operațiuni cu cote mixte de TVA

e1) Retururi

Retur după modificarea cotei

Dacă un bun a fost livrat în 2016 cu cota de 20%, iar acesta se returnează în anul 2017, acesta trebuie preluat în gestiune din nou cu TVA de 20%.

Dacă acesta se vinde în 2017 unui alt client, livrarea se va face cu cota de 19%.

De exemplu:

- în dec.2016 se livrează mărfuri unui client în valoare de 1000 lei+200 lei TVA.

4111.1 =	%	1200 lei
	707	1000 lei
	4427 (sau 4428.37)	200 lei

- în ian.2017 clientul returnează marfa.
Se întocmește o nouă factură cu minus:

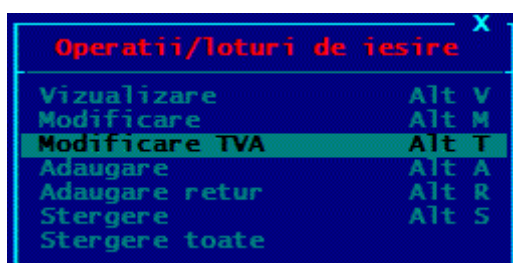
4111.1 =	%	-1200 lei
	707	-1000 lei
	4427 (sau 4428.37)	-200 lei

La întocmirea facturii, ne poziționăm pe lotul respectiv.

Lotul apare cu TVA: tip:AS Cota:19%, deoarece ne aflăm în 2017.

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 parametrul „t” în tipul de factură utilizat.



Manual, după lansarea operației, în lotul aferent se corectează în TVA: tip:ASV Cota: 20%.

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

Dacă cota trebuie corectată pe 24%, se alege ASW.

- marfa se vinde altui client în 2017, hMARFA va propune cota de 19%.

e2) Regularizare avans

Avansurile primite cu cota de 20% pentru produse/mărfuri care ulterior se livrează cu cota de 19% trebuie regularizate.

🚨 Recomandăm, ca:

- regularizarea soldului să fie efectuată la începutul anului 2017
- să se facă 2 facturi distincte, una cu minus cu cota de 20%, cealaltă cu plus și cota de 19%.

Exemplu:

- în luna decembrie 2016 se încasează un avans de 1200 lei
- pentru avansul primit, se emite o factură în valoare de 1000 lei+200 lei TVA.
- în 2016 se livrează mărfuri numai în valoare de 300 lei+TVA, diferența de 700 lei+TVA se livrează în 2017.

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.20 ...	1000.000	1.00
4111.1 = %		1200 lei
419		1000 lei
4427		200 lei

- factura pentru livrarea din 2016, pe factură se scade și 300 lei din avansul primit, totalul de plată fiind 0 lei):

Cod articol	Cantitate	PU livrare
Y-AVANS PRIM.20 ...	-300.000	1.00
4111.1 = %		0 lei
707		300 lei
419		-300 lei

- în ianuarie 2017 se întocmesc facturile de regularizare pentru soldul avansului:
 - o factură cu minus pentru avansul cu cota de 20% (cu F10/Modificare TVA se modifică tip TVA la **ASV**)

Cod articol	Cantitate	PU livrare
Y-AVANS PRIM.20 ...	-700.000	1.00
4111.1 = %		-840 lei
419		-700 lei
4427		-140 lei

- o factură cu plus pentru un lot de avans cu 19% (lotul Y-AVANS PRIM.19% 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.19 ...	705.880	1.00
4111.1 = %		840.00 lei
419		705.88 lei
4427		134.12 lei

Datorită scăderii cotei, avem o diferență favorabilă TVA de 5.88 lei. Baza TVA s-a calculat astfel: soldul avansului cu TVA la sfârșitul anului a fost de 700 lei+20% TVA=840 lei. După ce cota scade la 19%, baza TVA este $840 \times 100 / 119 = 705.88$ lei.

- se întocmește factura pentru 700 lei marfă livrată ulterior:

Cod articol	Cantitate	PU livrare
Y-AVANS PRIM.19 ...	-700.000	1.00
4111.1 = %		0.00 lei
707		700.00 lei
419		-700.00 lei
4427		0.00 lei

- rămâne în sold un avans de 5.88 lei:

Cod articol	Cantitate	PU livrare
Y-AVANS PRIM.19 ...	5.880	1.00

2.2. Regimul special pentru agricultori

În hMARFA venim în sprijinul celor care fac achiziții de la agricultorii care aplică regimul special. Practic, acest regim se va putea aplica numai din luna februarie, adică prima lună după anunțarea opțiunii de către agricultor.

La această dată, nu există norme de aplicare, nici modelele de declarații nu sunt adaptate, deci recomandăm un mod de lucru provizoriu, care va fi actualizat ulterior.

- în hMARFA/Nomenclator articole, upgradeul introduce: Y-COMP-AGRIC-1, grupa Y-CA → Compensare agricultori
- la achizițiile de la agricultori care au menționat regimul special pe factură, se scrie o recepție NIRI cu OpTVA = 4In, de exemplu:
 - total 101 din care TVA = 0
 - articol 100
 - Y-COMP-AGRIC-1 1 leu
 - contare provizorie:

3...	= 401	100 lei
4426.02	= 401	1 leu

2.3. Cu privire la declarații

a) D394

- Din 2017 trebuie declarate **toate livrările centralizat pe persoane fizice**, deci și cele sub 10.000 lei.
- S-a publicat versiunea 2 a Ghidului privind D394, descărcabil de la [ANAF](#)
- La această dată D394 încă nu a fost actualizat pentru cota de 19% și pentru regimul special pentru agricultori.

Observații privind modificarea calității de plătitor TVA

La pag. 24 din Ghid D394 este prevăzut, că operațiunile cu o persoană activă sau cu cod valid de TVA se declară în cartușul C și în cartușul D pentru perioada în care a fost inactivă sau i-a fost anulat codul de TVA. Dacă aceste evenimente intervin în cursul perioadei, sau se introduc date simultan pe 2 perioade, în care CIF este modificat, în hMARFT se poate proceda astfel:

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. CIF preluat din Firmă se aplică în hMARFT pentru toate documentele, dar se poate ajusta aici.
- **Modificare CIF cf.Firmă** - preia CIF-ul pe care îl avem introdus în Firmă la momentul dat.

În jurnalul de cumpărări mai există și:

- **Schimbă tip doc.furnizor** - tip document se modifică de exemplu din „F” în „X”, astfel el nu va mai fi inclus în D394.

Pe fereastra *Includere în declarații* se poate observa, dacă documentul va fi extras în D394 sau nu.

În hMARFA/Firmă trebuie corectat CIF-ul pentru perioadele următoare.

În exemplul 2 de pe pag.6 a Ghidului este specificat, că dacă se constată că un furnizor fără cod de TVA valid a fost declarat în mod eronat ca plătitor sau invers, declarația trebuie depusă din nou pe perioada respectivă.

b) D300

- Trebuie să apară un nou model pentru cota de 19%
- Presupunem, că și în D300 va trebui evidențiată compensația dedusă pentru achizițiile de la agricultori.

c) D392

- Art.VI din OUG 84/16 suspendă aplicarea art. 324 (4)-(6) pe perioada 2016-2019, deci pentru acești ani nu se vor mai completa D392A, D392B și D393.

2.4. Numerotarea documentelor

Din Ghid D394 pag.42:

Plaja de facturi înscrisă la pct. 2.1 este cea alocată prin decizie, conform prevederilor OMFP nr. 2634/2015 unde, în funcție de modul în care a fost alocată, se poate menționa doar numărul primului document alocat, condiții în care declarația 394 se validează...

În cazul în care din plaja de numere alocate, la sfârșitul anului au rămas documente neutilizate, se poate proceda astfel:

- plaja de numere neutilizată se anulează, declarându-se la rândul 2.2 - facturi anulate;
- plaja de numere neutilizată se reportează în anul următor, declarându-se la rândul 2.1- plaja de facturi alocate.

a) la sfârșitul anului 2016

În Numerotare documente după introducerea ultimei facturi pe 2016, utilizatorul poate să aleagă din variantele de lucru:

1. se modifică Până la ... pe ultimele numere utilizate
2. dacă au fost puține facturi neutilizate, acestea se anulează (se înscriu toate ca facturi anulate în hMARFA)
3. se alocă o nouă serie pentru fiecare tip de factură utilizată
4. numerele neutilizate se reportează pentru anul următor

Exemple pentru variantele de lucru de mai sus, dacă numărul ultimei facturi din 2016 a fost 160977:

Cazul	Explicații	NrFac De la .. Pana la
1	a.în cursul anului 2016	160001 - necompletat
	b.se corectează ultima factură după închidere	160001 - 160977

2	a.în cursul anului 2016	160001 - 161000
	b.la sfârșitul anului se introduc ca anulate facturile 160978...161000	160001 - 161000
3	a.la sfârșitul anului 2016	160001 - 160977
	b.la începutul anului 2017	170001 - necompletat
4	a.la sfârșitul anului 2016	160001 - 160977
	b.la începutul anului 2017	200001 - necompletat

Desigur, recomandăm revizuirea deciziei scrise de numerotare a facturilor. Cu privire la numerotarea facturilor emise, se poate atașa lista din Numerotare documente, filtrată pentru 2017.

Recomandăm **adăugarea unei noi plaje prin copierea unui rând cu Tip plajă identic!** Astfel, se vor copia și formulele de preluare în D394, la care utilizatorul obișnuit nu are acces. În forma livrată, la facturile obișnuite se va prelua NrFac în D394, fără serie. Dacă se dorește, distribuitorul poate să adapteze formulele de preluare.

Completați fiecare **Tip plajă** pentru care este cazul:

- **F** - Facturi obișnuite - adică facturi incluse în D394. Aici intră și facturile emise către parteneri neplătitori de TVA, sau emise cu TVA către parteneri externi (în câmpul Alocată D394T? se înscrie D)
- **necompletat** - adică facturi neincluse în D394. Se utilizează pentru LIC, PSIC, export (în câmpul Alocată D394T? se înscrie N)
- **FA** - Facturi adiționale - la acestea, numărul facturii adiționale este cel din NrRegSp, iar NrFac este numărul BONF (dacă se completează în hMARFA), altfel vid (în câmpul Alocată D394T? se înscrie D). Recomandăm pentru serie NrRegSp „BON”. Dacă se dorește diferențiere pe magazine, se pot alocă mai multe plaje, cu seria B01, B02 etc. Numărul facturii va fi înscris la transformarea BONF în factură (cod b, setat cu F10) în Nr. regim sp. din document. hMARFA va utiliza plaja crescător la marcarea următorului BONF ca factură.
- **FB** - Facturi emise de beneficiar - NrRegSp nu se completează aici, se va completa prin înscrierea în fiecare TFBEN cu numărul facturii emise de beneficiar (serie regim special este una internă, se preiau caracterele de după liniuță). Acest număr va fi preluat în D394. NrFac înseamnă numerotarea internă a documentului TFBEN, tip document nou, livrat pentru introducerea în evidență a facturii emise de beneficiar în numele furnizorului (în câmpul Alocată D394T? se înscrie N).

⚠ Dacă facturile adiționale sunt introduse manual în hMARFT, plaja de numere alocate pentru acestea se introduce manual în hMARFA.

3. Ce NU rezolvă prezentul upgrade?

După cum s-a precizat mai sus, lucrarea servește la trecerea la cota standard TVA la începutul anului 2017 și pentru introducerea operațiunilor în hMARFA cu aplicarea noii cote.

În hMARFT în continuare se pot întocmi jurnalale TVA și declarațiile pentru 2016.

La această dată:

- nu este sigur, dacă noul guvern va continua introducerea cotei de 19% de la 1 ianuarie 2017
- normele Codului fiscal modificat nu s-au publicat nici în fază de proiect. Deocamdată nu sunt exemple privind modul de lucru cu procentul de compensare pentru agricultori.

⚠ **Dacă NU se introduce cota de 19%:**

- în hMARFT: în Modif. nom.articole nu se execută:

- 06 Rescrie val. noi in Nomenclat.
- 07 [Adauga articole in Nomenclat]
- în hMARFA/Cote TVA, pe fereastra Istoric cote se selectează 2017 și se șterg cele 4 rânduri introduse de upgrade pentru 2017:

Cote TVA [2. Istoric cote]						
Fereastra	Vizualizare	Modificare	Adaugare	Stergere	Listare selectiva	Esc-rev.
De la...	N	TipTVA	Denumire			%
2017.01.01	C *		LG 277/2015			0
2017.01.01	AS		-Articole cu TVA = 19 %			19
2017.01.01	ASV		-Articole cu TVA = 20 % (cota precedenta)			20
2017.01.01	ASW		-Articole cu TVA = 24 % (cota precedenta)			24
▲						
2017						

⚠ Pentru întocmirea corectă a jurnalelor TVA și a declarațiilor din 2017 vom elabora un nou upgrade.