

LISTARE

09.06.2017

hMARFA V8.9A - Început an 2017 - declarații și noutăți tehnice

Reglementări

1.) Legea 277/08.09.2015 privind Codul fiscal (MO 688/10.09.2015), modificată de:

- OUG 3/06.01.17 (MO 16/06.01.17)
- LG 2/12.01.17 (MO 36/12.01.17),

descărcabilă cu modificările și completările ulterioare de pe [site-ul ANAF](#)

2.) OG 22/24.08.2016 pentru modificarea OUG 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată (MO 658/29.08.2016)

3.) Ordinul 592/27.01.2017 privind modificarea și completarea Ordinului 591/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (390 VIES) „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” (MO 88/31.01.2017)

4.) Ordinul 591/27.01.2017 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” (MO 94/01.02.2017)

1. Noutăți în declarații

Menționăm, că pentru ultimele modificări ale Codului fiscal, normele încă nu au fost actualizate. În noile modele pentru D300 și D390 au fost deja introduse câteva modificări, însă pentru D394 deocamdată nu avem un model adaptat la aceste schimbări.

1.1. Declarația 300

În decontul de TVA s-a actualizat titlul rândurilor cu noua cotă de 19%. În afară de aceasta, s-au introdus și câteva noutăți:

- **rd. 26** nou - **Compensația în cotă forfetară pentru achiziții de produse si servicii agricole de la furnizori care aplică regimul special pentru agricultori** (cu regularizări pe rd. 27)
- **rd. 33** - modificare denumire în **Ajustări conform pro-rata / ajustări de taxă**
- **nouă rubrică** de informații la sfârșitul declarației: **Facturi emise, cf.art.11 (6) și (8) din Codul fiscal, după înregistrarea în scopuri de TVA pentru operațiuni efectuate în perioada în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat** - (Număr total facturi emise, total bază de impozitare, total TVA aferentă)

Cf. Normelor de completare (4.):

- pe **rd. 26** se înscriu sumele reprezentând compensația în cotă forfetară achitată pentru achizițiile de produse și servicii agricole de la furnizori care aplică regimul special pentru agricultori, în aceleași limite și condiții aplicabile pentru deducerea TVA, cf. art. 297 - 301 din Codul fiscal.

- în **rd. 33** - se înscriu diferențele de taxă pe valoarea adăugată rezultate ca urmare a ajustării anuale pe bază de pro rata definitivă, prevăzute la art. 300 din Codul fiscal, diferențele de taxă pe valoarea adăugată rezultate ca urmare a regularizării erorilor constatate ulterior în calculul pro rata definitivă, conform pct. 70 alin. (5) din Normele metodologice, precum și diferențele de taxă pe valoarea adăugată rezultate ca urmare a ajustării taxei deductibile, cu semnul plus sau minus, după caz.
- **noua rubrică** se completează cu informațiile preluate din facturile emise, conform art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal, după înregistrarea în scopuri de taxă conform art. 316 alin. (12) pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate în perioada în care contribuabilul au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat.

Detalii privind persoanele cu cod de TVA anulat ...

1.2. Declarația 390

S-a introdus un nou cod de operație:

- **R** - livrare intracomunitară de bunuri efectuată în cadrul regimului special pentru agricultori .

Cf. Normei de completare (3.), se înscrie suma totală a livrărilor intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 315/1 alin. (8) lit. c) și d).

Trebuie indicat codul de identificare în scopuri de TVA al partenerului care achiziționează bunurile în alt stat membru decât România, pe baza căruia furnizorul din România i-a efectuat o livrare intracomunitară scutită de TVA conform art. 294 alin. (2) lit. a) și d) din Codul fiscal.

1.3. Declarațiile 392 și 393

Reamintim, că 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.

1.4. Declarația 394

Din 2017 trebuie declarate **toate livrările, centralizat pe fiecare persoană fizică, inclusiv cele sub 10.000 lei**. Declarația generată de hMARFT va funcționa astfel.

Listele s-au adaptat la noua cotă standard de 19%:

⚠ Presupunem, că se vor introduce în declarație și:

- tratamentul facturilor emise de cei care și-au redobândit codul de TVA
- compensația de 1% pentru regimul special aplicabil de agricultori.

La această dată, normele de completare nu au fost modificate.

2. Noutăți în hMARFA V8.9A

2.1. Numerotare documente

Față de hMARFA V8.8D, în această versiune s-a introdus o metodă mai complexă a numerotării documentelor:

- plajele înscrise în Numerotare documente se preiau în D394 ca plaje alocate
- pentru documentele de ieșire din jurnalele MVF și MVR se pot înscrie reguli de numerotare, care se și aplică la adăugarea documentelor în Facturi/ieșiri. Mecanismul de funcționare este descris mai jos.
- dacă se lucrează simultan cu mai multe blocuri de facturi, din fereastra de ajutor se poate alege blocul utilizat și va fi incrementat imediat numărul următor de factură, pe baza regulii descrise.

❗ **Dacă se dorește utilizarea algoritmului aplicat în versiunea anterioară**, în Parametri trebuie setat VAL_NRDOK := NIL în [IESIRI]. Ca urmare:

- plajele înscrise în Numerotare documente vor fi extrase în D394 numai ca plaje alocate

a) În Numerotare documente

Cele descrise în cap.2.4. Numerotarea_documentelor rămân valabile, cu completările de mai jos.

❗ Prezentul subcapitol conține noi reguli, importante, care trebuie respectate în cursul operării!

- **prin procedura de upgrade se generează plaje pentru avizele, BVINZ-urile deja introduse pentru anul 2017**
- pentru **alte tipuri de documente din jurnalul MVF sau MVR**, care încă nu au fost utilizate în Facturi/ieșiri, trebuie definite mai întâi plaje adecvate.
- la definirea plajelor, **Tipul plajei** trebuie completat în conformitate cu documentele care vor primi numere din intervalele plajei. În acest scop este disponibilă fereastra de ajutor accesibilă din Tip plajă.
- pentru documentele de tip Aviz, BVINZ câmpurile Plaja-tip și Formula D394T nu trebuie completate!
- dacă de exemplu este introdus un **nou bloc de facturi** manuale:
 - se alege un rând cu Tip asemănător - de această dată **F** (facturi obișnuite) din col. Tip
 - cu **Adăugare/Copiere** se completează de exemplu:

ADAUGARE INTERVAL NR.DOC. / Copiere	
Perioada:de la	: 01/01/17
-pana la	: 31/12/17
Jurnal	: MV
Plaja-tip	: F
-denumire	: Facturi obișnuite
-alocata D394T?	: D
Serie	: M1
Interval NrRegSp	: regim special
-de la	: 200001
-pana la	:
Interval NrFac	: facturi
-de la	: 172001
-pana la	:
-pereche ident?	:
Formula serie D394T	: ""
numar D394T	: xF_NrFac
Explicatii	: bloc manual de facturi nr.1

- la **intervale** se definește un număr de început și un număr de sfârșit. Numărul de început trebuie specificat explicit, numărul de sfârșit poate fi completat sau necompletat, caz în care va

avea o valoare subînțeleasă, care va fi minimul dintre:

- o numărul maxim posibil prin incrementarea numărului de început,
- o numărul de început al plajei următoare -1, dacă există o plajă în continuare.

De exemplu:

NrFac de la 172001 până la ...

Dacă se înscrie o nouă plajă, de ex. NrFac dela 173001 ...

atunci prima plajă se consideră că se termină la NrFac 173000, chiar dacă sfârșitul nu este completat.

- o reamintim, că completarea finalului intervalului de factură nu este obligatorie pentru D394, însă dacă este completat și nu se utilizează toate facturile alocate din acel interval, cele neutilizate trebuie declarate ca anulate în D394.
 - în **Explicații** se pot introduce tipurile de documente pentru care se recomandă plaja respectivă, scopul pentru care se utilizează, persoana care facturează, punctul de lucru etc.
 - dacă se utilizează mai multe blocuri de facturi, dar se dorește ca **numerotarea să fie continuă**, se poate înscrie D în câmpul **pereche ident?**. Astfel, chiar dacă la serie și NrRegSp sunt introduse mai multe intervale (blocuri de facturi manuale, sau diferențiate pe agenți, puncte de lucru etc.), NrFac va fi incrementat crescător, de exemplu de la 170001 în sus
 - dacă se introduce o plajă pentru **facturi emise de beneficiar în numele furnizorului**, se adaugă prin copiere pe o poziție Tip FB. La adăugarea facturilor va fi validat, ca acest interval să fie utilizat numai pentru tip document TFBN.
- La definirea plajei, numărul de regim special nu se specifică, deoarece va fi completat la înscrierea documentului. Deci în momentul completării documentului, în numărul de regim special trebuie înscris numărul facturii emise de beneficiar în numele nostru.
- pentru tipurile de documente din jurnalul MVI (BCM, TRMAG, TVAEX etc.) **nu are sens** să se înscrie reguli, ele nu vor funcționa la adăugare!
 - **TBON /BONF** - cu F10 se pot transforma în factură în continuare. Numerotarea va fi după regula înscrisă mai sus. Pentru bonurile fiscale se utilizează plaje Tip FA - facturi adiționale.
 - editarea numerelor de documente este condiționată de **parolă specială**. Pe durata editării numerelor de documente, nu este posibilă editarea documentelor de ieșire.

Exemple de utilizare simultană a mai multor blocuri de facturi

Presupunem, că se utilizează 3 blocuri de facturi:

- CC - seria facturilor emise pe calculator
- M01 - bloc manual agent 1, în 2016 s-au utilizat 5 facturi
- M02 - bloc manual agent 1, în 2016 s-au utilizat 11 facturi

Cazul 1 - fiecare set are un NrFac dedicat:

Ser	RegSpecial 1	RegSpecial 2	NrFac1	NrFac2
CC	1111111		170001	
M01	1200006		171001	
M01	1200012		172001	

Cazul 2 - NrFac este crescător, indiferent de blocul utilizat:

⚠ În acest caz, la fiecare interval introdus pentru aceste facturi trebuie completat și : D în câmpul pereche ident?.

Ser	RegSpecial 1	RegSpecial 2	NrFac1	NrFac2
CC	1111111		170001	

M01	1200006		170001	
M01	1200012		170001	

b) În Facturi/ieșiri

- la adăugarea unui nou document se calculează automat un **număr document**, care este cu 1 mai mare, decât ultimul număr deja acordat din plaja referită.
- dacă se alege o **plajă care încă nu a fost utilizată** deloc, numărul de document va primi primul număr din intervalul definit de plajă.
- pentru fiecare document adăugat trebuie să existe o **plajă valabilă pentru data documentului** și cu Tip plajă corespunzătoare documentului, definită în Numerotare documente.
La adăugarea intervalelor folosiți adăugarea prin copiere pornind de la o plajă deja existentă cu parametri asemănători.
- pot fi folosite în paralel mai multe intervale. De exemplu, dacă sunt în circulație mai multe blocuri, la mai mulți agenți, care emit facturi pe teren. La înregistrarea acestor facturi pe baza blocului manual, la adăugarea facturii cu F1 se apelează o fereastră de ajutor, în care **se poate selecta blocul concret de utilizat**:

Nr.regim sp.: FF -10106 Nr.fac: 170012 Nr.cmd:
Data: 31/01/17 Scadent: 10/02/17 Tip: TFAC /A
Client: F- - //cf:

Tip	Ser	RegSpecial 1	NrFac1	NrFac2	Explicatii
FB			FB0101		Facturi emise de beneficiar
	AV		AV0001		Avize: AEM, TAIM, AIME
FA	BON	B00002	FA0096		BONF
	FE	FE0094	FE0094		Facturi externe - export, LIC, PSIC
F	FF	10095	170001		Facturi obisnuite
F	M1	200001	172001		bloc manual de facturi nr.1
	ZZ	RAPZ00002	Z00002		BVINZ

- la adăugarea unui nou document, programul citește parametrii documentului selectat în fereastra de fișier. Dacă este un **document cu tip identic** (ex. se adaugă TFAC și în fereastra de fișier este selectat tot un document de tip TFAC) se recomandă automat plaja folosită de acel document, numerele se incrementează.
Bineînțeles, utilizatorul are posibilitatea să selecteze un alt interval valid. Modul de funcționare prezentat facilitează operarea.
- același tip de document cu mai multe modele** este luat în considerare ca un singur tip. Dacă se utilizează aceeași plajă, numerele următoare se incrementează automat.
- numerele recomandate** pentru un nou tip/bloc (regim special și factură) sunt primele din plaja introdusă
- dacă mai multe tipuri de documente folosesc aceeași plajă (de ex. avize - AEM, TAIM etc.), cu F1 trebuie selectată plaja aferentă avizelor. În **Explicații** este recomandat să fie indicații clare pentru operator.
- la introducerea documentului **TFBEN -Factură emisă de beneficiar**, câmpul pentru completarea numărului de regim special rămâne accesibil, unde urmează să fie înscris numărul de factură înscris pe factura partenerului.
- dacă din fereastra de ajutor se dorește **studiarea descrierii plajei selectate**, cu F10 sau Alt V se poate apela plaja selectată din Numerotare documente.

- la părăsirea antetului are loc o **validare finală**, unde se reverifică validitatea plajei referite, numerele de pe document. Dacă nu sunt satisfăcute condițiile, antetul nu poate fi părăsit.

2.2. Jurnalale TVA

Jurnalele, ferestrele, listele s-au actualizat conform noii cote standard.

S-a introdus noua listă **Lista de erori**, care conține documentele la care s-au semnalat erori cu ocazia extragerii.

2.3. Completarea declarațiilor

a) Declarația 300

Până la actualizarea normelor la Codul fiscal, se vor completa manual noile rubrici introduse:

- rd. 26 și 27 - compensația în cotă forfetară pentru achizițiile de la agricultorii care aplică regimul special
- rubrica FE - facturi emise după reînregistrare în scopuri de TVA de către persoanele care au avut codul de TVA anulat

b) Declarația 390

Conține noua rubrică R - dacă se efectuează LIC de către agricultorii care aplică cota forfetară. Deocamdată nu s-a introdus un OpTVA dedicat, se poate rezolva prin update ulterior dacă va fi cazul.

c) Declarația 394

Acum apar toate livrările către persoane fizice. Atenție la completarea datelor pentru persoane fizice! Listele au fost adaptate la noua cotă.

Deocamdată normele de completare nu s-au modificat, astfel:

- achizițiile de la agricultorii care aplică cota forfetară nu se introduc
- nu există precizări privind facturile de corecție emise de cei care și-au redobândit codul de TVA. Acum toate facturile emise apar în D394.

2.4. Evidența creanțelor și datoriilor

OG 22/16 (2.) prevede:

Art.2 Persoanele juridice au obligația de a întocmi situația privind sumele restante mai vechi de 30 de zile de la emiterea facturii fiscale sau de la scadență, dacă scadența este clar specificată, către orice creditor, respectiv de la orice debitor, persoană juridică, după caz, cu sediul în România, care va cuprinde:

a)elemente de identificare a calității de debitor:

1. denumirea, sediul social și codul fiscal;
2. denumirea, sediul social și codul fiscal ale creditorului;
3. numărul, data emiterii, scadența, dacă este clar specificată, valoarea și soldul facturii ce urmează să fie plătită creditorului;

b)elemente de identificare a calității de creditor:

1. denumirea, sediul social și codul fiscal;
2. denumirea, sediul social și codul fiscal ale debitorului;
3. numărul, data emiterii, scadența, dacă este clar specificată, valoarea și soldul facturii ce urmează să fie încasată de la debitor.

Art.3. Situația întocmită conform art. 2 se va depune prin internet la adresa dedicată în acest scop, în vederea includerii în procedura de compensare a datoriilor neplătite la termenele scadente.

Situația prevăzută la alin. 1 se actualizează de către contribuabili, persoane juridice, în decurs de o zi lucrătoare de la momentul oricărei modificări survenite.

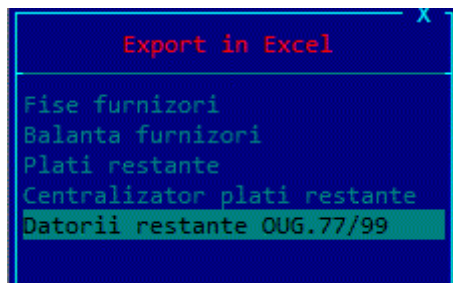
Observații

- OG 22/16 prevede și publicarea unor norme în 30 de zile de la intrarea în vigoare. Aceste norme nu s-au publicat încă. Deci nu se cunoaște structura informatică, pragul valoric pentru declarare.
- Pe site-ul <http://gama.imi.ro/> informațiile nu au fost actualizate de câțiva ani
- Ordinul 2433/16 împuternicește organele de control să urmărească îndeplinirea obligațiilor de către agenții economici.

Din motivele prezentate mai sus, în hMARFA s-au realizat 2 liste în Excel, care conțin informațiile enumerate în Ordinul 22/16.

Mod de operare

- în Fișe furnizori/Fișe clienți se lansează *Extragere pentru calcul penalități*. Cu Listare/Export în Excel se lansează apoi:



- în Fișe clienți se lansează *Creanțe restante OUG 77/99*.
- vor rezulta liste Excel care conțin informațiile necesare.

- ⚠ pentru a funcționa, este necesară opțiunea Excel pentru hMARFA
- ⚠ listele au numai scopul de a exista o asemenea evidență, actualizabilă, nu rezultă un fișier transmisibil (nu s-a publicat structura informatică)
- ⚠ deocamdată, datele se extrag indiferent de sumă, nu există o limită minimă oficială (în vechiul sistem, s-au declarat la început toate soldurile, apoi numai soldurile facturilor peste 10.000 lei)

Pentru a putea aplica un prag valoric (care va funcționa și pentru solduri negative), s-a introdus în Constante și funcții:

PLAFN-REST Plafon datorii/creante restante cf. OUG.77/99

Deocamdată are valoarea zero, deci sunt extrase toate facturile de la/către parteneri cu sediul în România, cu sold, care au termen depășit cu 30 de zile față de scadența introdusă pe factură sau data emiterii.

2.4. Alte noutăți tehnice

Noi vizualizări pentru rândurile unui document

La vizualizarea unui document, cu ajutorul tastei F10 se pot lansa și:

- în **Recepții/intrări**:
 - Vizualizare articol - poziția din Nomenclator aferentă rândului
- în **Facturi/ieșiri**:
 - Vizualizare articol
 - Lot de stoc
 - Document intrare

Vizualizări noi în loturi

Pentru studiul loturilor, s-au introdus posibilități noi de vizualizare:

- în **Loturi de intrare**:
 - Vizualizare articol
 - Receptie/document intrare
- în **Loturi de stoc**:
 - Vizualizare articol
 - Receptie/document intrare
- în **Loturi de ieșire**:
 - Articol
 - Lot de intrare/stoc
 - Receptie/doc.intrare

Dacă sunt mulți parteneri ocazionali sau persoane fizice... (Necesită opțiune Câmpuri suplimentare și implementare)

În cazul în care numărul partenerilor ocazionali sau persoane fizice către care se întocmesc facturi este foarte mare și dacă plătesc pe loc, nu este obligatorie înscrierea lor în Firme, se pot ține și în altă parte, de exemplu în câmpuri suplimentare din Facturi (obligatoriu trebuie cel puțin numele și prenumele, țara, județul din România și localitatea de domiciliu). Prin script dedicat (FXP394) este posibilă preluarea acestor parteneri în jurnalul de vânzări, precum și în D394. Necesită implementare.

Ferestre de ajutor configurabile

În ferestrele de ajutor Nomenclator articole, Firme, Persoane, Secții, Localități coloanele care apar sunt configurabile din Parametri prin inserarea lor în variabila HLP_COL := ... Pot fi incluse și câmpuri suplimentare.

Export interactiv în XLS/XML (Necesită opțiune Export în Excel)

În hMARFAU apare acest nou utilitar. Introducând parola specială, se poate selecta oricare din fișierele programului și conținutul se poate exporta în Excel de tip XML. Funcționează și pe Linux.

Opțional, utilitarul poate fi închis cu ajutorul hMET2C. Sunt alte două utilitare care se pot deschide:

UUXLS_ Export fișiere în XLS/XML

UUXML_ Export fișiere în XML

Vizualizare conținut câmpuri de fișier

Conținutul câmpurilor de fișier se poate vizualiza acum cu **Ctrl F4** oricând, indicând doar parola specială, nu

numai dacă programul este lansat în mod administrator.

Reamintim că există și tastele F4 și Shift F4 care însumează valorile coloanelor din articolele selectate, dacă coloana este numerică. Pe coloane de tip text afișează numărul de apariție a valorilor distincte din coloană.

Validare și prelucrare înregistrări contabile (Necesită implementare)

Pe parcursul generării înregistrărilor contabile, după fiecare generare se apelează comenzile de mai jos:

CEXP1I Exec.dupa inregistrare inc/pla

CEXP1R Exec.dupa inregistrare rec/int

CEXP1V Exec.dupa inregistrare fac/ies

În aceste comenzi se pot implementa:

- validări, afișând mesaje de eroare cu h_PutLine(),
- prelucrări ca inversarea conturilor de debit/credit și semnul valorii,
- completarea, modificarea centrelor de debit/credit,
- descompunerea înregistrării generate în mai multe, în vederea înregistrării pe mai multe centre.

3. Atenționare și updateuri

Atenționare

⚠ În D300 se introduc manual achizițiile de la agricultorii care aplică noul regim special, precum a facturilor de corecție emise de firmele care și-au redobândit codul de TVA. Vom elabora automatizarea acestor situații dacă vor fi solicitări.

Updateuri

1.) update gratuit **hMARFA V8.9A2**

Conține următoarele funcționalități:

- realizarea declarațiilor rectificative pentru perioade anterioare anului 2017
- se pot interpreta mai multe cote TVA standard (ex. 19% și 20%) pe același document (recepții, facturi).

[Vezi detalii ...](#)

Se lansează din hMARFAU/Utilitare/Update bază de date.

2.) update gratuit **hMARFA V8.9A3**

ANAF a pus la dispoziție recent un nou serviciu de consultare a situației firmelor. Prin acest update se asigură o consultare mai rapidă și funcțională a situației partenerilor cu tasta F3 pe site-ul ANAF. Verificarea partenerilor în hMARFT va fi actualizată ulterior, printr-o lucrare dedicată.

[Vezi detalii ...](#)