

DIGITALIZAREA ÎN ROMÂNIA:

1. Sistemul RO e-Factura



The logo for the RO e-Factura system, featuring the text "eFactur@" in a bold, blue, sans-serif font. The text is contained within a light blue rounded rectangle with a thin blue border. Below the rectangle, there is a faint, mirrored reflection of the text and the rectangle itself.

LILIANA ISTUDOR

2023

Cuprins

Decriptarea termenilor.....	2
Mediul operațional.....	3
Considerații generale. Context.....	4
Perioada de implementare.....	5
Inventarul actelor normative incidente.....	6
Definiția facturii electronice.....	7
Elemente principale ale facturii electronice.....	7
Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.....	8
▪ Definiție.....	8
▪ Administrator sistem.....	8
▪ Locația operațională.....	8
▪ Condiții de operaționalizare.....	8
Mecanismul de transmitere a facturii electronice.....	9
▪ Persoana responsabilă.....	9
▪ Pregătirea facturii electronice.....	9
▪ Verificarea facturii electronice.....	10
▪ Corecția facturii electronice.....	10
▪ Notificarea emitentului și destinatarului privind factura electronică.....	11
▪ Disponibilitatea pentru descărcarea facturii electronice în sistemul RO e-Factura.....	11
Facturarea electronică în domeniul achizițiilor publice.....	11
Facturarea electronică în relația B2B.....	12
Procedura privind organizarea și înscrierea în cadrul Registrului RO e-Factura.....	13
▪ Organizarea Registrului RO e-Factura.....	13
▪ Înscrierea în Registrul RO e-Factura și radierea din Registrul RO e-Factura..	14
▪ Modul de furnizare a informațiilor din Registrul RO e-Factura.....	15
ANEXE.....	16
Anexa nr. 2 la OpANAF nr. 1.713/2021 Formularul (084) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura“.....	17
Anexa nr. 3 la OpANAF nr. 1.713/2021 Instrucțiuni de completare a formularului (084) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura“.....	18
Anexa nr. 4 la OpANAF nr. 1.713/2021 Caracteristici de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului (084) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura“.....	20
Anexa la OpANAF nr. 12/2022 Produsele cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația B2B.....	21
Bibliografie.....	25

Decriptarea termenilor



- B2G = Business to Government

Acronim englezesc care descrie toate activitățile legate de furnizarea de bunuri și servicii desfășurate de companii, respectiv „B”: afaceri (profesioniști) și pentru autoritățile publice: „G” (guvern).¹

- B2B = Business to Business



Acronim englezesc care descrie toate tranzacțiile comerciale de bunuri și servicii, în care cumpărarea și vânzarea de mărfuri se efectuează între două entități de afaceri, una care furnizează materiale/servicii alteia.²



- B2C = Business to Consumer (pentru vouchere de vacanță)

Acronim englezesc care descrie activitățile comerciale desfășurate de companii și care sunt destinate consumatorului final.³

¹ <https://www.e-marketing.fr>

² <https://www.e-marketing.fr>

³ <https://www.e-marketing.fr>

Mediul operațional

- relația dintre un operator economic și autorități contractante, respectiv entități contractante - **B2G** - tranzacția dintre un operator economic care are calitatea de contractant sau subcontractant/subantreprenor în temeiul Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 99/2016, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 100/2016, cu modificările și completările ulterioare, și al Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 114/2011 privind atribuirea anumitor contracte de achiziții publice în domeniile apărării și securității, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 195/2012, cu modificările și completările ulterioare, și autorități contractante sau entități contractante care primesc și prelucrează facturi electronice;⁴



- relația comercială dintre doi operatori economici - **B2B** - tranzacția având ca obiect execuția de lucrări, livrarea de bunuri/produse și/sau prestarea de servicii dintre doi operatori economici.⁵

⁴ Art. 2(1) lit. m) din OUG nr. 120/2021

⁵ Art. 2(1) lit. n) din OUG nr. 120/2021

Considerații generale. Context

România a adoptat, în data de 8 septembrie 2020, Legea nr. 199/2020 referitoare la facturarea electronică în domeniul achizițiilor publice, lege care a transpus în legislația națională Directiva 2014/55/EU privind facturarea electronică în domeniul achizițiilor publice.

Întrucât prevederile acestei reglementări nu s-au putut aplica din cauza lipsei de reglementări și reguli operaționale care să poată asigura procesul de transmitere, primire și prelucrare a facturilor electronice de către autoritățile și entitățile contractante, în conformitate cu standardele europene prevăzute în achizițiile publice, dar și în urma analizării modului în care Italia a aplicat facturarea electronică generalizată atât pe relația B2G, cât și pe relația B2B, autoritățile române au considerat oportun promovarea unui alt act normativ care să justifice instituirea unor reguli clare și suficiente cu privire la facturarea electronică.

Astfel, reglementarea aprobată sub forma Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 120/2021, presupune implementarea etapizată a sistemului, mai întâi în relația B2G, în primă fază opțional, apoi în relația B2B, etape de proces care să permită comensurarea efectelor asupra mediului economic și gestionarea eficientă a datelor recepționate.

Potrivit autorităților, în forma actuală, sistemul RO e-Factura este în măsură să aducă beneficii atât pentru administrația publică, cât și pentru mediul privat, întrucât:

- oferă o imagine de ansamblu, în timp real, asupra execuției bugetare și în următoarea etapă, a tranzacțiilor în relația B2B;
- contribuie semnificativ la reducerea fraudei TVA la nivel național, cât și în cadrul Uniunii Europene;
- va reduce pierderile asociate cu evaziunea fiscală;
- va fi un sistem interconectat cu celelalte sisteme deținute de statele membre ale Uniunii Europene;
- va asigura posibilitatea participării în procesul de achiziții publice a oricărei entități din oricare stat membru al Uniunii Europene;
- sistemul va oferi date în timp real, lucru care va conduce la eficientizarea procesului de colectare și, implicit, asigurarea necesității de investiții ale statului român;
- prezintă eficiență, predictibilitate și transparență în cheltuirea banilor de către instituțiile publice;
- va contribui la dezvoltarea mecanismului de verificare documentară (desk-audit-control ANAF-Antifraudă de la distanță) pentru acțiunile de conformare și prevenire;
- datele colectate prin acest sistem vor fi suport pentru analize predictive mai detaliate ale evoluției economice, identificarea asimetriilor din economie și implementarea unor politici fiscale pertinente care să asigure un cadru natural de dezvoltare al mediului de afaceri;
- elimină vulnerabilitățile vechiului sistem de facturare pe suport hârtie.

Perioada de implementare



Pentru toate operațiunile:

Sistem opțional până la 30.06.2022 → obligatoriu de la 1.07.2022 B2G⁶ → acomodare B2B → obligatoriu B2B⁷

Pentru voucherele de vacanță:

Sistem obligatoriu
de la 1.04.2022⁸

Pentru produsele cu risc fiscal ridicat stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală⁹, **comercializate în relația B2B:**¹⁰

Sistem opțional ➡ Sistem opțional cu/fără înscriere ➡ **obligatoriu** cu/fără înscriere
până la 30.06.2022 destinat în Registrul RO e-Factura **de la 1.07.2022**
1.04 – 30.06.2022

- furnizorii **pot**, în perioada **1 aprilie—30 iunie 2022**, să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura;
- furnizorii **sunt obligați**, începând cu data de **1 iulie 2022**, să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

Furnizorii¹¹ sunt obligați să transmită facturile emise către destinatari conform prevederilor art. 319 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.¹²

Prin produs cu risc fiscal ridicat se înțelege produsul la a cărui comercializare există risc ridicat de fraudă și evaziune fiscală. Lista produselor încadrate în această categorie se reevaluează periodic.¹³

Produsele cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația B2B, pentru care se transmit facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura¹⁴ sunt încadrate în 5 categorii¹⁵, și anume:

1. Legume, fructe, rădăcini și tuberculi alimentari, alte plante comestibile;
2. Băuturi alcoolice;
3. Construcții noi;
4. Produse minerale (apă minerală naturală, nisip și pietriș);
5. Îmbrăcăminte și încălțăminte.

În anexa la material sunt prevăzute categoriile de produse cu risc fiscal ridicat și justificarea încadrării produselor în această categorie.

⁶ Art. II din Legea nr. 139/2022

⁷ Art. III din Legea nr. 139/2022

⁸ Art. 6 (11) din OUG nr. 8/2009 introdus prin art. I pct. 2 din OUG 131/2021

⁹ OpANAF nr. 12/2022 privind stabilirea produselor cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația B2B

¹⁰ Art. XXXVII.(1) din OUG nr. 130/2021, prin derogare de la prevederile art. 10—12 din OUG nr. 120/2021

¹¹ prevăzuți la alin. (1) al art. XXXVII din OUG nr. 130/2021

¹² Art. XXXVII.(2) din OUG nr. 130/2021

¹³ Art. XXXVII.(3) din OUG nr. 130/2021

¹⁴ reglementat de OUG nr. 120/2021

¹⁵ prevăzute în anexa la OpANAF nr. 12/2022 privind stabilirea produselor cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația B2B



Inventarul actelor normative incidente

- Ordonanța de urgență a Guvernului (OUG) nr. 120/4.10.2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România și supravegherea pieței pentru acestea (Monitorul Oficial nr. 960 din 7 octombrie 2021);
- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală (OpANAF) nr. 1.713/27.10.2021 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea și înscrierea în cadrul Registrului RO e-Factura, precum și a modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului (084) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura” (Monitorul Oficial nr. 1.040 din 1 noiembrie 2021);
- Ordinul ministrului finanțelor (OMF) nr. 1.365/5.11.2021 pentru aprobarea Procedurii de utilizare și funcționare a sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, precum și de primire și descărcare a facturii electronice de către destinatarul facturii electronice emise în relația B2G în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura (Monitorul Oficial nr. 1.065 din 8 noiembrie 2021);
- Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.366/5.11.2021 pentru aprobarea Specificațiilor tehnice și de utilizare a elementelor de bază ale facturii electronice - RO_CIUS - și a regulilor operaționale specifice aplicabile la nivel național (Monitorul Oficial nr. 1.065 din 8 noiembrie 2021);
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/17.12.2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea unor acte normative (Monitorul Oficial nr. 1202 din 18 decembrie 2021);
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 131/17.12.2021 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene (Monitorul Oficial nr. 1201 din 17 decembrie 2021);
- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 12/6.01.2022 privind stabilirea produselor cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația B2B (Monitorul Oficial nr. 27 din 10 ianuarie 2022).
- Legea nr. 139/17.05.2022 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România (Monitorul Oficial nr. 490 din 17 mai 2022).



Definiția facturii electronice

Factura electronică este factura emisă, transmisă și primită într-un format electronic structurat de tip XML, care permite prelucrarea sa electronică și automată.¹⁶

Până la implementarea finală a sistemului e-facturare și obligativitatea folosirii acestuia, rămâne valabilă definiția facturii electronice din Codul fiscal,¹⁷ care prevede că, pentru ca o factură să fie considerată factură electronică, aceasta trebuie să fie emisă și primită în format electronic, tipul formatului electronic al facturii fiind opțiunea persoanelor impozabile.¹⁸ Facturile create pe suport hârtie care sunt scanate, trimise și primite în format electronic sunt considerate facturi electronice. Facturile create în format electronic, de exemplu, prin intermediul unui program informatic de contabilitate sau a unui program de prelucrare a textelor, trimise și primite pe suport hârtie nu sunt considerate facturi electronice.¹⁹



Elemente principale ale facturii electronice:²⁰

- a) identificatorii de proces și de factură;
- b) data facturii;
- c) informații privind identificarea operatorului economic care a livrat bunurile/produsele, a prestat serviciile sau a executat lucrările;
- d) informații privind destinatarul facturii electronice;
- e) informații privind beneficiarul plății;
- f) informații privind reprezentantul fiscal al emitentului;
- g) identificarea tipului de bunuri/produse livrate, servicii prestate sau lucrări executate;
- h) referirea la contractul de achiziții publice/sectoriale, de concesiune de lucrări și servicii, precum și, după caz, la contractul de achiziții publice în domeniile apărării și securității;
- i) detalii privind executarea lucrărilor, livrarea bunurilor/produselor sau prestarea serviciilor;
- j) instrucțiuni de plată;
- k) informații privind creditări sau debitări;
- l) informații privind pozițiile de pe factură;
- m) defalcarea TVA;
- n) totalul facturii.

¹⁶ Art. 2(1) lit. a) din OUG nr. 120/2021

¹⁷ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, actualizată

¹⁸ Pct. 98. (1) din Norme Metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal aprobate prin HG 1/2016

¹⁹ În sensul art. 319(4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, actualizată

²⁰ Art. 4(2) din OUG nr. 120/2021



Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura

Definiție: reprezintă ansamblul de principii, reguli și aplicații informatice având drept scop primirea facturii electronice de la emitent cu respectarea structurii facturii electronice prevăzute de legislație, stocarea prin mijloace electronice a facturilor și transmiterea către destinatar.²¹

Administrator sistem: Ministerul Finanțelor, prin Centrul Național pentru Informații Financiare. Acesta creează, dezvoltă și administrează sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.²²

Locația operațională: în sistemul informatic Spațiul privat virtual (SPV).²³



Condiții de operaționalizare

Pentru utilizarea sistemului informatic RO e-Factura, operatorii economici trebuie să fie înregistrați în SPV în nume propriu sau prin reprezentant legal desemnat ori prin împuternicit, cu respectarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 660/2017 privind aprobarea Procedurii de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță între Ministerul Finanțelor/organul fiscal central și persoanele fizice, persoanele juridice și alte entități fără personalitate juridică, cu modificările și completările ulterioare.²⁴

Astfel, în relația:

- **B2G:** Pentru a putea transmite facturi către instituțiile publice, emitenții acestora trebuie să dețină un certificat digital calificat, înregistrat pentru accesul în SPV. Înregistrarea în SPV se poate face online pe portalul ANAF, la adresa:
https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/servicii_online/inreg_inrol_pf_pj_spv
- **B2B:** În vederea utilizării sistemului RO e-Factura, în sistem opțional, atât emitentul cât și destinatarul trebuie să fie înregistrați în Registrul RO e-Factura.²⁵

²¹ Art. 3(2) din OUG nr. 120/2021 și art. 1(2) din anexa la OMF nr. 1.365/2021

²² Art. 3(1) din OUG nr. 120/2021

²³ Art. 1(1) din OMF nr. 1.365/2021

²⁴ Art. 1(4) din Procedura..., anexa la OMF nr. 1.365/2021

²⁵ Art. 1(5) din Procedura..., anexa la OMF nr. 1.365/2021

Mecanismul de transmitere a facturii electronice



Persoana responsabilă

★ În funcție de volum:

- la entitățile mici și microentități, e-facturile se pot urca de către profesionistul contabil sau de către emitent.
- la volume ridicate se recomandă un salariat responsabil, întrucât urmărirea validării facturilor poate fi o sarcină consumatoare de timp.

★ **Nu este obligația contabilului** de a încărca facturile în SPV. Poate să o facă dacă aceasta este înțelegerea contractuală cu clientul.

★ Softurile de facturare au protocoale pentru automatizarea transmiterii în SPV.

Precizare: Persoana care poate intra cu semnătură digitală în SPV are acces la toate informațiile entității (de ex.: la datele din Formularul 112²⁶).

Pregătirea facturii electronice

Întrucât factura electronică se transmite de către emitent în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura,²⁷ emitentul facturii electronice pregătește fișierul corespunzător facturii electronice în format XML, conform documentației tehnice publicate în secțiunea dedicată RO e-Factura disponibilă pe portalul Ministerului Finanțelor, respectiv Agenției Naționale de Administrare Fiscală.²⁸

În vederea transmiterii facturii electronice, emitentul utilizează mijloacele de identificare electronică pentru accesarea SPV, pentru interconectarea și utilizarea aplicațiilor puse la dispoziție în mod gratuit de către Ministerul Finanțelor.²⁹



În urma transmiterii facturii electronice, sistemul RO e-Factura atribuie automat un număr de identificare, utilizat ca referință în cadrul proceselor și operațiunilor specifice sistemului.³⁰

²⁶ Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate

²⁷ Art. 4(3) din OUG nr. 120/2021

²⁸ Art. 2(1) din OMF nr. 1.365/2021

²⁹ Art. 2(2) din OMF nr. 1.365/2021

³⁰ Art. 2(4) din OMF nr. 1.365/2021

Verificarea facturii electronice



Verificarea facturii electronice are drept scop respectarea structurii acesteia, a autenticității originii privind identitatea emitentului, precum și a integrității conținutului după transmiterea fișierului corespunzător facturii electronice, fără a include verificarea realității tranzacțiilor dintre emitentul și destinatarul facturii electronice.³¹

Dacă factura electronică transmisă:

- **respectă structura prevăzută de legislație**, se aplică sigiliul electronic al Ministerului Finanțelor³² și se comunică de îndată destinatarului. Aplicarea sigiliului electronic al Ministerului Finanțelor atestă primirea acesteia în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.³³ Exemplarul original al facturii electronice se consideră fișierul de tip XML însoțit de sigiliul electronic al Ministerului Finanțelor, care este pus la dispoziția emitentului, respectiv destinatarului, în sistemul RO e-Factura, sub forma unui fișier arhivă de tip zip.
- **nu respectă structura prevăzută de legislație**, emitentul primește mesaj cu erorile identificate. Astfel, factura electronică nu se consideră transmisă în sistem, respectiv nu este primită de către destinatar, emitentul primind un fișier de tip XML ce conține erorile identificate, însoțit de sigiliul electronic al Ministerului Finanțelor, sub forma unui fișier arhivă de tip zip. După corectarea erorilor identificate, factura electronică se transmite în cadrul aceluiași sistem național privind factura electronică RO e-Factura.³⁴

Corecția facturii electronice



- În situația unei facturii electronice emise în **relația B2B** asupra căreia destinatarul are obiecții, acesta înștiințează emitentul facturii electronice inclusiv în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, prin transmiterea unui mesaj.³⁵
- În situația unei facturii electronice emise în **relația B2G** asupra căreia destinatarul are obiecții, acesta înștiințează emitentul facturii electronice inclusiv prin intermediul sistemului național de raportare - Forexbug, prin transmiterea unui mesaj.³⁶

Factura electronică comunicată destinatarului nu se poate returna în sistemul RO e-Factura.³⁷

Corecția facturii electronice comunicate destinatarului în sistemul RO e-Factura se efectuează conform art. 330 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Factura electronică corectată se transmite în cadrul aceluiași sistem RO e-Factura.³⁸

³¹ Art. 3(1) din OMF nr. 1.365/2021

³² În tot cuprinsul OUG nr. 120/2021, sintagma „semnătura electronică a Ministerului Finanțelor” se înlocuiește cu sintagma „sigiliul electronic al Ministerului Finanțelor”

³³ Art. 4(4) din OUG nr. 120/2021

³⁴ Art. 4(5) din OUG nr. 120/2021 și art. 3(3) din OMF nr. 1.365/2021

³⁵ Art. 4(10) din OUG nr. 120/2021 și art. 6(1) din OMF nr. 1.365/2021

³⁶ Art. 6(2) din OMF nr. 1.365/2021

³⁷ Art. 4(8) din OUG nr. 120/2021 și art. 6(3) din OMF nr. 1.365/2021

³⁸ Art. 4(10) din OUG nr. 120/2021 și art. 6(4) din OMF nr. 1.365/2021

Notificarea emitentului și destinatarului privind factura electronică



Pentru fișierele nedescărcate precum și pentru mesaje transmise de către destinatar și nedescărcate de către emitent, se transmit notificări în ziua următoare publicării fișierelor nedescărcate, în mod automat. Notificările sunt transmise la adresele de poștă electronică completate în SPV de către reprezentanții emitentului, dacă a fost exprimată opțiunea în acest sens.³⁹

Pentru fișierele corespunzătoare facturilor primite și nedescărcate de către destinatar se transmit notificări în ziua următoare publicării fișierelor nedescărcate, în mod automat. Notificările sunt transmise la adresele de poștă electronică completate în SPV de către reprezentanții destinatarului, dacă a fost exprimată opțiunea în acest sens.⁴⁰

Disponibilitatea pentru descărcarea facturii electronice în sistemul RO e-Factura



Data comunicării facturii electronice către destinatar se consideră data la care factura electronică este disponibilă acestuia pentru descărcare din sistemul RO e-Factura.⁴¹

Data comunicării este accesibilă în sistem și emitentului facturii electronice.⁴² Fișierele corespunzătoare facturii electronice în format XML și mesajele de eroare sunt disponibile pentru descărcare 60 de zile de la momentul publicării în sistem, iar ulterior vor fi arhivate electronic în conformitate cu prevederile legale în vigoare și eliberate la cerere.⁴³



Facturarea electronică în domeniul achizițiilor publice

Facturarea electronică în domeniul achizițiilor publice se aplică în cazul existenței unei relații B2G, în situația în care operatorii economici optează pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura.⁴⁴

În situația în care operatorul economic a optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, acesta are obligația de a emite doar facturi electronice și de a utiliza acest sistem pentru transmiterea acestora către următorii destinatari: autoritatea contractantă, entitatea contractantă sau unitatea de achiziții centralizate cu atribuții în acest sens potrivit legii, care primește factura electronică însoțită de sigiliul electronic al Ministerului Finanțelor în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.⁴⁵

B emite facturi electronice **sigiliul electronic MF** primește facturi G

³⁹ Art. 7(1) din OMF nr. 1.365/2021

⁴⁰ Art. 7(2) din OMF nr. 1.365/2021

⁴¹ Art. 4(7) din OUG nr. 120/2021 și art. 8(1) din OMF nr. 1.365/2021

⁴² Art. 4(8) din OUG nr. 120/2021

⁴³ Art. 8(2) din OMF nr. 1.365/2021

⁴⁴ Art. 5 din OUG nr. 120/2021

⁴⁵ Art. 7(1) din OUG nr. 120/2021

În situația în care operatorul economic transmite factura electronică în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, destinatarul facturii electronice emise în relația B2G are următoarele **obligații**:⁴⁶

- a) să primească și să descarce factura electronică prin intermediul sistemului național privind factura electronică RO e-Factura;
- b) să prelucreză factura electronică;
- c) să verifice legalitatea, conformitatea și regularitatea facturii electronice, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Prelucrarea facturii electronice se poate realiza exclusiv în format electronic utilizând aplicațiile informatice disponibile la nivelul destinatarilor facturilor electronice emise în relația B2G. Prin prelucrarea facturii electronice se înțelege inclusiv parcurgerea fazelor execuției bugetare.⁴⁷

Lista entităților client pentru care se aplică prevederile referitoare la sistemul RO e-factura este disponibilă pe pagina de web a ANAF, la adresa:

https://extranet.anaf.mfinante.gov.ro/anaf/extranet/EXECUTIEBUGETARA/alte_ra_poarte/alte_rapoarte2/!ut/p/a1/jdBNC4JAEAbgX-PVHc22rdvaQVEwI0LbS6zgF-iurFv-_cyThFlzm-F54WUQQyIigj_rkutaCt68d4bvHvHB2l8glGfHAepuQ3IMlgtgN4LbHAA-EaAxuD6OQhs8788fBkKv_IJYusEf4KFihNY6RAgVjYym_5xoyLbkBlxIRe5ypX5UOO50rrrDwYYMAyDyQUvTCUNWPKV7DVKZwx17TWFOm4T0tMXGudPsw!!/dl5/d5/L2dBISEvZ0FBIS9nQSEh/

Facturarea electronică în relația B2B



În relația comercială B2B emitentul facturii electronice poate opta pentru transmiterea acesteia către destinatar utilizând sistemul național privind factura electronică RO e-Factura cu respectarea prevederilor legale.⁴⁸

În situația în care emitentul facturii electronice optează pentru transmiterea acesteia în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, acesta este **obligat să fie înregistrat în Registrul operatorilor care au optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura**, denumit în continuare Registrul RO e-Factura.⁴⁹

⁴⁶ Art. 7(2) din OUG nr. 120/2021

⁴⁷ Art. 8(1) din OUG nr. 120/2021

⁴⁸ Art. 10(1) din OUG nr. 120/2021 și pct. 1 din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.713/2021

⁴⁹ Art. 10(2) din OUG nr. 120/2021 și pct. 2 din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.713/2021

Operatorul economic care a optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura este înscris în Registrul RO e-Factura începând cu data de 1 a lunii următoare exercitării opțiunii. De la momentul înscrierii în Registrul RO e-Factura, emitentul dobândește și calitatea de destinatar.⁵⁰

În vederea utilizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, emitentul și destinatarul trebuie să fie înregistrați în Registrul RO e-Factura.⁵¹

Procedura privind organizarea și înscrierea în cadrul Registrului RO e-Factura



Organizarea Registrului RO e-Factura

Agenția Națională de Administrare Fiscală organizează Registrul RO e-Factura.⁵² Registrul RO e-Factura este gestionat, din punct de vedere informatic, cu ajutorul aplicației informatice puse la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerului Finanțelor.⁵³

Registrul RO e-Factura este public și se afișează pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.⁵⁴

Registrul cuprinde următoarele informații:⁵⁵

- codul de identificare fiscală al operatorului economic sau codul de înregistrare în scopuri de TVA, în situația în care acesta este înregistrat în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal);
- denumirea/numele și prenumele operatorului economic;
- adresa domiciliului fiscal al operatorului economic;
- data la care operatorul economic a solicitat înregistrarea în Registrul RO e-Factura;
- data înscrierii în Registrul RO e-Factura.

Registrul se actualizează permanent, pe baza cererilor de înregistrare în Registrul RO e-Factura depuse de operatorii economici și a informațiilor deținute de organele fiscale cu privire la radierea contribuabililor din Registrul contribuabililor/ plătitorilor.⁵⁶

⁵⁰ Art. 10(3) din OUG nr. 120/2021

⁵¹ Art. 10(4) din OUG nr. 120/2021 și pct. 3 din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.713/2021

⁵² Pct. 5 din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.713/2021

⁵³ Pct. 6 din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.713/2021

⁵⁴ Pct. 7 din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.713/2021

⁵⁵ Pct. 8 din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.713/2021

⁵⁶ Pct. 9 din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.713/2021

084	CERERE privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțare la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura	 Agencia Națională de Administrare Fiscală
I. Date de identificare a operatorului economic		
Denumire / Nume, prenume		
Cod de identificare fiscală		
Domiciliul fiscal		
Județ	Sector	Localitate
Strada	Nr.	Bloc
Et.	Ap.	Cod postal
Telefon		
Fax	E-mail	

Înscrierea în Registrul RO e-Factura și radierea din Registrul RO e-Factura

Înscrierea în Registrul RO e-Factura se face prin transmiterea formularului (084) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura”, având bifată secțiunea III.⁵⁷

Formularul (084) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura” se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.⁵⁸

Operatorul economic care a optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura este înscris în Registrul RO e-Factura începând cu data de 1 a lunii următoare transmiterii formularului (084).⁵⁹ De la momentul înscrierii în Registrul RO e-Factura, emitentul dobândește și calitatea de destinatar.⁶⁰

Operatorii economici pot să renunțe la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura până la data înscrierii acestora în Registrul RO e-Factura, respectiv până la data de 1 a lunii următoare transmiterii cererii de înregistrare, prin transmiterea unui nou formular (084), având bifată secțiunea IV „Renunțare la cererea privind înregistrarea în Registrul operatorilor care au optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică (Registrul RO e-Factura)” și completată cu numărul și data înregistrării formularului inițial (084) prin care operatorul economic a solicitat înregistrarea în Registrul RO e-Factura.⁶¹

Operatorii economici care au renunțat la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura nu vor mai fi înscrși în acest registru.⁶²

Operatorii economici sunt radiați din Registrul RO e-Factura de la data radierii din Registrul contribuabililor/ plătitorilor, potrivit legii.⁶³

Modelul și conținutul formularului (084) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/ renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura”,⁶⁴ precum și instrucțiunile de completare,⁶⁵ respectiv caracteristicile de editare, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului⁶⁶ sunt prezentate în anexe la material.

⁵⁷ Pct. 10 din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.713/2021

⁵⁸ Pct. 11 din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.713/2021

⁵⁹ Pct. 12 din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.713/2021

⁶⁰ Pct. 13 din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.713/2021

⁶¹ Pct. 14(1) din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.713/2021

⁶² Pct. 14(2) din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.713/2021

⁶³ Pct. 15 din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.713/2021

⁶⁴ Art. 2 din OpANAF nr. 1.713/2021

⁶⁵ Art. 3 OpANAF nr. 1.713/2021

⁶⁶ Art. 4 OpANAF nr. 1.713/2021



Modul de furnizare a informațiilor din Registrul RO e-Factura

Registrul RO e-Factura permite următoarele:⁶⁷

- a) consultarea informațiilor pentru fiecare operator economic în parte, identificat prin codul de identificare fiscală sau prin codul de înregistrare în scopuri de TVA, în situația în care acesta este înregistrat în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal;
- b) furnizarea, prin servicii web, a informațiilor din Registrul RO e-Factura. Interogarea registrului se face pe baza unei liste care conține codul de identificare fiscală al operatorului economic. Răspunsul serviciului web furnizează informații privind denumirea/numele, prenumele și adresa la care își are domiciliul fiscal fiecare operator economic care figurează în registru, starea (figurează/nu figurează) la data solicitată de către persoanele interesate, precum și intervalul de înregistrare corespunzător datei solicitate. Termenii și condițiile de utilizare a serviciului web de furnizare a informațiilor⁶⁸ se publică pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Mesajele care se afișează la consultarea informațiilor pentru fiecare operator economic în parte cuprind informații privind starea actuală, din ziua solicitării, a operatorului economic despre care se solicită informațiile, respectiv calitatea de operator înregistrat în Registrul RO e-Factura sau de operator neînregistrat în Registrul RO e-Factura.⁶⁹

Pentru furnizarea informațiilor din acest registru, la solicitarea oricărei persoane interesate, pe pagina de internet www.anaf.ro/Informații publice/Informații privind agenții economici se publică un mesaj de informare.⁷⁰



⁶⁷ Pct. 16 din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.713/2021

⁶⁸ în condițiile prezentului ordin (OpANAF nr. 1.713/2021)

⁶⁹ Pct. 17 din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.713/2021

⁷⁰ Pct. 18 din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.713/2021

ANEXE



Anexa nr. 2 la OpANAF nr. 1.713/2021

FORMULARUL (084) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura”



Anexa nr. 3 la OpANAF nr. 1.713/2021

INSTRUCȚIUNI de completare a formularului (084) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/ renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura”



Anexa nr. 4 la OpANAF nr. 1.713/2021

CARACTERISTICI de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului (084) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura”



Anexa la OpANAF nr. 12/2022

PRODUSELE cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația B2B

Anexa nr. 2 la OpANAF nr. 1.713/2021

Formularul (084) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura”

084	CERERE privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura	
------------	---	---

I. Date de identificare a operatorului economic											
Denumire / Nume, prenume											
Cod de identificare fiscală											
Domiciliul fiscal											
Județ				Sector		Localitate					
Strada				Nr.		Bloc		Sc.			
Et.		Ap.		Cod poștal		Telefon					
Fax				E-mail							

II. Reprezentare prin:											
Împuternicit				Reprezentant legal				Reprezentant fiscal			
Nr. document				Data document							
Date de identificare											
Cod de identificare fiscală											
Denumire / Nume, prenume											
Domiciliul fiscal											
Județ				Localitate		Sector					
Strada				Nr.		Bloc		Sc.			
Et.		Ap.		Cod poștal		Telefon		Fax			
E-mail											

III. Cerere privind înregistrarea în Registrul operatorilor care au optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică (Registrul RO e-Factura)											
În temeiul dispozițiilor art.10 alin.(2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea, solicit înregistrarea în Registrul RO e-Factura în vederea utilizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura în relațiile comerciale cu alți operatori economici (B2B). Înregistrarea în Registrul RO e-Factura se face cu data de 1 a lunii următoare depunerii prezentei cereri.											
IV. Renunțare la cererea privind înregistrarea în Registrul operatorilor care au optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică (Registrul RO e-Factura)											
Renunț la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura, conform formularului (084) înregistrat cu nr..... din data de.....											

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete											
Numele persoanei care face declarația											
Funcția/Calitatea											
Semnătura											

Anexa nr. 3 la OpANAF nr. 1.713/2021**INSTRUCȚIUNI**

de completare a formularului (084) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/ renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura“

Formularul (084) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura“ se completează și se transmite de către operatorii economici, respectiv orice entități care desfășoară activitate economică constând în executarea de lucrări, livrarea de bunuri/produse și/sau prestarea de servicii, care emit facturi electronice către alți operatori economici (relații B2B) și care optează, în condițiile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea (denumită ordonanță de urgență), pentru transmiterea acestora către destinatari folosind sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

Formularul se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

Completarea formularului se face astfel:

Secțiunea I „Date de identificare a operatorului economic“

Caseta „Denumire/Nume, prenume“ se completează cu denumirea operatorului economic, respectiv orice entitate care desfășoară activitate economică constând în executarea de lucrări, livrarea de bunuri/produse și/sau prestarea de servicii, care emite facturi electronice către alți operatori economici (relații B2B) și care optează pentru transmiterea acestora către destinatari folosind sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

Caseta „Cod de identificare fiscală“ se completează cu codul identificare fiscală atribuit operatorului economic, conform legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta. În situația în care operatorul economic este înregistrat în scopuri de TVA, se completează cu codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit potrivit art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, înscris în certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

În situația în care formularul se completează de către împuternicit/reprezentantul legal/reprezentantul fiscal, desemnat potrivit legii, se înscriu codul de identificare fiscală/codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de organul fiscal competent operatorului economic pentru care se completează formularul, precum și datele de identificare ale acestuia.

Caseta „Domiciliul fiscal“ se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al operatorului economic.

Secțiunea II „Reprezentare prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal“

Se marchează cu „X” în funcție de reprezentarea contribuabilului în relația cu organul fiscal, prin împuternicit/ reprezentant legal/reprezentant fiscal, și se înscriu numărul și data înregistrării la organul fiscal, de către împuternicit, a actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată, sau numărul și data documentului care atestă calitatea de reprezentant legal/reprezentant fiscal, după caz.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/ reprezentantului legal/reprezentantului fiscal, după caz.

Secțiunea III „Cerere privind înregistrarea în Registrul operatorilor care au optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică (Registrul RO e-Factura)” se bifează de către operatorii economici, respectiv orice entități care desfășoară activitate economică constând în executarea de lucrări, livrarea de bunuri/produse și/sau prestarea de servicii, care solicită înregistrarea în Registrul RO e-Factura, conform prevederilor art. 10 alin. (2) din ordonanța de urgență, în vederea utilizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura în relațiile comerciale cu alți operatori economici (B2B).

Secțiunea IV „Renunțare la cererea privind înregistrarea în Registrul operatorilor care au optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică (Registrul RO e-Factura)” se bifează de către operatorii economici care au solicitat înregistrarea în Registrul RO e-Factura în vederea utilizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura în relațiile comerciale cu alți operatori economici (B2B), în conformitate cu prevederile art. 10 alin. (2) din ordonanța de urgență, și care, până la data înscrierii în acest registru, respectiv până la data de 1 a lunii următoare transmiterii cererii privind înregistrarea, renunță la înregistrarea în registru. Se completează cu numărul și data înregistrării formularului (084) prin care operatorul economic a solicitat înregistrarea în Registrul RO e-Factura.

Caseta „Numele persoanei care face declarația” se completează cu numele persoanei care întocmește formularul (084).

Caseta „Funcția/Calitatea” se completează cu funcția/calitatea pe care o are persoana care întocmește formularul (084). În situația în care formularul (084) se completează de către împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal, desemnat potrivit legii, se înscrie „Împuternicit”, „Reprezentant legal” sau „Reprezentant fiscal”, după caz.

Anexa nr. 4 la OpANAF nr. 1.713/2021**CARACTERISTICI**

de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului (084) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura“

1. Denumirea formularului: (084) „Cerere privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura/renunțarea la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura“
2. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare.
3. Se utilizează de operatorii economici, respectiv orice entitate care desfășoară o activitate economică constând în executarea de lucrări, livrarea de bunuri/produse și/sau prestarea de servicii, care solicită înregistrarea în Registrul RO e-Factura, conform prevederilor art. 10 alin. (2) din ordonanța de urgență, în vederea utilizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura în relațiile comerciale cu alți operatori economici (B2B) și care, după caz, renunță la cererea privind înregistrarea în Registrul RO e-Factura.
4. Se completează și se transmite de către operatorul economic sau de împuternicitul/reprezentantul legal/reprezentantul fiscal al acestuia, după caz.
5. Organul fiscal competent are acces la informațiile din formular prin accesarea Registrului RO e-Factura.
6. Se arhivează în format electronic.

Anexa la OpANAF nr. 12/2022

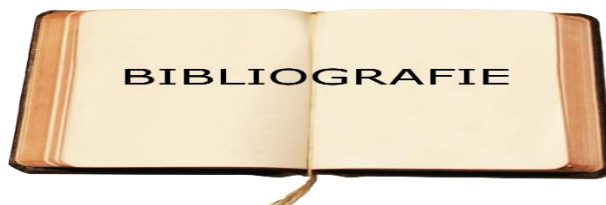
PRODUSELE
cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația B2B

Nr. crt.	Produs	Justificare încadrare în categoria de risc fiscal ridicat
1.	Legume, fructe, rădăcini și tuberculi alimentari, alte plante comestibile: - COD NC de la 0701 - 0714 inclusiv Legume comestibile și anumite rădăcini și tuberculi. - COD NC de la 0801 - 0814 inclusiv Fructe comestibile și fructe cu coajă lemnoasă; coajă de citrice sau de pepeni.	Experiența instituțională a relevat un grad redus de fiscalizare a veniturilor, în majoritatea cazurilor instrumentate la nivelul organelor de control fiscal, veniturile realizate neregăsindu-se în evidențele financiar contabile ale contribuabililor implicați pe întregul circuit de tranzacționare. Natura produselor, respectiv caracterul perisabil și destinația finală a acestora, cererea ridicată, modalitățile specifice de comercializare către consumatorul final, inclusiv din perspectiva utilizării pregnante a numerarului ca modalitate de plată în piețele agroalimentare, îngreunează reconstituirea trasabilității produselor și favorizează evaziunea fiscală.
2.	Băuturi alcoolice - COD NC de la 2203 - 2208 inclusiv Băuturi, băuturi spirtoase.	Recunoscut fără echivoc ca un domeniu predilect în care gradul ridicat de impozitare, comparativ cu alte produse destinate consumului uman al căror preț final nu includ accizele, influențează decizia unor contribuabili de rea credință de a se implica în fenomene de evaziune fiscală cu aceste produse specifice. Gradul redus de fiscalizare este sesizat constant și de asociațiile reprezentative care acționează în acest domeniu.
3.	Construcții noi Construcțiile noi sunt cele menționate la art. 292 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 227/ 2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.	Volumul tranzacțiilor și dinamica acestora, regimul fiscal care cuprinde anumite specificități și varietatea modalităților de utilizare ulterioară a produsului finit la nivelul societăților comerciale, necesită o monitorizare operativă a tranzacțiilor pentru prevenirea evaziunii fiscale prin identificarea timpurie a cazurilor de neconformare fiscală și aplicarea tratamentului fiscal corespunzător.
4.	Produse minerale (apă minerală naturală, nisip și pietriș). - COD NC de la 2201 - 2202 inclusiv Ape, inclusiv ape minerale naturale sau artificiale și ape gazeificate care nu conțin zahăr sau alți îndulcitori și nici aromatizanti. - COD NC 2505 - Nisipuri naturale de orice fel, chiar colorate. - COD NC 2517 - Prundiș, pietriș, pietre concasate, din cele folosite în general ca agregate	Produsele minerale au relevat un risc fiscal asociat atât extracției cât și comercializării ulterioare. Apa minerală naturală fiind un produs de consum este vizată, în principiu, de aceleași riscuri fiscale asociate produselor menționate la punctul 1. Cererea crescută de agregate minerale generată de sectorul de construcții, dificultatea monitorizării întregii producții și a

	pentru betoane sau pietruirea drumurilor, pentru căile ferate sau alt balast, pietriș și silex, chiar tratate termic; macadam de zgură, de zgură metalurgică, de deșeuri industriale similare, care conține chiar materiale cuprinse în prima parte a poziției; macadam gudronat pentru șosele; granule, spărturi și praf din pietre de la pozițiile 2515 sau 2516, chiar tratate termic.	reconstituirii cantităților de materii prime încorporate în produsul finit, fac dificilă refacerea trasabilității produselor și favorizează evaziunea fiscală.
5.	Îmbrăcăminte și încălțăminte - COD NC 6401 - Încălțăminte etanșă cu tălpi exterioare și fețe din cauciuc sau din material plastic, a cărei față nu a fost nici fixată de talpa exterioară prin coasere sau prin nituri, cuie, șuruburi, știfturi sau dispozitive similare, nici formată din diferite părți asamblate prin procedee similare. - COD NC 6402 - Altă încălțăminte cu tălpi exterioare și fețe din cauciuc sau din material plastic. - COD NC 6403 - Încălțăminte cu tălpi exterioare din cauciuc, material plastic, piele naturală sau reconstituită și cu fețe din piele naturală. - COD NC 6404 - Încălțăminte cu tălpi exterioare din cauciuc, material plastic, piele naturală sau reconstituită și cu fețe din materiale textile. - COD NC 6405 - Altă încălțăminte. - COD NC 6101 - Paltoane, scurte, pelerine, hanorace, bluzoane și articole similare, tricotate sau croșetate, pentru bărbați sau pentru băieți, cu excepția articolelor de la poziția 6103. - COD NC 6102 Paltoane, scurte, pelerine, hanorace, bluzoane și articole similare, tricotate sau croșetate, pentru femei sau fete, cu excepția articolelor de la poziția 6104. - COD NC 6103 - Costume sau compleuri, ansambluri, jachete, sacouri, pantaloni, salopete cu bretele, pantaloni scurți și șorturi (altele decât cele pentru baie), tricotate sau croșetate, pentru bărbați sau băieți. - COD NC 6104 - Taioare, ansambluri, jachete, sacouri, rochii, fuste, fuste-pantaloni, pantaloni, salopete cu bretele, pantaloni scurți și șorturi (altele decât cele de baie), tricotate sau croșetate, pentru femei sau fete. - COD NC 6105 - Cămăși și bluze, tricotate sau croșetate, pentru bărbați sau băieți. - COD NC 6106 - Cămăși, bluze, bluze-cămașă, tricotate sau croșetate, pentru femei sau fete. - COD NC 6107 - Chiloți, indispensabili, cămăși de noapte, pijamale, halate de baie, halate de casă și articole similare, tricotate sau croșetate, pentru bărbați sau băieți. - COD NC 6108 - Combinezoane sau furouri, jupoane, chiloți, cămăși de noapte, pijamale,	Cazuistica la nivelul organelor de control fiscal a evidențiat existența unor tendințe pentru utilizarea acestor produse în circuite de evaziune fiscală. Modul de acțiune bazat pe ciclul de comercializare relativ redus și caracterizat de interpunerea pe circuitul de tranzacționare a unor societăți cu un comportament fiscal inadecvat care preiau, în mod formal, mare parte din sarcina fiscală, fără a realiza plata obligațiilor fiscale, determină necesitatea unei monitorizări operative a tranzacțiilor derulate ca premisă pentru prevenirea și descoperirea timpurie a faptelor ilicite.

dezabieuri, halate de baie, halate de casă și articole similare, tricotate sau croșetate, pentru femei și fete. - COD NC 6109 - Tricouri (T-shirts), bluze și maiouri de corp, tricotate sau croșetate. - COD NC 6110 - Jerseuri, pulovere, cardigane și articole similare, veste și articole similare, inclusiv tricotatele subțiri care se poartă sub pulovere, tricotate sau croșetate. - COD NC 6111 - Îmbrăcăminte și accesorii de îmbrăcăminte, tricotate sau croșetate, pentru sugari. - COD NC 6112 - Treninguri, combinezoane și costume de schi și costume, chiloți și slipuri de baie, tricotate sau croșetate. - COD NC 6113 - Îmbrăcăminte confecționată din materiale tricotate sau croșetate de la pozițiile 5903, 5906 sau 5907. - COD NC 6114 - Alte articole de îmbrăcăminte din materiale tricotate sau croșetate. - COD NC 6115 - Ciorapi-chilot, dresuri, ciorapi, șosete și alte articole similare, inclusiv ciorapii cu compresie progresivă (spre exemplu, pentru varice) și încălțăminte fără talpă aplicată, tricotate sau croșetate. - COD NC 6116 - Mănuși, mitene și mănuși cu un deget, tricotate sau croșetate. - COD NC 6117 - Alte accesorii confecționate de îmbrăcăminte, tricotate sau croșetate; părți de îmbrăcăminte sau accesorii de îmbrăcăminte, tricotate sau croșetate. - COD NC 6201 - Paltoane, scurte, pelerine, hanorace (inclusiv geci de ski), geci de vânt și alte articole similare, pentru bărbați sau băieți, cu excepția articolelor de la poziția 6203. - COD NC 6202 - Paltoane, scurte, pelerine, hanorace (inclusiv geci de ski), geci de vânt și articole similare, pentru femei sau fete, cu excepția articolelor de la poziția 6204. - COD NC 6203 - Costume sau compleuri, ansambluri, jachete, sacouri, pantaloni, salopete cu bretele, pantaloni scurți și șorturi (altele decât cele pentru baie), pentru bărbați sau băieți. - COD NC 6204 - Taioare, ansambluri, jachete, sacouri, rochii, fuste, fuste-pantaloni, pantaloni, salopete cu bretele, pantaloni scurți și șorturi (altele decât pentru baie), pentru femei și fete. - COD NC 6205 - Cămăși și cămăși cu mânecă scurtă pentru bărbați sau băieți. - COD NC 6206 - Cămăși, bluze, bluze-cămăși și cămăși cu mânecă scurtă pentru femei sau fete. - COD NC 6207 - Bluze și maiouri de corp, chiloți, indispensabili, cămăși de noapte, pijamale, halate	
---	--

de baie, halate de casă și articole similare, pentru bărbați sau pentru băieți. - COD NC 6208 - Bluze de corp și cămăși de zi, combinezoane sau furouri, jupoane, chiloți, cămăși de noapte, pijamale, negligeuri, halate de baie, halate de casă și articole similare, pentru femei sau fete. - COD NC 6209 - Îmbrăcăminte și accesorii de îmbrăcăminte pentru sugari. - COD NC 6210 Îmbrăcăminte confecționată din produsele de la pozițiile 5602, 5603, 5903, 5906 sau 5907. - COD NC 6211 - Îmbrăcăminte de sport (treninguri), combinezoane și costume de schi, costume, chiloți și slipuri, de baie; alte articole de îmbrăcăminte. - COD NC 6212 - Sutiene, brăuri, corsete, bretele, suspensoare, jartiere și articole similare și părțile lor, chiar tricotate sau croșetate. - COD NC 6214 - Șaluri, eșarfe, fulare, mantile, voaluri, voalete și articole similare. - COD NC 6215 - Cravate, papioane și fulare cravată. - COD NC 6216 - Mănuși, mitene și mănuși cu un deget. - COD NC 6217 - Alte accesorii de îmbrăcăminte confecționate; părți de îmbrăcăminte sau de accesorii de îmbrăcăminte, altele decât cele de la poziția 6212.	
--	--



- Monitorul Oficial nr. 932 din 29 decembrie 2011
- Monitorul Oficial nr. 688 din 10 septembrie 2015
- Monitorul Oficial nr. 22 din 13 ianuarie 2016
- Monitorul Oficial nr. 368 din 17 mai 2017
- Monitorul Oficial nr. nr. 390 din 23 mai 2016
- Monitorul Oficial nr. 391 din 23 mai 2016
- Monitorul Oficial nr. 392 din 23 mai 2016
- Monitorul Oficial nr. 825 din 9 septembrie 2020
- Monitorul Oficial nr. 960 din 7 octombrie 2021
- Monitorul Oficial nr. 1.040 din 1 noiembrie 2021
- Monitorul Oficial nr. 1.065 din 8 noiembrie 2021
- Monitorul Oficial nr. 1202 din 18 decembrie 2021
- Monitorul Oficial nr. 27 din 10 ianuarie 2022
- Monitorul Oficial nr. 490 din 17 mai 2022
- https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/servicii_online/inreg_inrol_pf_pj_spv
- [www.anaf.ro/Informații publice/Informații privind agenții economici](http://www.anaf.ro/Informații_publice/Informații_privind_agenții_economici)
- <https://www.e-marketing.fr>
- [https://www.ucecom.ro/Financiar-contabil/Buletin Informativ](https://www.ucecom.ro/Financiar-contabil/Buletin_Informativ)
- <https://mfinante.gov.ro>
- <https://mfinante.gov.ro/web/forexepublic>
- <https://decl.anaf.mfinante.gov.ro>



Prezentul material informativ și orientativ a fost întocmit exclusiv cu titlul de recomandări generale privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România.

LI/LI

3.04.2023