



## Reguli generale privind înregistrarea în scopuri de TVA a instituțiilor publice și facturarea electronică pentru instituții publice

[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)





# I. Introducere



Această broșură are scopul de a oferi informații generale instituțiilor publice care au obligația înregistrării în scopuri de TVA.

Totodată acest material cuprinde informații utile instituțiilor publice și cu privire la obligația utilizării sistemului național RO e-Factura.

[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)



## II. Persoane impozabile și activitatea economică

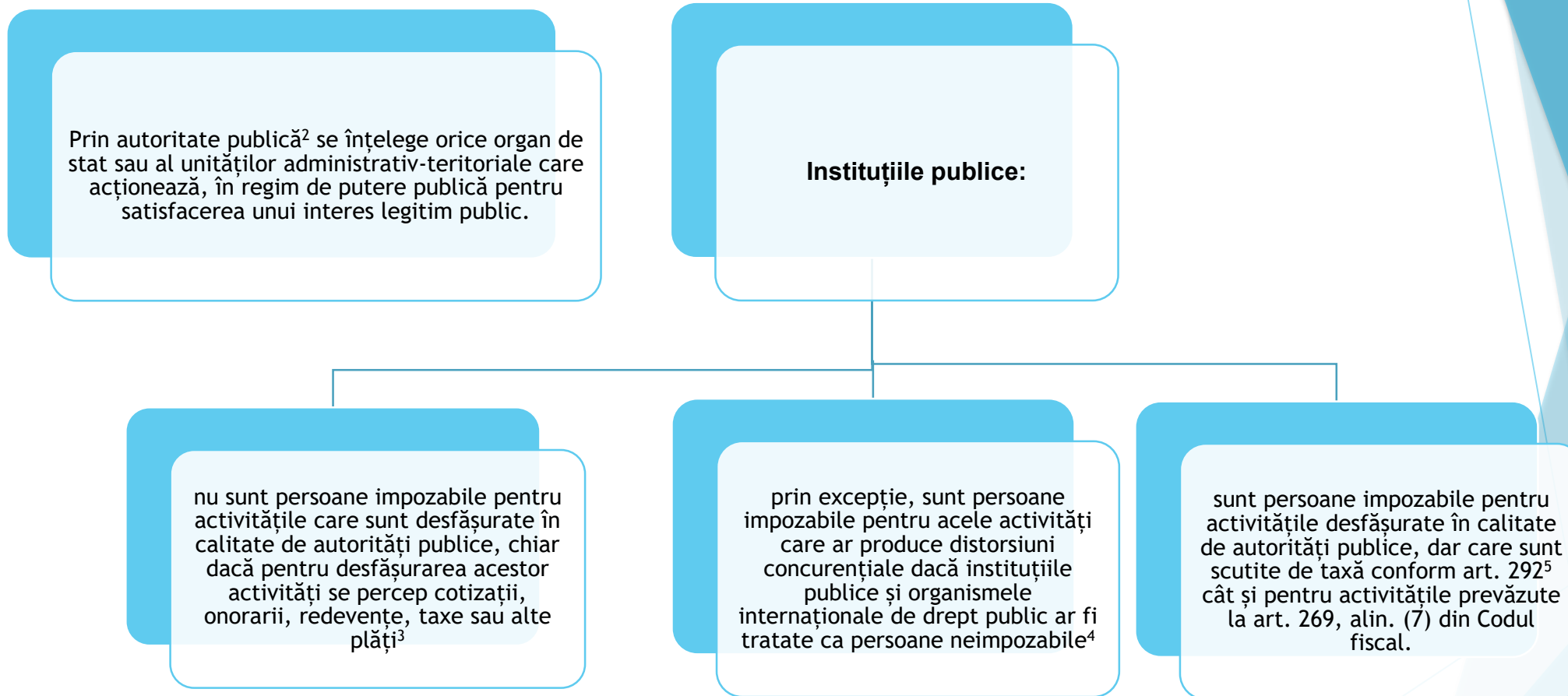
Este considerată persoană impozabilă<sup>1</sup> orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

Activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor liberale sau asimilate acestora.

De asemenea constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

<sup>1</sup> Art. 269 alin. (1) și (2) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

## II. Persoane impozabile și activitatea economică



<sup>2</sup> Art. 5 lit. k) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

<sup>3</sup> Art. 269 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

<sup>4</sup> Idem pct. 2;

<sup>5</sup> Art. 269 alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

Instituțiile publice sunt persoane impozabile pentru următoarele activități<sup>6</sup>:

- telecomunicații;
- furnizarea de apă, gaze, energie electrică, energie termică, agent frigorific și altele de aceeași natură;
- transport de bunuri și de persoane;
- servicii prestate în porturi și aeroporturi;
- livrarea de bunuri noi, produse pentru vânzare;
- activitatea târgurilor și expozițiilor comerciale;
- depozitarea;
- activitățile organismelor de publicitate comercială;
- activitățile agențiilor de călătorie;
- activitățile magazinelor pentru personal, cantine, restaurante și alte localuri asemănătoare;
- operațiunile posturilor publice de radio și televiziune;
- operațiunile agențiilor agricole de intervenție efectuate asupra produselor agricole și în temeiul regulamentelor privind organizarea comună a pieței respectivelor produse.

<sup>6</sup> Art. 269 alin. (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;



### III. Înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal a instituțiilor publice care desfășoară activități în calitate de autoritate publică <sup>7</sup>

Instituțiilor publice care desfășoară și activități pentru care au calitatea de persoană impozabilă în sfera TVA și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA sau care sunt înregistrate din oficiu, potrivit art. 316 din Codul fiscal, li se atribuie un cod de înregistrare în scopuri de TVA *numai pentru partea din structură/activitatea pentru care au calitatea de persoană impozabilă*, în conformitate cu prevederile art. 269 din Codul fiscal.

Pentru activitățile pentru care nu au calitatea de persoană impozabilă, respectiv pentru partea din structură prin care desfășoară numai activități în calitate de autoritate publică, li se atribuie un cod de înregistrare fiscală distinct<sup>8</sup>.

Doar dacă din actul de constituire/înființare rezultă că instituția publică desfășoară activități în calitate de autoritate publică, atunci pentru partea din structură/activitatea pentru care are calitatea de persoană impozabilă, în conformitate cu prevederile art. [269](#) din Codul fiscal, se atribuie codul de înregistrare în scopuri de TVA distinct (structură numerică diferită față de codul de identificare fiscală al instituției publice).

<sup>7</sup> Art. 5 lit. k) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

<sup>8</sup> Pct.88 alin.(3) teza I din Normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1/2016, cu modificările și completările ulterioare;

### III. Înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal a instituțiilor publice care desfășoară activități în calitate de autoritate publică



Instituțiile publice folosesc codurile atribuite astfel:

- pentru activitățile desfășurate în calitate de autorități publice se folosește codul de identificare fiscală atribuit instituției publice;
- pentru activitățile care intră în sfera taxei pe valoarea adăugată se utilizează codul de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, atribuit conform [art.316](#) din Codul fiscal.



## IV. Înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal a instituțiilor publice care nu desfășoară activități în calitate de autoritate publică

- ▶ Dacă din actul de constituire/înființare rezultă că instituția publică nu desfășoară activități în calitate de autoritate publică, atunci instituția publică este persoană impozabilă pentru ansamblul activităților desfășurate, iar codul de înregistrare în scopuri de TVA, care se atribuie conform [art. 316](#) din Codul fiscal, este codul de identificare fiscală al instituției publice precedat de prefixul RO<sup>9</sup>.
- ▶ După atribuirea codului de înregistrare în scopuri de TVA, acesta este valabil pentru orice alte operațiuni taxabile, scutite cu sau fără drept de deducere, pe care instituția publică le va realiza ulterior.

<sup>9</sup> Pct.88 alin.(3), tezele a II-a și a III-a din Normele metodologice date în aplicarea art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016;





## V. Înregistrarea în scopuri de TVA a instituțiilor publice pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii intracomunitare, conform art. 317 din Codul fiscal

În cazul instituțiilor publice care nu au obligația înregistrării în scopuri de TVA conform [art. 316](#) din Codul fiscal, întrucât fie aplică regimul special de scutire, fie nu sunt persoane impozabile potrivit [art. 269](#) din Codul fiscal, dar care sunt obligate să se înregistreze conform [art.317](#) din Codul fiscal pentru plata taxei pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor intracomunitare, organul fiscal atribuie codul de înregistrare în scopuri de TVA (care conține prefixul „RO”), diferit de codul de identificare fiscală al instituției publice.

Înregistrarea în scopuri de TVA conform art.317 din Codul fiscal nu conferă persoanei calitatea de persoană înregistrată normal în scopuri de TVA, acest cod fiind utilizat numai pentru operațiunile prevăzute la art.317 alin. (1) - (2<sup>1</sup>) din Codul fiscal<sup>10</sup>.

<sup>10</sup> Art. 317 alin. (10) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;



## V. Înregistrarea în scopuri de TVA a instituțiilor publice pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii intracomunitare, conform art. 317 din Codul fiscal

Dacă ulterior înregistrării pentru operațiuni intracomunitare, potrivit art.317 din Codul fiscal, instituția publică este înregistrată în scopuri de TVA, la cerere sau din oficiu, conform art.316 din Codul fiscal, organele fiscale anulează înregistrarea pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii, efectuată în condițiile [art.317](#) din Codul fiscal, din oficiu sau la cerere, a respectivei instituții publice <sup>11</sup>. În acest caz, codul de înregistrare în scopuri de TVA, care se atribuie conform [art. 316](#) din Codul fiscal, este codul de identificare fiscală al instituției publice precedat de prefixul RO.

Instituțiile publice care sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, pentru întreaga activitate sau numai pentru o parte din structură, nu solicită înregistrarea conform art. 317 din Codul fiscal.

Pentru toate achizițiile intracomunitare de bunuri, pentru prestările de servicii intracomunitare și pentru achizițiile de servicii intracomunitare comunică codul de înregistrare în scopuri de TVA acordat conform art. 316 din Codul fiscal, indiferent dacă achizițiile sunt destinate utilizării pentru activitatea desfășurată în calitate de autoritate publică, pentru care instituția publică nu are calitatea de persoană impozabilă, sau pentru activități pentru care instituția publică are calitatea de persoană impozabilă<sup>12</sup>.

<sup>11</sup> Art. 317 alin. (9) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

<sup>12</sup> Pct.90 alin. (11) din Normele metodologice date în aplicarea art. 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1/2016;



## VI. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/ Declarație de radiere pentru instituțiile publice



➤ În vederea înregistrării în scopuri de TVA, instituțiile publice trebuie să depună formularul (040) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru instituțiile publice"<sup>13</sup>.

➤ Formularul 040 este disponibil pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), la următorul link:

[https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/D\\_040\\_OPANAF\\_1699\\_2021.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/D_040_OPANAF_1699_2021.pdf)

➤ Înregistrarea în scopuri de TVA poate fi solicitată de instituția publică:

- odată cu înregistrarea fiscală; în această situație, se completează declarația de înregistrare fiscală - formular 040

sau

- ulterior înregistrării fiscale; în această situație, se completează fie declarația de mențiuni-formular 040, fie declarația de mențiuni - formular 700, care se transmite exclusiv prin mijloace de transmitere la distanță. Declarațiile de mențiuni se completează ori de câte ori intervin, ulterior înregistrării fiscale, modificări în datele declarate de contribuabili/plătitori prin declarația de înregistrare fiscală.

13 Ordinul președintelui ANAF nr. 1699/2021 din 25 octombrie 2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal;

	DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ/ DECLARAȚIE DE MENȚIUNI/ DECLARAȚIE DE RADIERE PENTRU INSTITUȚIILE PUBLICE	040
--	--	-----

<b>I. FELUL DECLARAȚIEI</b>	
1. DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ	<input type="checkbox"/>
2. DECLARAȚIE DE MENȚIUNI	<input type="checkbox"/>
3. DECLARAȚIE DE RADIERE	<input type="checkbox"/>

<b>II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI</b>	
1. COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ	
2. DENUMIRE	
3. DOMICILIUL FISCAL	
Județ	Localitate
Strada	Număr
	Bloc
	Sc.
Et.	Ap.
Detalii adresă	
Cod poștal	3.1. Telefon
3.2. Fax	3.3. E-mail
4. Act normativ de înființare: Tip act	
	Număr
	Data
5. Felul sediului: Sediul principal	
Alte subunități	
Codul de identificare al unității înființătoare	
6. Felul ordonatorului de credite: principal	
	secundar
	terțiar

<b>III. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL</b>	
<b>1. Sectorul de activitate</b>	
1.1. Învățământ	1.8. Autorități publice
1.2. Sănătate	1.9. Transporturi și comunicații
1.3. Cultură, religie și acțiuni privind activitatea sportivă	1.10. Mediu și ape
1.4. Asistență socială, alocații, pensii, ajutoare și indemnizații	1.11. Industrie
1.5. Servicii, dezvoltare publică și locuințe	1.12. Agricultură
1.6. Apărare națională	1.13. Cercetare științifică
1.7. Ordine publică, siguranță națională	1.14. Alte activități
<b>2. Sistemul de finanțare</b>	
2.1. Integral din bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, în funcție de subordonarea acestora	
2.2. Venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, după caz	
2.3. Integral din veniturile proprii	



# VI. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/ Declarație de radiere pentru instituțiile publice



- Pentru situația în care instituția publică solicită înregistrarea în scopuri de TVA ulterior înregistrării fiscale, aceasta poate utiliza [formularul 700](#) "Declarație pentru înregistrarea/ modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale"<sup>14</sup>.
- [Formularul 700](#) este disponibil pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală la adresa [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), secțiunea "Servicii online", rubrica „[Descărcare declarații electronice](#)”.
- Declarația se transmite exclusiv prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

<sup>14</sup> Ordinul președintelui ANAF nr. 6580/2024 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.699/2021 pentru aprobarea formulelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal;

The screenshot displays the ANAF Form 700, titled 'DECLARAȚIE PENTRU ÎNREGISTRAREA/ MODIFICAREA ÎN MEDIU ELECTRONIC A MENȚIUNILOR ULTERIOARE ÎNREGISTRĂRII FISCALE, PRECUM ȘI PENTRU RADIAREA ÎNREGISTRĂRII FISCALE'. The form number 700 and version D700\_A1.0.0 / 06.02.2025 are visible in the top right corner. The interface includes buttons for 'Validare' (Validation), 'Deblocare' (Unlock), 'Inchide' (Close), 'Deschide' (Open), and 'Listare' (List). A summary section shows 'Suma de control' (Control sum) and 'Cap.I-III (verificare)'. The main form is divided into several sections:

- I. FELUL DECLARAȚIEI:** Includes checkboxes for '1. DECLARAȚIE DE MENȚIUNI (DM)' (checked) and '2. DECLARAȚIE DE RADIERE (DR)'. A help icon is visible.
- II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI:** Includes fields for '1. COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ', '2. DENUMIRE/ NUME ȘI PRENUME', and '3. DECLARAȚIA DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ DEPUȘĂ ÎN ÎNȚĂLĂ (DIF/DM/DR)'. A dropdown menu lists various categories such as '000-nicio selecție', '010-DIF/DM/DR pentru PU, asocieri și alte entități fără personalitate juridică', etc.
- Domiciliu fiscal:** Includes fields for 'Județ', 'Sector', 'Localitate', 'Strada', 'Numar', 'Bloc', 'Scara', 'Etaj', 'Apt.', 'Cod Postal', 'Telefon', 'Fax', and 'E-mail'. A button for 'Cap.IV (verificare)' is present.
- IV. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL:** Includes a checkbox for '1. Contabilitatea este organizată și condusă pe baza de contracte de prestări servicii în domeniul contabilității, cf.art.10 alin.(3) din Legea contabilității nr.82/ 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare'. A 'DA' checkbox is selected.
- Table of Contract Data:** A table with columns: 'Nr. crt', 'Denumirea/ Nume, prenume membru CECCAR', 'CIF/CNP membru CECCAR', 'Nr. contract', 'Data încheiere contract', 'Data început contract', 'Data sfârșit contract', and 'Nr.autoriz. CECCAR'. It includes a '+' sign to add more rows.
- Other sections:** '2. Contribuția la Fondul de Tranziție Energetică (pt.D015, D030) (pt.DM)', '3. Reprezentanta (pt.D013) (pt.DM/DR)', '3.1 Denumirea reprezentanței', '3.2 CIF', and '3.3 Autorizație de funcționare (numar, data)'. A 'Cap.IV (verificare)' button is also located here.



## VII. Utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura de către instituțiile publice

# eFactura

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021 a fost instituit Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura a fost creat în vederea punerii la dispoziția operatorilor economici a unui serviciu electronic pentru emiterea și primirea facturilor.

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

Procedura de utilizare și funcționare a sistemului RO e-Factura și documentația tehnică sunt disponibile pe secțiunile dedicate ale paginilor web ale Ministerului Finanțelor și ANAF, respectiv:

<https://mfinante.gov.ro/web/efactura>

[https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/despre\\_anaf/strategii\\_anaf/proiecte\\_digitalizare/e.factura/](https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/despre_anaf/strategii_anaf/proiecte_digitalizare/e.factura/)





## VII. Utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura de către instituțiile publice

Utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura nu se aplică facturilor electronice emise ca urmare a executării contractelor clasificate potrivit legii sau în cazul în care atribuirea și executarea contractului de achiziție publică au necesitat impunerea, potrivit dispozițiilor legale, a unor măsuri speciale de securitate pentru protejarea unor interese esențiale de securitate ale statului.

[Lista](#) instituțiilor publice care au obligația utilizării sistemului național RO e-Factura se găsește pe site-ul [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro).

ROMANIA  
MINISTERUL FINANTELOR  
SISTEMUL NAȚIONAL DE RAPORTARE

Informații utile   Rapoarte Entități Publice   **Alte Rapoarte**   Rapoarte Întreprinderi Publice

Alte rapoarte   Alte Rapoarte

Lista entitatilor publice - actualizata 01.02.2025





## VIII. Obligațiile instituțiilor publice

Destinatarul facturii electronice emise în relația B2G are următoarele obligații:

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

Factura electronică sau documentul obținut prin conversia informațiilor din factura electronică care permite citirea și listarea se utilizează în parcurgerea fazelor execuției bugetare a cheltuielilor prevăzute de Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, și Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru înregistrarea în contabilitate a operațiunilor la nivelul autorităților contractante, entităților contractante sau unității de achiziții centralizate cu atribuții în acest sens potrivit legii, dobândind calitatea de document justificativ.

Destinatarul unei facturi emise de operatori economici stabiliți în România conform art. [266](#) alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în relația B2G, efectuează plăți din bugetul propriu numai dacă sunt respectate prevederile art. II din Legea nr. 139/2022 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. [120/2021](#).

## VIII. Obligațiile instituțiilor publice

- ❑ Pentru operațiunile care sunt desfășurate în calitate de autorități publice, conform [art. 269 alin. \(5\)](#) din Codul fiscal, cu excepția acelor activități care ar produce distorsiuni concurențiale, instituțiile publice nu au calitatea de persoană impozabilă și nu au obligația de a utiliza sistemul național privind facturarea electronică RO e-Factura.
- ❑ Pentru activitățile menționate la [art. 269 alin. \(6\) și \(7\)](#) din Codul fiscal, precum și cele prevăzute la art. 269 alin. (5), dacă sunt sau pot fi desfășurate și de alte persoane impozabile, instituțiile publice au calitatea de persoană impozabilă și au obligația de a utiliza sistemul național privind facturarea electronică RO e-Factura.
- ❑ Primirea și transmiterea facturilor electronice se efectuează prin intermediul sistemelor informatice puse la dispoziția acestora pe site-ul MF/ANAF.







Informații suplimentare pot fi obținute:

- accesând portalul [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), secțiunea Asistență contribuabili - Servicii oferite contribuabililor - Ghiduri curente și alte materiale informative;
- accesând site-ul [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro);
- participând la [webinariile](#) susținute de ANAF;
- telefonic, la numărul 031.403.91.60;
- la structurile de asistență pentru contribuabili din cadrul unităților fiscale teritoriale.