



MINISTERUL FINANTELOR

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Unitatea de Management al Informației



### Informații de interes referitoare la implementarea sistemului 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.

Sistemul contribuie la susținerea unui mediu fiscal eficient, transparent și echitabil și la tranziția către o metodă de lucru bazată pe instrumente digitale, nu pe hârtii, răspunzând evoluțiilor tehnologice și cerințelor mediului de afaceri.

Standardizarea sistemului de facturare electronică la nivel internațional are beneficii semnificative în ceea ce privește funcționarea economiilor, impactul asupra mediului și reducerea sarcinilor administrative.

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>.

Sistemul *RO e-Factura* poate fi accesat utilizând credențiale pentru Spațiului Privat Virtual (SPV).

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

În vederea transmiterii/primirii facturii electronice, emitentul/destinatarul utilizează mijloacele de comunicare electronică pentru accesarea SPV, pentru:

- a) interconectarea aplicației disponibile la nivelul emitentului cu sistemul *RO e-Factura*, utilizând o serie de microservicii expuse sub forma unui API (Application Programming Interface);
- b) utilizarea aplicațiilor puse la dispoziție în mod gratuit de către Ministerul Finanțelor.

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.

### **Facturarea electronică în domeniul achizițiilor publice**

Facturarea electronică în domeniul achizițiilor publice se aplică în cazul existenței unei relații între un operator economic și autorități/entități contractante (relația business-to-government - B2G), în situația în care operatorii economici optează pentru utilizarea sistemului național RO e-Factura.

Destinatarul (în relația **B2G**) facturii electronice are următoarele obligații:

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

**Destinatarii facturilor electronice emise în relația B2G care nu dispun de o aplicație de conversie pot utiliza aplicația informatică pusă la dispoziție de Ministerul Finanțelor, prin Centrul Național pentru Informații Financiare (<https://mfinante.gov.ro/web/efactura/informatii-tehnice>).**

### **Facturarea electronică în relația comercială dintre doi operatori economici**

În relația comercială dintre doi operatori economici (relația business-to-business - B2B), emitentul facturii electronice **poate opta** pentru transmiterea acesteia către destinatar utilizând sistemul RO e-Factura, prin înregistrarea în Registrul RO e-Factura, disponibil pe site-ul ANAF la secțiunea Servicii online - Registre.

**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 prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii, de către operatorul economic sau de împuternicitul/reprezentantul legal/ reprezentantul fiscal al acestuia, după caz. Pentru a facilita procesul de completare și transmitere, acest formular a fost creat în varianta web (prin intermediul SPV).**

Procedura privind organizarea și înscrierea în cadrul Registrului RO e-Factura este disponibilă pe secțiunile dedicate ale paginilor web MF și ANAF, respectiv <https://mfinante.gov.ro/web/efactura>.

Operatorul economic care a optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, prin depunerea formularului 084, 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, în condițiile legii.

Potrivit OUG nr. 130/2021, au fost stabilite următoarele termene privind facturarea electronică de către firmele care comercializează produse considerate cu risc fiscal ridicat<sup>1</sup>:

- în intervalul 1 aprilie - 30 iunie 2022 firmele pot - **dacă doresc** - 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;
- începând cu data de 1 iulie 2022 aceste firme **sunt obligate** 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.

Prin OPANAF nr. 12/2022 au fost reglementate categoriile de produse și bunuri, respectiv grupele și codurile NC, considerate cu risc fiscal, listă ce va fi reevaluată periodic conform prevederilor OUG nr. 13/2021. Vă rugăm să găsiți mai multe informații în anexa la prezentul comunicat.

O altă măsură luată a fost introducerea obligației unităților afiliate de a transmite facturile emise către titularii voucherelor de vacanță și în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, începând cu data de 1 aprilie 2022. Această obligație a fost instituită prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 131/2021.

Pentru a facilita depunerea de către unitățile afiliate a facturilor electronice, vă rugăm să parcurgeți anexa la prezentul comunicat ce conține informațiile tehnice necesare.

Precizăm că înscrierea la nivelul facturii electronice a CNP-ului este obligatorie, pentru indentificarea cumpărătorului ce utilizează ca metodă de plată: “voucher de vacanță”

Demersul va avea impact asupra eficientizării colectării impozitelor și taxelor, vizând în principal prevenirea/combaterea evaziunii fiscale și îmbunătățirea consolidarea gradului de colectare a TVA.

Pentru orice nelămuriri, vă stăm la dispoziție prin intermediul formularului de contact din cadrul portalului [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro).

---

<sup>1</sup>În conformitate cu prevederile OPANAF nr. 12/2022, produsele cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația B2B sunt următoarele: legume, fructe, rădăcini și tuberculi alimentari, alte plante comestibile; băuturi alcoolice; construcții noi; produse minerale (apă minerală naturală, nisip și pietriș); îmbrăcăminte și încălțăminte.

**Informații tehnice necesare pentru conformarea contribuabililor la modificările legislative și utilizarea sistemului național privind factura electronică**

**RO e-Factura**

(O.U.G. 130/2021 și O.U.G. 131/2021)

În cadrul anexei 1 la OPANAF nr. 12/2022 au fost marcate codurile NC aferente categoriilor de produse pentru care intervine obligația de raportare în sistemul național RO E-factura, motiv pentru care se recomandă, ca această obligație să se realizeze prin înscrierea codului NC la nivelul minim de detaliu stabilit prin OPANAF nr.12 (acesta putând fi transmis și nivelul de detaliu ales de contribuabil - 6 sau 8 cifre) și respectiv utilizarea după cum urmează a codificării necesare pentru raportarea grupei neclasificate “construcții noi”, astfel:

Pentru identificarea produselor considerate cu **risc fiscal ridicat** la nivelul liniei facturii electronice se utilizează elementul ‘Identificatorul clasificării articolului’ (BT-158) cu respectarea următoarelor indicații de completare:

○ **pentru relația B2G**

- Identificatorul clasificării articolului trebuie să ia valori din lista de coduri CPV(Common Procurement Vocabulary), iar Identificatorul schemei trebuie să ia valoarea ‘STI’ (din lista de coduri UNTDID 7143);
  - De exemplu(în sintaxa UBL2.1):, pentru un produs din categoria ‘Fructe și fructe cu coajă’:  
<cbc:ItemClassificationCode listID="STI">03222000-3</cbc:ItemClassificationCode>  
sau(in sintaxa CII)  
<ram:ClassCode listID=" STI">03222000-3</ram:ClassCode>

- **pentru relatia B2B**
  - Identificatorul clasificării articolului trebuie să ia valori din lista de coduri Nomenclatura Combinată (EU Combined Nomenclature), iar Identificatorul schemei trebuie să ia valoarea ‘TSP’ (din lista de coduri UNTDID 7143);
    - De exemplu(în sintaxa UBL2.1):

```
<cbc:ItemClassificationCode
listID="TSP">08055010</cbc:ItemClassificationCode>
sau(în sintaxa CII)
<ram:ClassCode listID=" TSP
">08055010</ram:ClassCode>
```
  
- **pentru “Construcții noi”**
  - Identificatorul clasificării articolului trebuie să ia valoarea 1111, iar Identificatorul schemei trebuie să ia valoarea ‘ZZZ’ (din lista de coduri UNTDID 7143);
    - De exemplu(în sintaxa UBL2.1)::

```
<cbc:ItemClassificationCode
listID="ZZZ">1111</cbc:ItemClassificationCode>
sau(în sintaxa CII)
<ram:ClassCode listID="ZZZ ">1111</ram:ClassCode>
```

Pentru a facilita depunerea de către **unitățile afiliate** a facturilor electronice, considerăm că următoarea recomandare de completare este necesară, astfel:

#### **BG-16 INSTRUCȚIUNI DE PLATĂ**

BT-81 1..1 Codul tipului de instrument de plată = cod 48 sau 26 (din lista de coduri 4461 din dicționarul de date UNTDID)

- cod 48      **Bank card** = Payment by means of a card issued by a bank or other financial institution.

- cod 26      **Local cheque** = Indicates that the cheque is given local to the recipient.

BT-82 0..1 Explicații privind instrumentul de plată(“**VOUCHER**”)

BT-83 0..1 Aviz de plată (text)

BG-18 INFORMAȚII PRIVIND CARDUL DE PLATĂ

BT-87 Numărul contului principal al cardului de plată (în conformitate cu regula BR-51)

**Dacă plata serviciului turistic a fost făcută cu card, se completează:**

BG-16/BT-81 = 48 (Bank card)

BG-18/BT-87 = (123456)

**Dacă plata serviciului turistic a fost făcută cu bonuri, se completează:**

BG-16/BT-81 = 26 (Local cheque)

BG-16/BT-82 = 12345667890 (seria tichetului de vacanță/ alte informații relevante )