



## Material informativ

### Factura și autofactura

Din punct de vedere al TVA, livrările de bunuri și prestările de servicii trebuie înscrise într-o **factură**. Sunt considerate facturi documentele sau mesajele pe suport hârtie ori în format electronic, dacă acestea îndeplinesc condițiile stabilite în Codul fiscal.

Orice document sau mesaj care modifică și care se referă în mod specific și fără ambiguități la factura inițială are același regim juridic ca o factură.

Prin **factură electronică** se înțelege o factură care conține informațiile solicitate în Codul fiscal și care a fost emisă și primită în format electronic.

În cazul în care este obligatorie ajustarea bazei impozabile, dacă furnizorul de bunuri/prestatorul de servicii nu emite factura de corecție, beneficiarul trebuie să emită o **autofaktură** în vederea ajustării taxei deductibile, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care au intervenit evenimentele respective.

**Persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, în următoarele situații:**

- a) pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate;
- b) pentru fiecare vânzare la distanță pe care a efectuat-o;
- c) pentru livrările intracomunitare de bunuri;
- d) pentru orice avans încasat în legătură cu una dintre operațiunile menționate la lit. a) și b).

Prin excepție, persoana impozabilă **nu are obligația emiterii de facturi pentru operațiunile scutite fără drept de deducere a taxei**.

Persoana înregistrată în scopuri de TVA trebuie să **autofactureze** fiecare livrare de bunuri sau prestare de servicii către sine.

**Persoana impozabilă este scutită de obligația emiterii facturii pentru următoarele operațiuni**, cu excepția cazului în care beneficiarul solicită factura:

- a) livrările de bunuri prin magazinele de comerț cu amănuntul și prestările de servicii către populație, pentru care este obligatorie emiterea de bonuri fiscale;

Adresa: Str. Anastasie PANU, Nr. 26, C.P. 700025  
Mun. Iași, Jud. Iași  
Tel: +40 232 255 983  
Fax: +40 232 214 606  
E-mail: [registratura.general.a.is@anaf.ro](mailto:registratura.general.a.is@anaf.ro)  
[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)

- b) livrările de bunuri și prestările de servicii, altele decât cele menționate la lit. a), furnizate către beneficiari persoane neimpozabile, altele decât persoanele juridice neimpozabile, pentru care este obligatorie emiterea de documente legal aprobate, fără nominalizarea cumpărătorului, cum ar fi: transportul persoanelor pe baza biletelor de călătorie sau abonamentelor, accesul pe bază de bilet la: spectacole, muzee, cinematografe, evenimente sportive, târguri, expoziții;
- c) livrările de bunuri și prestările de servicii, altele decât cele menționate la lit. a) și b), furnizate către beneficiari, persoane neimpozabile, altele decât persoanele juridice neimpozabile, care prin natura lor nu permit furnizorului/prestatorului identificarea beneficiarului, cum sunt: livrările de bunuri efectuate prin automatele comerciale, serviciile de parcuri auto a căror contravaloare se încasează prin automate, servicii de reîncărcare electronică a cartelelor telefonice preplătite.

Persoana impozabilă care nu are obligația de a emite facturi, poate opta pentru emiterea facturii. Persoana impozabilă care are obligația, precum și persoana impozabilă care optează pentru emiterea facturii, **pot emite facturi simplificate în oricare dintre următoarele situații:**

- a) atunci când valoarea facturilor, inclusiv TVA, nu este mai mare de 100 euro ;
- b) În cazul documentelor sau mesajelor tratate drept factură .

Pentru livrările intracomunitare de bunuri, persoana impozabilă are obligația de a emite o factură cel târziu **până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei.**

Pentru alte operațiuni decât livrările intracomunitare de bunuri, persoana impozabilă are obligația de a emite o factură cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri/prestare de servicii cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

#### **Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:**

- a) numărul de ordine, în baza uneia sau a mai multor serii, care identifică factura în mod unic;
- b) data emiterii facturii;
- c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată este anterioară datei emiterii facturii;
- d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală ale persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile;
- e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 316, ale reprezentantului fiscal;

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă;

g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare ale reprezentantului fiscal;

h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

i) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor ori, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț, în cazul în care acestea nu sunt incluse în prețul unitar;

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;

k) În cazul în care factura este emisă de beneficiar în numele și în contul furnizorului, mențiunea "autofaktură";

l) În cazul în care este aplicabilă o scutire de taxă, trimiterea la dispozițiile aplicabile din Codul fiscal sau orice altă mențiune din care să rezulte că livrarea de bunuri ori prestarea de servicii face obiectul unei scutiri;

m) În cazul în care clientul este persoana obligată la plata TVA, mențiunea "taxare inversă";

n) În cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, mențiunea "regimul marjei - agenții de turism";

o) dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, una dintre mențiunile "regimul marjei - bunuri second-hand", "regimul marjei - opere de artă" sau "regimul marjei - obiecte de colecție și antichități", după caz;

p) În cazul în care exigibilitatea TVA intervine la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, mențiunea "TVA la încasare";

r) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi ori documente pentru aceeași operațiune.

**Facturile emise în sistem simplificat** trebuie să conțină cel puțin următoarele informații:

- a) data emiterii;
- b) identificarea persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile;
- c) identificarea tipului de bunuri sau servicii furnizate;
- d) suma taxei colectate sau informațiile necesare pentru calcularea acesteia;
- e) În cazul documentelor sau mesajelor tratate drept, o referire specifică și clară la factura inițială și la detaliile specifice care se modifică.

**Sumele indicate pe factură se pot exprima în orice monedă cu condiția ca valoarea TVA colectată sau de regularizat să fie exprimată în lei.** În situația în care valoarea taxei colectate este exprimată într-o altă monedă, aceasta va fi convertită în lei.

**Semnarea și ștampilarea facturilor nu constituie elemente obligatorii** pe care trebuie să le conțină factura.

Persoana impozabilă trebuie să asigure stocarea copiilor facturilor pe care le-a emis sau care au fost emise de client ori de un terț în numele și în contul său, precum și a tuturor facturilor primite.

**Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură** se efectuează astfel:

a) În cazul în care factura nu a fost transmisă către beneficiar, aceasta se anulează și se emite o nouă factură;

b) În cazul în care factura a fost transmisă beneficiarului, fie se emite o nouă factură care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din factura inițială, numărul și data facturii corectate, valorile cu semnul minus sau, după caz, o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, iar, pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite o nouă factură conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite o factură cu valorile cu semnul minus sau, după caz, cu o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, în care se înscriu numărul și data facturii corectate.

Biroul Asistență pentru contribuabili-03.11.2021

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Hotărârea Guvernului 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679