



MINISTERUL FINANTELOR

Serviciul de Comunicare, Relații Publice, Mass Media și Transparență

Domnului Florin Bărbuță

Jurnalist Hotnews

Referitor la solicitarea dumneavoastră, referitoare la documentele pe baza cărora pot fi înregistrate în contabilitate achizițiile de bunuri/servicii de către persoanele impozabile care nu au primit factura prin sistemul național privind facturarea electronică, RO e-Factura, vă comunicăm următoarele:

Potrivit art. 10 alin. (1) 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, cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de 1 iulie 2024, *în relația comercială B2B, între persoane impozabile stabilite în România conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, emitentul facturii electronice are obligația de transmitere a acesteia către destinatar utilizând sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, cu respectarea prevederilor art. 4 alin. (1). Fac excepție facturile simplificate emise conform art. 319 alin. (12) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.*

Potrivit art. 13² alin. (1) lit. b) din OUG nr. 120/2021, *primirea și înregistrarea de către destinatarul - persoană impozabilă stabilită în România conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a unei facturi emise de operatori economici stabiliți în România, în relația B2B, fără respectarea prevederilor art. 10 alin. (1), constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii, infracțiune.*

Această faptă se sancționează cu o amendă egală cu 15% din valoarea totală a facturii, conform art. 13² alin. (2) din OUG nr. 120/2021.

Totodată, în conformitate cu prevederile 10⁹ din OUG nr. 120/2021, *în cazul în care este obligatorie transmiterea facturii prin sistemul național RO e-Factura, beneficiarii care nu primesc facturile prin sistem în termenul prevăzut la art. 10*

alin. (7), pentru livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care plata se face la momentul livrării/prestării, pot notifica organele fiscale competente în acest sens. Procedura de notificare și măsurile ce urmează a fi luate de organul fiscal în vederea transmiterii facturilor de către emitenți prin intermediul sistemului se stabilesc prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Prin urmare, beneficiarii care primesc factura prin alte mijloace decât sistemul național RO e-Factura sunt pasibili de amendă dacă înregistrează aceste facturi în evidențele contabile.

Astfel, din punct de vedere contabil, art. 6 din *Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, prevede că orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Potrivit pct. 4 din *Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile*, cuprinse în Anexa 1 la O.M.F.P. nr. 2.634/2015¹, documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.

Conform pct. 12 din normele menționate anterior, documentele financiar-contabile pot fi prezentate ca documente pe suport hârtie sau în format electronic, cu condiția întocmirii acestora potrivit normelor în vigoare. Prin document în format electronic se înțelege documentul care conține informațiile prevăzute de normele menționate și care a fost emis și primit în format electronic.

La pct. 20 și pct. 22 din aceleași norme este precizat că înregistrările în contabilitatea sintetică și analitică se fac pe bază de documente justificative, fie document cu document, fie pe baza unui centralizator în care sunt înscrise mai multe documente justificative al căror conținut se referă la operațiuni de aceeași natură și din aceeași perioadă. În cazul operațiunilor contabile pentru care nu se întocmesc documente justificative, înregistrările în contabilitate se fac pe bază de note de contabilitate care au la bază note justificative sau note de calcul, după caz.

Modelele documentelor financiar-contabile pot fi adaptate în funcție de specificul și necesitățile entităților, cu condiția respectării conținutului de informații prevăzut la pct. 2, respectiv pct. 10 din norme, precum și a normelor de întocmire și utilizare a acestora.

Ca urmare, în cazul achizițiilor de mărfuri/servicii pentru care factura este primită ulterior, înregistrarea în contabilitate la momentul realizării operațiunilor se poate efectua în baza altor documente justificative, emise în acest sens, care să respecte cerințele O.M.F.P. nr. 2.634/2015 (de exemplu, „Avizul de însoțire a mărfii (Cod 14-3-6A)” - în cazul achiziției mărfurilor).

Biroul de relații cu mass-media

¹ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare