



MINISTERUL FINANTELOR

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare

Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

Informare

privind sistemul e-TVA

Baza legală:

- ✧ OUG nr. 70 din 21 iunie 2024 (Monitorul Oficial nr. 582 din 21 iunie 2024) , modificată prin
- ✧ OUG nr.87/2024 (Monitorul Oficial nr. 608 din 28 iunie 2024)

Descriem, prevederile acestor acte normative:

- **Decontul precompletat RO e-TVA conține date și informații** privind operațiunile economice declarate de către persoanele impozabile și transmise în sistemele informatice ale Ministerului Finanțelor și Agenției Naționale de Administrare Fiscală, respectiv:
 - a) Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura
 - b) Sistemul național RO e-Transport,
 - c) Sistemul național RO e-Sigiliu,
 - d) Sistemul informatic național RO e-Case de marcat electronice,
 - e) sistemul informatic integrat vamal;
 - f) alte sisteme informatice proprii ale Ministerului Finanțelor.

- **Modelul și conținutul decontului precompletat RO e-TVA se aprobă prin ordin** al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

Modelul decontului precompletat RO e-TVA se poate modifica și completa dacă:

- a)**sunt operate modificări ale Codului fiscal cu incidență asupra categoriilor de operațiuni impozabile ce intră în sfera de aplicare a TVA;
- b)**sunt necesare modificări pentru simplificarea cadrului procedural de completare a decontului precompletat RO e-TVA sau ca urmare a unor îmbunătățiri necesare conținutului informațional al decontului precompletat RO e-TVA.

În situația în care nu sunt identificate date și informații pentru precompletarea tuturor rubricilor din decontul precompletat RO e-TVA sau acestea rezultă din operațiuni pentru care nu există obligativitatea transmiterii de informații către Agenția Națională de Administrare Fiscală, aceste rubrici rămân necompletate.

Decontul precompletat RO e-TVA conține informații privind sursele de date utilizate pentru precompletare. Persoanele impozabile pot solicita electronic rapoarte privind datele și informațiile din sursele de date utilizate.

Decontul precompletat RO e-TVA

- ✓ **se implementează cu data de 1 august 2024 pentru operațiunile efectuate începând cu data de 1 iulie 2024** de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA.
- ✓ **se transmite**, pentru fiecare perioadă fiscală de raportare, persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, **prin mijloace electronice, până la data de 5 inclusiv a lunii următoare termenului legal de depunere** a decontului de taxă pe valoarea adăugată.
- ✓ **dacă Sistemul informatic național RO e-TVA nu funcționează din motive tehnice, termenul se prelungește corespunzător cu durata de timp în care acesta nu funcționează** la parametri tehnici și de calitate care să asigure funcționarea continuă a acestuia. În această situație se afișează un anunț pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală pe perioada în care aceasta nu funcționează sau înregistrează întreruperi.

ATENȚIE !

Decontul precompletat RO e-TVA nu constituie titlu de creanță în sensul [Legii nr. 207/2015](#), cu modificările și completările ulterioare.

- **După primirea decontului precompletat RO e-TVA, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA verifică datele și informațiile precompletate în concordanță cu operațiunile impozabile realizate și starea de fapt fiscală.**

Identificarea diferențelor dintre datele și informațiile din decontul precompletat RO e-TVA și cele din decontul de taxă pe valoarea adăugată

- **ANAF identifică diferențele** dintre datele și informațiile din decontul precompletat RO e-TVA și cele din decontul de taxă pe valoarea adăugată, **prin intermediul Modulului de valorificare a datelor și informațiilor RO e-TVA.**
- Modulul de valorificare a datelor și informațiilor RO e-TVA este parte componentă a Sistemului informatic național RO e-TVA, iar datele și informațiile furnizate de către acesta sunt necesare pentru asigurarea unui cadru de conformare voluntară al persoanelor impozabile și contribuie la prevenirea, reducerea și combaterea evaziunii fiscale și fraudelor fiscale.
- **În situația în care se identifică diferențe semnificative** între valorile precompletate prin intermediul decontului precompletat RO e-TVA și valorile completate de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, **ANAF notifică persoana impozabilă prin mijloace electronice.**
- **Prin diferențe semnificative se înțeleg valorile care depășesc pragul de semnificație ce îndeplinește condițiile cumulative de minimum 20% în cotă procentuală și o valoare absolută de minimum 5.000 lei**, rezultate din compararea valorilor înscrise în rândurile din decontul de taxă pe valoarea adăugată depus de persoana impozabilă cu cele corespunzătoare rândurilor din decontul precompletat RO e-TVA.
- Identificarea diferențelor semnificative se realizează pe baza sumelor înscrise în coloana „TVA” din decontul de taxă pe valoarea adăugată depus de persoana impozabilă și decontul precompletat. În situația în care nu există obligația completării taxei pe valoarea adăugată din decontul de taxă pe valoarea adăugată, verificările se realizează prin compararea sumelor înscrise în coloana „Valoare”.

Aceste prevederi nu se aplică în cazul rândurilor de regularizări din decontul de taxă pe valoarea adăugată.

Pragul de semnificație se poate modifica periodic prin ordin ANAF, în funcție de:

- a) categoriile de operațiuni impozabile;

- b) categoriile de persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA;
- c) alte situații în vederea îndeplinirii obiectivelor prezentului act normativ.

Transmiterea notificării de conformare RO e-TVA

- După identificarea diferențelor semnificative, **se transmite** prin mijloace electronice, **până la data de 5 inclusiv a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului de taxă pe valoarea adăugată**, prin intermediul formularului electronic «**Notificarea de conformare RO e-TVA**», o notificare de conformare conform art. 121¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Modelul formularului și procedura de transmitere se aprobă prin ordin de președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.
- **În situația în care se identifică diferențe sub pragul de semnificație**, ANAF, în baza analizei de risc, poate transmite «Notificarea de conformare RO e-TVA

Transmiterea răspunsului la notificarea de conformare RO e-TVA

- **Persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA are obligația să transmită**, prin mijloacele electronice, **rezultatul verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate prin «Notificarea de conformare RO e-TVA», ca răspuns la aceasta, în termen de 20 de zile de la data primirii notificării.** (se aplică începând cu 1 ianuarie 2025, iar în cazul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare se aplică începând cu data de 1 august 2025.)
- ANAF analizează răspunsul persoanei impozabile la «Notificarea de conformare RO e-TVA» și dispune măsurile legale în conformitate cu competențele atribuite și obiectivele prezentului act normativ. (se aplică începând cu 1 ianuarie 2025, iar în cazul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare se aplică începând cu data de 1 august 2025.)
- «Notificarea de conformare RO e-TVA» nu se ia în considerare la stabilirea indicatorilor de risc fiscal, **până la data de 1 ianuarie 2025.** (în cazul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare se aplică începând cu data de 1 august 2025.)

«Notificarea de conformare RO e-TVA» nu se aplică:

- a) în situația unor erori materiale;
- b) în situația în care nu există suficiente informații din bazele de date ale organului fiscal pentru anumite rânduri din decontul e-TVA precompletat sau aceste informații din bazele de date nu sunt corelate;
- c) alte situații prevăzute prin ordin al ministrului finanțelor.

Contravenții și sancțiuni - se aplică începând cu 1 ianuarie 2025

Constituie contravenție, dacă, potrivit legii, nu este săvârșită în astfel de condiții încât să constituie infracțiune, **neîndeplinirea obligației persoanei impozabile de a transmite răspunsul la notificare în termen de 20 zile și se sancționează cu amendă, astfel:**

- de la 5.000 lei la 10.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mari,
- de la 2.500 lei la 5.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii,
- de la 1.000 lei la 2.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice.

- ✧ Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către persoanele împuternicite din cadrul ANAF.
- ✧ **Contravenției îi sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.**
- ✧ **Contravenției îi sunt aplicabile dispozițiile Legii prevenirii nr. 270/2017.**

Nefurnizarea sau furnizarea parțială a informațiilor pentru clarificarea diferențelor între valorile precompletate prin intermediul decontului precompletat RO e-TVA și valorile completate de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA prin decontul de taxă pe valoarea adăugată reprezintă indicator de risc fiscal privind nivelul de declarare al taxei pe valoarea adăugată. (se aplică începând cu 1 ianuarie 2025)

- Selectarea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA ce urmează a fi supuse inspecției fiscale sau controlului antifraudă se realizează în funcție de nivelul riscului fiscal stabilit pe baza analizei de risc. **(se aplică începând cu 1 ianuarie 2025, iar în cazul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare se aplică începând cu data de 1 august 2025.)**
- **Risc de rambursare necuvenită a TVA** (se aplică începând cu 1 ianuarie 2025, iar în cazul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare se aplică începând cu data de 1 august 2025.)
- Se consideră că persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA și dacă se regăsesc în cel puțin una dintre următoarele situații:
 - a) nu transmit răspunsul la «Notificarea de conformare RO e-TVA»;
 - b) există diferențe semnificative, astfel cum sunt prevăzute la art. 5 alin. (1), și nu au fost transmise informații și date complete și/sau concludente ca răspuns la «Notificarea de conformare RO e-TVA», ce pot conduce la restituirea unor sume necuvenite și concomitent existența riscului unor fapte de evaziune fiscală.

Centrul Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerului Finanțelor (CNIF) are următoarele atribuții și responsabilități:

- a) proiectează, dezvoltă, testează și asigură implementarea Sistemului informatic național RO e-TVA și extensiile funcțiilor sistemului informatic, modulului de valorificare RO e-TVA, decontului precompletat RO e-TVA, precum și rapoartele și formularele derivate, în concordanță cu prevederile prezentului act normativ;
- b) asigură mentenanța Sistemului informatic național RO e-TVA;
- c) în perioadele în care Sistemul informatic național RO e-TVA nu funcționează sau, după caz, sunt înregistrate întreruperi ale funcționării acestuia mai mari de 1 oră, Centrul Național pentru Informații Financiare este obligat să afișeze pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală anunțuri de informare pentru persoanele impozabile privind etapele procedurale necesar a fi parcurse și să comunice prin orice mijloace reluarea funcționării sistemului informatic;
- d) asigură transmiterea prin mijloace electronice a formularelor electronice la termenele prevăzute în prezenta ordonanță de urgență;
- e) asigură interoperabilitatea sistemelor de interes strategic național și prelucrarea datelor și informațiilor din modulele de date și informații, precum și din alte surse existente la nivelul Ministerului Finanțelor sau pentru cele preluate pe bază de protocol de la alte entități publice;

f) asigură îndrumarea și asistența persoanelor impozabile în domeniul tehnologiei informației, inclusiv prin serviciul help desk;

g) participă la activitățile de îndrumare din oficiu desfășurate de Agenția Națională de Administrare Fiscală în vederea informării persoanelor impozabile cu privire la decontul precompletat RO e-TVA;

h) asigură, cu personal propriu sau pe bază de protocol de colaborare cu entitățile specializate ale statului român, întreținerea sau mentenanța, precum și orice alte servicii necesare pentru gestionarea bazei de date necesare sistemului informatic și, după caz, interoperabilitatea bazelor de date;

i) asigură, cu personal propriu sau pe bază de protocol de colaborare cu entitățile specializate ale statului român, securitatea cibernetică a componentelor sistemului informatic ce constituie decontul precompletat RO e-TVA.

Agenția Națională de Administrare Fiscală are următoarele atribuții și responsabilități:

a) colaborează cu structurile de specialitate din Ministerul Finanțelor pentru elaborarea analizei de business care stă la baza dezvoltării, testării și implementării Sistemului informatic național RO e-TVA;

b) asigură elaborarea și aprobarea procedurilor specifice pentru implementarea și operaționalizarea decontului precompletat RO e-TVA;

c) asigură gestionarea, prelucrarea și analiza datelor și informațiilor din decontul precompletat RO e-TVA, modulul de valorificare RO e-TVA, precum și modulele de valorificare specifice prevăzute de [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 116/2023](#) privind unele măsuri pentru gestionarea și evidențierea veniturilor curente ale bugetului public prin implementarea unor proiecte de digitalizare și valorifică aceste informații, în condițiile specifice riscului fiscal, prin structurile de specialitate inspecție fiscală și antifraudă fiscală;

d) verifică, prin intermediul modulului de valorificare a datelor și informațiilor RO e-TVA, dacă informațiile din modulele de valorificare, astfel cum sunt definite la [art. 2 alin. \(1\)](#), din declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare, din declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, precum și din alte surse de date sau informații publice furnizate de alte entități publice sunt corelate cu decontul precompletat RO e-TVA;

e) organizează periodic activități de îndrumare din oficiu în vederea informării persoanelor impozabile cu privire la decontul precompletat RO e-TVA și alte aspecte operaționale care derivă din aplicarea prezentului act normativ;

f) asigură asistența, la cerere, în domeniul fiscal în legătură cu decontul precompletat RO e-TVA;

g) elaborează materiale informative cu privire la decontul precompletat RO e-TVA și le publică pe portalul propriu;

h) elaborează semestrial rapoarte privind situația implementării decontului RO e-TVA, a modulului de valorificare RO e-TVA, pe care le înaintează Ministerului Finanțelor, după punerea în aplicare a decontului precompletat RO e-TVA;

i) îndeplinește orice alte măsuri pentru a asigura operaționalizarea, gestionarea și prelucrarea informațiilor de specialitate rezultate din decontul precompletat RO e-TVA.

Ministerul Finanțelor îndeplinește următoarele atribuții:

a) colaborează cu structurile de specialitate ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală și ale Centrului Național de Informații Financiare pentru elaborarea analizelor de business necesare implementării și operaționalizării decontului precompletat RO e-TVA, inclusiv pentru asigurarea corelării informațiilor de specialitate și a surselor de date preluate din sisteme informatice specifice cu informațiile specifice din decontul precompletat RO e-TVA;

- b)** coordonează metodologic actele procedurale necesare implementării, dezvoltării, operaționalizării și funcționării Sistemului informatic național RO e-TVA;
- c)** colaborează cu structurile de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și Centrului Național de Informații Financiare pe toată durata întregului proces de implementare, dezvoltare, operaționalizare și funcționare a Sistemului informatic național RO e-TVA;
- d)** sprijină structurile organizatorice ale Ministerului Finanțelor cu atribuții în domeniul comunicării/Agenției Naționale de Administrare Fiscală la elaborarea de tutoriale necesare pentru utilizarea de către contribuabili a decontului precompletat RO e-TVA, precum și pentru realizarea de campanii de promovare, din perspectiva aplicării cadrului legislativ.

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA au următoarele obligații:

- a)** să verifice datele și informațiile din decontul precompletat RO e-TVA transmis prin mijloace electronice;
- b)** să răspundă la «Notificarea de conformare RO e-TVA» conform prevederilor [art. 5 alin. \(8\)](#);
- c)** să sesizeze orice erori tehnice care rezultă din implementarea decontului precompletat RO e-TVA.

Persoanele impozabile pot participa la webinarii, seminare, sesiuni de pregătire necesare pentru gestionarea și implementarea decontului precompletat RO e-TVA organizate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Serviciul de Telecomunicații Speciale (STS) are următoarele atribuții și responsabilități:

- a)** asigură, după caz, spațiul de stocare necesar pentru gestionarea bazelor de date aferente Sistemului informatic național RO e-TVA, în limita disponibilității și a alocărilor bugetare;
- b)** colaborează cu Centrul Național de Informații Financiare, după caz, pentru dezvoltarea, implementarea, testarea și operaționalizarea Sistemului informatic național RO e-TVA, necesar gestionării decontului precompletat RO e-TVA, a «Notificării de conformare RO e-TVA» și a răspunsului transmis de persoana impozabilă;
- c)** colaborează cu Centrul Național de Informații Financiare, după caz, pentru asigurarea mentenanței componentelor Sistemului informatic național RO e-TVA, găzduite de infrastructura Serviciului de Telecomunicații Speciale;
- d)** colaborează cu Centrul Național de Informații Financiare, după caz, pentru luarea măsurilor necesare remedierii cauzelor de întrerupere a funcționării componentelor Sistemului informatic național RO e-TVA, găzduite de infrastructura Serviciului de Telecomunicații Speciale, acționând de îndată pentru asigurarea funcționării în parametri tehnici optimi, în condiții de continuitate, siguranță și accesibilitate facilă a contribuabililor la datele și informațiile necesare;
- e)** îndeplinește orice alte atribuții tehnice specifice pentru operaționalizarea și funcționarea Sistemului informatic național RO e-TVA.

Observatii!

- ❖ **Ministerul Finanțelor și Serviciul de Telecomunicații Speciale emit ordin comun, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, prin care se stabilește utilizarea datelor și informațiilor pentru funcționarea Sistemului informatic național RO e-TVA.**
- ❖ Datele și informațiile necesare pentru funcționarea Sistemului informatic național RO e-TVA se utilizează cu respectarea [Regulamentului \(UE\) 2016/679](#) al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de

abrogare a [Directivei 95/46/CE](#) (Regulamentul general privind protecția datelor), precum și a legislației naționale aplicabile domeniului protecției datelor.

✧ **Se constituie la nivelul Ministerului Finanțelor, prin ordin al ministrului finanțelor, în termen de 15 zile de la data intrării în vigoare a prezentului act normativ, Comitetul Național pentru Decontul precompletat RO e-TVA, format din reprezentanți ai următoarelor entități:**

- a)** Ministerul Finanțelor;
- b)** Centrul Național de Informații Financiare;
- c)** Agenția Națională de Administrare Fiscală;
- d)** Autoritatea Vamală Română;
- e)** Serviciul de Telecomunicații Speciale;
- f)** alte entități de drept public sau privat, în calitate de invitați.

Comitetul Național pentru Decontul precompletat RO e-TVA are următoarele atribuții și responsabilități:

- a)** monitorizează activitatea de elaborare a analizei de business pentru implementarea, operaționalizarea și gestionarea decontului precompletat RO e-TVA;
- b)** monitorizează activitatea de dezvoltare, testare, punere în producție a decontului precompletat RO e-TVA în vederea operaționalizării până la data de 1 august 2024;
- c)** monitorizează modul de ducere la îndeplinire a măsurilor necesare pentru operaționalizarea decontului precompletat RO e-TVA și asigură luarea măsurilor necesare;
- d)** colaborează cu mediul de afaceri pentru asigurarea transparenței implementării decontului precompletat RO e-TVA;
- e)** elaborează rapoarte privind stadiul implementării și operaționalizării decontului precompletat RO e-TVA pe care le prezintă ministrului finanțelor spre analiză și aprobare;
- f)** elaborează recomandări pentru îmbunătățirea modului de dezvoltare, implementare, testare și operaționalizare a decontului precompletat RO e-TVA;
- g)** îndeplinește orice alte atribuții pentru asigurarea implementării, operaționalizării și gestionării decontului precompletat RO e-TVA, în conformitate cu obiectivele prevăzute în prezenta ordonanță de urgență.
- h)** analizează pragul de semnificație prevăzut la [art. 5 alin. \(1\)](#) și propune, după caz, măsuri de modificare a acestuia;
- i)** propune măsuri pentru îmbunătățirea cadrului legal cu incidența în domeniul sistemului RO e-TVA.

Precizare !

Pentru implementarea și operaționalizarea decontului precompletat RO e-TVA, prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pot fi stabilite termene de depunere pentru declarațiile fiscale, respectiv declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (390) și declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (394), ale căror date și informații sunt necesare precompletării, înainte de data transmiterii către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA a decontului precompletat RO e-TVA (5 a lunii următoare).

Referitor la declarația recapitulativă prevăzută la art. 325 din Codul fiscal

- ✧ **Termenul de depunere** al declarației recapitulative și modelul acesteia se stabilesc prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Declarația se întocmește pentru fiecare lună calendaristică în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru operațiunile prevăzute, respectiv pentru fiecare lună calendaristică în care sunt expediate sau transportate bunuri în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului sau în care intervin modificări ale informațiilor furnizate, conform alin. (1[^]1) al art.325.
- ✧ **Declarația recapitulativă aferentă lunii iunie 2024 se depune la organele fiscale competente, până la data de 25 iulie 2024 inclusiv**, potrivit modelului în vigoare la data de 21.06.2024.

Șef administrație,
Ioan ȘIPOȘ

Șef serviciu,
Angela Adriana MARINESCU

Material elaborat la data de 15 iulie 2024