



MINISTERUL FINANTELOR
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Cluj-Napoca



Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor
Serviciul Asistență și Oferire Servicii pentru Contribuabili
Nr. [REDACTED]

[REDACTED]
loc. [REDACTED]

Stimată doamnă,

Urmare primirii răspunsului de la D.G.R.F.P. Cluj-Napoca, revenim la adresa noastră nr. 3 [REDACTED] și vă comunicăm următoarele:

Situația de fapt:

Societatea [REDACTED] colaborează cu firma Bolt, firmă care emite în numele acesteia facturile de călătorie.

Menționați faptul că societatea [REDACTED] nu este înregistrată în scopuri de TVA, având cod de înregistrare în scopuri de TVA pe art. 317 din Codul fiscal. Aveți un mail de la Bolt în care sunt invocate prevederile art. 319 alin. (12) din Codul fiscal, potrivit căruia facturile de călătorie Bolt sunt exceptate de la obligația utilizării sistemului național RO e-Factura, atunci când acestea au o valoare mai mică de 100 euro.

Doriți precizări cu privire la obligația societății de a transmite facturile emise Bolt în numele acesteia, în sistemul național RO e-Factura.

Cadrul legal:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită Cod fiscal pe mai departe,
- H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,
- O.U.G. 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.

Tratament fiscal:

Prevederile art. 319 din Codul fiscal stipulează:
(...)

- „(12) Persoana impozabilă care are obligația de a emite facturi conform prezentului articol, precum și persoana impozabilă care optează pentru emiterea facturii potrivit alin. (11) **pot emite facturi simplificate în oricare dintre următoarele situații:**
- a) atunci când valoarea facturilor, inclusiv TVA, nu este mai mare de 100 euro. Cursul de schimb utilizat pentru determinarea în euro a valorii facturii este cursul prevăzut la art. 290;
- b) În cazul documentelor sau mesajelor tratate drept factură conform alin. (2).
- (...)
- (19) **Pot fi emise facturi de către un terț în numele și în contul furnizorului/prestatorului** în condițiile stabilite prin normele metodologice, cu excepția situației în care partea terță este stabilită într-o țară cu care nu există niciun instrument juridic referitor la asistența reciprocă.
- (20) **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;
- 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 prevăzut la art. 316 ale reprezentantului fiscal;
- h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 266 alin. (3) 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 prezentul titlu ori din Directiva 112 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.

(21) Facturile emise în sistem simplificat în condițiile prevăzute la alin. (12) și (13) 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 factură în conformitate cu prevederile alin. (2), o referire specifică și clară la factura inițială și la detaliile specifice care se modifică."

La pct. 69 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal dat în aplicarea art. 299 din Codul fiscal, se prevede faptul că

„(1) Persoana impozabilă poate deduce taxa aferentă achizițiilor dacă sunt îndeplinite condițiile de fond prevăzute la pct. 67 alin. (1), precum și formalitățile prevăzute la art. 299 din Codul fiscal.

(...)

(3) Facturile emise în condițiile prevăzute la art. 319 alin. (12), (13) și (21) din Codul fiscal constituie documente justificative în vederea deducerii taxei numai în situația în care au înscris și codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului."

Potrivit pct. 96 alin. (4) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal dat în aplicarea art. 319 din Codul fiscal,

„În sensul art. 319 alin. (19) din Codul fiscal, emiterea facturii poate fi externalizată, respectiv factura se poate întocmi de un terț în următoarele condiții:

- a) furnizorul/prestatorul să notifice prin scrisoare recomandată organului fiscal competent faptul că emiterea de facturi va fi realizată de un terț, cu cel puțin o lună calendaristică înainte de a iniția această procedură, și să anexeze la scrisoare numele, adresa și, după caz, codul de înregistrare în scopuri de TVA ale terțului;
- b) factura să fie emisă de către terț în numele și în contul furnizorului/prestatorului;
- c) factura să cuprindă toate informațiile prevăzute la art. 319 alin. (20) sau, după caz, la art. 319 alin. (21) din Codul fiscal;
- d) facturile să fie puse la dispoziția organelor fiscale competente fără nicio întârziere, ori de câte ori se solicită acest lucru."

Conform art. 10 alin. (1) din ordonanța de urgență,

„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."

În consecință, în urma analizei prevederilor legale prezentate mai sus, vă comunicăm faptul că în situația descrisă de societate sunt incidente prevederile art. 10 din O.U.G. nr. 120/2021, în ceea ce privește exceptarea facturilor simplificate de la transmiterea acestora prin sistemul național RO e-Factura către destinatari, în relația comercială B2B, în măsura

În care sunt respectate toate condițiile prevăzute în normele date în aplicarea art. 319 alin. (19) din Codul fiscal.

În situația în care pe viitor veți identifica și alte problematice de natură fiscală, înainte de a vă adresa organului fiscal competent, vă invităm să consultați informațiile publicate pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală secțiunea "Ghiduri curente" și secțiunea "Baza de date cu întrebări și răspunsuri ANAFI" accesând link-ul: https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/intrebari_frecvente. Pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general, în domeniul fiscal, aveți la dispoziție serviciul de asistență prin Call-center-ul A.N.A.F. la numărul de telefon: 031.403.91.60.

Cu stimă,

[Redacted Signature]
șef administrație



[Redacted Signature]
șef serviciu

Întocmit: [Redacted Signature] consilier superior

Adresă: Str. D.Cantemir, nr.2b, CP 410 519, Oradea

Tel/fax: 0259 433 050/0259 433 055

Formular unic de contact: www.anaf.ro/asistpublic/

Website: <https://www.anaf.ro/anaf/internet/Cluj>