

**Procedura privind utilizarea Sistemului național de
facturare electronică RO e-Factura**

Colegiul Psihologilor din România

I. Informatii generale

În Monitorul Oficial nr. 977 din 27 octombrie 2023 a fost publicată Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung prin care s-au adus modificări referitoare la facturarea electronică. Aceste modificări au avut ca scop implementarea etapizată a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2023/1553 a Consiliului din 25 iulie 2023 de autorizare a României să introducă o măsură specială de derogare de la articolele 218 și 232 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată. Decizia a permis României, începând cu data de 1 ianuarie 2024, să instituie facturarea electronică obligatorie pentru toate tranzacțiile efectuate între persoanele impozabile stabilite pe teritoriul României.

Procesul de implementare a sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, se realizează în două etape, astfel:

I. Prima etapă, respectiv în perioada 1 ianuarie 2024 - 30 iunie 2024, operatorii economici - persoane impozabile stabilite în România, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate în scopuri de TVA au obligația să raporteze în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura toate facturile emise în relația B2B și în relația cu instituțiile publice, altele decât cele efectuate în relația B2G, pentru care există obligația utilizării RO e-Factura începând cu data de 01 iulie 2022. De asemenea, operatorii economici persoane impozabile nestabilite, dar înregistrate în scopuri de TVA în România au obligația, începând cu 1 ianuarie 2024, să raporteze în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura toate facturile emise în relația B2B pentru livrări de bunuri și prestări de servicii care au locul livrării sau prestării în România.

Următoarele operațiuni sunt exceptate de la obligația utilizării sistemului național privind factura electronică RO e-Factura:

- livrările de bunuri expediate sau transportate în afara Uniunii Europene de către furnizor sau de altă persoană în contul său;
- livrările de bunuri expediate sau transportate în afara Uniunii Europene de către cumpărătorul care nu este stabilit în România sau de altă persoană în contul său, cu excepția bunurilor transportate de cumpărătorul însuși și care sunt folosite la echiparea ori alimentarea ambarcațiunilor și a avioanelor de agrement sau a oricărui altui mijloc de transport de uz privat;
- livrările intracomunitare de bunuri.

Facturarea electronică nu se aplică în situația prevăzută de art. 6 din OUG nr. 120/2021, cu modificările și completările ulterioare: „Prevederile prezentului capitol nu se aplică facturilor electronice emise ca urmare a executării contractelor clasificate potrivit legii sau în cazul în care atribuirea și executarea contractului de achiziție publică au necesitat impunerea, potrivit dispozițiilor legale, a unor măsuri speciale de securitate pentru protejarea unor interese esențiale de securitate ale statului.”

Furnizorii, persoane impozabile stabilite în România, pentru operațiunile efectuate în relația B2B, persoane impozabile stabilite în România pentru operațiunile efectuate în relația cu instituții publice, altele decât cele efectuate în relația B2G, și persoane impozabile nestabilite, dar înregistrate în scopuri de TVA în România, sunt obligați să transmită facturile emise către destinatari conform prevederilor art. 319 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția situației în care atât furnizorul/prestatorul, cât și destinatarul sunt înregistrați în Registrul RO e-Factura.

Termenul-limită pentru transmiterea facturilor emise, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au locul livrării sau prestării în România, în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura este de 5 zile lucrătoare de la data emiterii facturii, dar nu mai târziu de 5 zile lucrătoare de la data-limită prevăzută pentru emiterea facturii la art.319 alin.(16) din Codul fiscal. Nerespectarea termenului limită pentru transmiterea facturilor în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mari, definiți potrivit legii, cu amendă de la 2.500 lei la 5.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii, definiți potrivit legii, și cu amendă de la 1.000 lei la 2.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice.

II. Pentru a doua etapă, începând cu 1 iulie 2024 termenul limita pentru transmiterea facturilor în sistemul național RO e-Factura este de 5 zile calendaristice emiterii facturii dar nu mai târziu de 5 zile calendaristice de la data limită pentru emiterea facturii la art. 319 alin. (16) din Legea 227/2015 privind modificările și completările ulterioare, acesta fiind prevăzut la art. LXVII din O.U.G. nr. 115/2023, care introduce alin. (7) la art. 10 din O.U.G. nr. 120/2021.

Din 1 iulie 2024, art. 319 din din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal se completează cu un nou alineat, alin. (1), care specifică faptul că, pentru operațiunile realizate între persoane impozabile stabilite în România, sunt considerate facturi numai facturile care îndeplinesc condițiile prevăzute de O.U.G. nr. 120/2021. Tot începând cu 1 iulie 2024, alin. (24) al art. 319 se modifică și se menționează că utilizarea facturii electronice face obiectul acceptării de către destinatar, cu excepția facturilor care îndeplinesc condițiile prevăzute de O.U.G. nr. 120/2021, respectiv cele primite de beneficiar prin sistemul RO e-Factura, acestea fiind considerate acceptate la data comunicării în sistemul național RO e-Factura.

Totodată, primirea și înregistrarea de către destinatari - persoane impozabile stabilite în România conform art. 266 alin. (2) din Codul fiscal, a unei facturi emise de operatori economici stabiliți în România, în relația B2B, fără a fi transmisă prin sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, constituie contravenție și se sancționează cu o amendă egală cu cuantumul TVA înscris în factură.

II. Roluri în facturarea electronică permise în sistemul național RO e-Factura

emitent al facturii electronice – rol principal - se identifică cu vânzătorul, care emite factura electronică către destinatar și o transmite în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura;

destinatar al facturii electronice - rol principal - se identifică cu cumpărătorul;

reprezentant fiscal al vânzătorului - înseamnă o persoană stabilită în Comunitate, desemnată de un furnizor drept persoană obligată la plata TVA și care trebuie să respecte obligațiile în materie de TVA.

În relația B2G:

Emitentul facturii poate fi, în conformitate cu prevederile art. 5 din OUG 120/2021, cu modificările și completările ulterioare: a) operatorul economic stabilit în România conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare; b) operatorul economic nestabilit în România, înregistrat sau nu în scopuri de TVA, conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, optează pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura.

Beneficiarul facturii în relația B2G este autoritatea contractantă, entitatea contractantă care au încheiate contracte în baza Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 99/2016, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 100/2016, cu modificările și completările ulterioare, și al Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 114/2011 privind atribuirea anumitor contracte de achiziții publice în domeniile apărării și securității, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 195/2012, cu modificările și completările ulterioare, precum și instituțiile publice, astfel cum sunt definite la art. 5 lit. w) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 555 din 5 iulie 2019.

Instituțiile definite la art. 5 lit. w) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 sunt:
„instituția publică - structură funcțională care acționează în regim de putere publică și/ sau prestează servicii publice și care este finanțată din venituri bugetare și/sau din venituri proprii, în condițiile legii finanțelor publice” (începând cu 01.01.2024).

În relația B2B:

Emitentul facturii poate fi orice operator economic stabilit în România și operator economic nestabilit în România, indiferent dacă este sau nu înregistrat în scopuri de TVA.

Beneficiarul facturii poate fi orice operator economic stabilit în România și operator economic nestabilit în România, indiferent dacă este sau nu înregistrat în scopuri de TVA.

În relația B2C:

Emitentul facturii poate fi orice operator economic stabilit în România și operator economic nestabilit în România, indiferent dacă este sau nu înregistrat în scopuri de TVA.

Beneficiarul facturii poate fi orice persoană fizică, care se identifică cu CNP/NIF, pentru care nu exista obligația raportării facturilor electronice prin sistemului național RO e-Factura, excepție făcând operatorii economici cu activitate de turism din România, autorizați de Autoritatea Națională pentru Turism, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 131/2021

III. Procedura aferentă furnizorilor Colegiului Psihologilor din România

Din 1 iulie 2024, art. 319 Facturarea din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal se completează alin. (1), specifică faptul că, pentru operațiunile realizate între persoane impozabile stabilite în România, sunt considerate facturi numai facturile care îndeplinesc condițiile prevăzute de O.U.G. nr. 120/2021.

(1) „În înțelesul prezentului titlu sunt considerate facturi documentele sau mesajele pe suport hârtie ori în format electronic, dacă acestea îndeplinesc condițiile stabilite în prezentul articol.

Începând cu data de 01.07.2024, potrivit Legii nr. 296/2023, se introduce un nou alineat, alin. (11), cu următorul cuprins:

(1¹) Prin excepție de la prevederile alin. (1), pentru operațiunile realizate între persoane impozabile stabilite în România conform art. 266 alin. (2), sunt considerate facturi numai facturile care îndeplinesc condițiile prevăzute de 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.”

Din 1 iulie 2024 factura originală pentru relația B2B între persoane impozabile stabilite în România este factura electronică, pentru care art. 4 alin. (6) din O.U.G. nr. 120/2021 menționează că exemplarul original al facturii electronice se consideră fișierul de tip XML însoțit de semnătura electronică a Ministerului Finanțelor.

Prin urmare primirea, înregistrarea și implicit achitarea, de către destinatarul persoană impozabilă stabilită în România, respectiv Colegiul Psihologilor din România, a unei facturi emise de operatori economici stabiliți în România, în relația B2B, alta decât factura electronică comunicată în SPV, constituie contravenție și se sancționează cu o amendă egală cu 15% din valoarea facturii, deoarece aceasta nu va mai avea valoare fiscală.

O.U.G. nr. 115/2023 precizează scutirea operatorilor economici, și după data de 1 iulie 2024, de la obligația de a încărca facturile simplificate (bonuri fiscale) pentru operațiunile realizate între persoane impozabile stabilite în România, sunt considerate facturi numai facturile electronice care îndeplinesc condițiile prevăzute de O.U.G. nr. 120/2021, respectiv conform art. 319 alin. (12) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare:

„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).”*

În baza legislației în vigoare, care se aplică din 1 iulie 2024, înregistrarea facturilor de furnizori sau achitarea furnizorilor trebuie să fie efectuate conform Bugetului aprobat de Consiliul Colegiului Colegiul Psihologilor din România, precum și de către celelalte foruri de conducere ale Colegiului pentru evenimentele organizate sau care pot interveni în desfășurarea activității Colegiului, doar dacă acestea se încadrează în capitolele bugetate aprobate ținând cont de recepționarea facturilor prin sistemul național privind factura electronică RO e-Factura. Referatele privind evenimentele organizate în cadrul Colegiului sau în colaborare cu Colegiul Psihologilor din România, se înaintează forurilor de conducere spre aprobare înainte producerii evenimentelor acestora și pentru evitarea apariției de facturi în spațiul privat virtual neaprobate.

Abrogarea pct. 69 alin. 7 din Normele metodologice ale Codului Fiscal, unde se prevedea deducerea TVA și pentru facturile emise pe numele salariaților, duce la aplicarea dispozițiilor art. 299 din Codul fiscal „*exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 319, respectiv factura trebuie să conțină denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului*”. Astfel, Codul fiscal, republicat, precizează din nou că facturi fiscale în vederea deducerii TVA sunt considerate doar cele transmise prin sistemul RO e-Factura, dar articolul abrogat preciza despre decontarea facturilor emise pe numele salariaților. Colegiul Psihologilor din România, în urma tuturor modificărilor coroborate, cu aplicare sau nu în sfera de TVA, și fără alte precizări clare pentru persoanele juridice neînregistrate în scopuri de TVA, și pentru evitarea oricăror inconveniente ce pot apărea din partea autorităților, după data de 1 iulie 2024 va accepta în vederea decontării, achitării și înregistrării doar facturi fiscale primite prin sistemul RO e-Factura, excepție făcând facturile simplificate.

Decontarea facturilor simplificate (ex. bonuri fiscale) se efectuează dacă este menționat codul de identificare fiscală al Colegiului Psihologilor din România sau cel mult nu este menționat nici un alt cod de identificare fiscală.

IV. Procedura aferentă clienților Colegiului Psihologilor din România

Sursele de finanțare ale Colegiului Psihologilor din România, conform Legii 213/2004, cu modificările și completările ulterioare, reprezintă venituri neimpozabile conform art. 292, alin 1, lit. k din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, republicat și actualizat. Colegiul Psihologilor din România nu are obligația emiterii de facturi fiscale pentru veniturile scutite fără drept de deducere, conform art. 319, alin 7 din Codul Fiscal, Legea 227 din 2015 cu norme de aplicare actualizate. Prin urmare, facturile fiscale se emit doar la solicitarea membrilor Colegiului Psihologilor din România și se transmit în sistemul RO e-Factura conform legislației în vigoare.

Totodată, membrii Colegiului Psihologilor din România pot deconta cotizațiile și taxele în baza viramentelor bancare efectuate, deoarece acestea reprezintă cheltuieli deductibile conform art. 25 „Cheltuieli” din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și după caz, acestea pot fi însoțite de deconturi de cheltuieli sau rapoarte, conform procedurilor, regulamentelor interne aferente fiecărei societăți sau instituții în parte.

În baza prevederilor Legii nr. 296/2023 în vigoare, respectiv a modificărilor aduse de O.U.G. nr. 115/2023, Colegiul Psihologilor din România, din 01.01.2024, transmite facturile emise la solicitarea membrilor Colegiului, în baza relației B2B utilizând sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, cu respectarea prevederilor art. 4 alin. (1), excepție făcând facturile emise către beneficiarii persoane fizice, care se identifică cu CNP/NIF.

Prezenta procedură este realizată la data de 28 iunie 2024, în baza legislației în vigoare prezentate și în vederea punerii în aplicare a acesteia începând cu data de 1 iulie 2024.

Prezenta procedură este întocmită ca anexă la Politicile contabile ale Colegiului Psihologilor din România și va fi modificată deoarece există un proiect de ordonanță de urgență pus în dezbatere publică de Ministerul Finanțelor pentru tranzacțiile între companii și consumatorii finali (B2C) în sistemul RO e-Factura.

Întocmit,
Expert contabil- Ghinea Ioana

Aprobat,

COLEGIUL PSIHOLOGILOR DIN ROMÂNIA

Președinte,

Dr. Cracsner Constantin Edmond