



Romania

Actualizări privind facturarea electronică pentru contribuabilii stabiliți în România



KPMG în România

Decembrie 2023

Începând cu

1 Ianuarie 2024, România extinde obligația de utilizare a facturilor electronice în relația B2B/B2G.

Obiectivele principale ale sistemului de RO e-Factură



Combaterea evaziunii fiscale



Conformarea voluntară



Simplificări

Reguli de la 01.01.2024

Tranzacții pentru care locul este în România

Livrări de bunuri și servicii în relația B2B/B2G

- Obligația suplimentară de a comunica factura clientului (copie imprimată, pdf, EDI, xml etc.) în afara sistemului
- Termen de raportare: 5 zile lucrătoare de la emitere
- Amenzi pentru furnizori pentru neconformare de până la 2.000 EUR (în funcție de contribuabil de tip – mare, mediu sau altul)
- Perioada de grație: până la 01.04.2024 (fără amenzi aplicate pentru raportarea întârziată)
- Fără prag pentru valoarea facturii

Reguli de la 01.07.2024

Tranzacții pentru care locul este în România

Livrări B2B efectuate între entități stabilite în România.

- e-Factura – singurul document care trebuie utilizat în tranzacțiile B2B (așa cum este definită mai sus)
- Fără prag pentru valoarea facturii, fără termen de raportare (exc. termenul prevăzut de legislația specifică TVA)
- Primirea /înregistrarea altor tipuri de facturi de către persoane impozabile stabilite în România – amendă egală cu valoarea TVA menționată în acele documente (se aplică și facturilor xml care nu sunt raportate în platforma fiscală)

Obligația de facturare electronică pentru tranzacțiile B2G

NU se raportează facturile emise pentru livrările intracomunitare/exportul de bunuri și pentru livrările B2C.

Contact

Interesat de mai multe detalii?



Alin Negrescu
Partener, Consultanță Fiscală
vnegrescu@kpmg.com



Alexandru Comănescu
Director, Consultanță Fiscală
acomanesu@kpmg.com



Diana Hadăr
Director, Consultanță Fiscală
ddorca@kpmg.com

© 2023 KPMG Romania SRL, o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.