

Factură demonstrativă și verificarea regimului TVA

Fișă publică de proiect • exerciții și criterii de acceptare

Construiești un exemplu de calcul și o fișă de verificare pentru obligații. Cotele, pragurile și termenele se consultă la sursa oficială pentru anul și situația concrete.

Livrabile

- Factură fictivă
- Calcul parametrizat
- Fișă TVA
- Flux e-Factura

Criterii de acceptare

- Cota ilustrativă este etichetată
- PDF-ul nu este confundat cu transmiterea fiscală
- Operațiunile externe cer verificare separată

Factură demonstrativă verificată prin totaluri și legături

O factură trebuie să descrie operațiunea și să fie coerentă cu acordul și livrarea. În laborator folosim o machetă marcată demonstrativ, fără a afirma că include toate cerințele legale pentru orice situație. Separă cantitatea, prețul unitar, baza, tratamentul TVA și totalul. Numărul și data se gestionează prin procedura aplicabilă firmei. Nu folosi PDF-ul ca unic criteriu de validitate: obligațiile de evidență și transmitere trebuie verificate separat pentru operațiunea reală.

Exemplu de lucru

Linia A: 3 ore $\times$ 120 lei = 360 lei.

Linia B: 2 unități $\times$ 80 lei = 160 lei.

Bază demonstrativă: 520 lei.

TVA: parametru de exercițiu r , ales explicit; nu se deduce statutul fiscal.

Total la $r=10\%$ pur ilustrativ: $520 + 52 = 572$ lei.

Legături: comandă, livrare, factură, încasare.

Interpretarea rezultatului

Cota de 10% din calcul este ipotetică și nu descrie cota aplicabilă unei facturi reale. Verifică aritmetica pe fiecare linie și totalul, apoi datele părților și descrierea. O greșeală de identificare nu se rezolvă prin simpla recalculare a sumei. Pentru corecturi după emitere, urmează procedura fiscală potrivită și păstrează legătura cu originalul. Nu șterge istoricul doar pentru a obține un document aparent curat.

Exercițiu de consolidare

Adaugă o reducere demonstrativă de 20 lei și precizează la ce bază o aplici în model. Recalculează totalul și explică ce reguli ar trebui confirmate înainte de folosirea pe un document real.

1. Anatomia unei facturi

Adaugă o reducere demonstrativă de 20 lei și precizează la ce bază o aplici în model. Recalculează totalul și explică ce reguli ar trebui confirmate înainte de folosirea pe un document real.

Verificare orientativă

Cota de 10% din calcul este ipotetică și nu descrie cota aplicabilă unei facturi reale. Verifică aritmetica pe fiecare linie și totalul, apoi datele părților și descrierea. O greșeală de identificare nu se rezolvă prin simpla recalculare a sumei. Pentru corecturi după emitere, urmează procedura fiscală potrivită și păstrează legătura cu originalul. Nu șterge istoricul doar pentru a obține un document aparent curat.

De evitat

Un PDF arătos nu dovedește conformitatea fiscală.

Dosar pentru verificarea statutului TVA

Înregistrarea în scopuri de TVA nu poate fi decisă dintr-o singură sumă văzută într-un articol. Contează operațiunile, perioada, statutul persoanei și regulile curente. Pregătește o evidență a tranzacțiilor și clasifică separat operațiunile interne și transfrontaliere pentru analiza competentă. Nu confunda valoarea tuturor încasărilor bancare cu baza unui plafon legal. În laborator construim un dosar de verificare, fără a stabili un prag numeric sau eligibilitatea unei persoane reale.

Exemplu de lucru

Date de colectat: formă de organizare; activitate; perioadă; tip bun/serviciu; țară client; statut client; valoare; document; dată relevantă.

Surse: Cod fiscal actual, ghiduri și proceduri ANAF pentru cazul concret.

Tabel decizie: regulă, condiții, operațiuni incluse/excluse, calcul, sursă, concluzie confirmată.

Interpretarea rezultatului

O regulă privind plafonul general nu acoperă automat toate obligațiile legate de operațiuni externe. Păstrează întrebările deschise și solicită clarificare pe date complete. Nu bifa „neplătitor” în software ca substitut pentru analiza obligațiilor. Dacă situația se schimbă, documentează momentul și efectele asupra facturării și raportării. Un registru oficial poate ajuta verificarea statutului, dar trebuie citit în contextul datei și operațiunii.

Exercițiu de consolidare

Construiește trei operațiuni fictive: serviciu intern, serviciu către o firmă din UE și încasare care este transfer între conturi proprii. Explică de ce nu le aduni automat într-un singur plafon fără regula aplicabilă.

2. Când devii plătitor de TVA

Construiește trei operațiuni fictive: serviciu intern, serviciu către o firmă din UE și încasare care este transfer între conturi proprii. Explică de ce nu le aduni automat într-un singur plafon fără regula aplicabilă.

Verificare orientativă

O regulă privind plafonul general nu acoperă automat toate obligațiile legate de operațiuni externe. Păstrează întrebările deschise și solicită clarificare pe date complete. Nu bifa „neplătitor” în software ca substitut pentru analiza obligațiilor. Dacă situația se schimbă, documentează momentul și efectele asupra facturării și raportării. Un registru oficial poate ajuta verificarea statutului, dar trebuie citit în contextul datei și operațiunii.

De evitat

Nu publica un prag memorat fără an și sursă.

Adăugare, extragere și rotunjire TVA

Pentru calcul, distinge baza fără taxă de totalul care o include. La o cotă r , adăugarea folosește $B \times r/100$, iar extragerea folosește $T/(1+r/100)$. Scăderea procentului din total nu extrage corect TVA. Cota aplicabilă se stabilește separat după operațiune și legislația curentă. Pentru exemplul aritmetic alegem explicit 21%, fără a declara că această cotă se aplică tuturor produselor sau persoanelor. Păstrează precizia în calcul și stabilește politica de rotunjire potrivită documentului real.

Exemplu de lucru

Bază 1.000 lei, $r=21\%$: TVA 210 lei, total 1.210 lei.

Extragere: $1.210 / 1,21 = 1.000$; TVA = 210.

Greșit: $1.210 - 21\% \text{ din } 1.210 = 955,90$.

Control: bază + TVA = total.

Alt parametru de exercițiu: $r=11\%$, bază 100 → TVA 11, total 111.

Interpretarea rezultatului

În exemplul greșit, procentul este aplicat unei baze diferite. Pentru mai multe linii, rotunjirea pe fiecare poziție poate diferi de rotunjirea unei sume agregate; nu ajusta arbitrar un ban fără a înțelege regula programului și a documentului. Verifică selectarea cotei, moneda și sensul operației înainte de a compara două calculatoare. O sumă corectă matematic nu confirmă încadrarea fiscală, dreptul de deducere sau obligația de colectare.

Exercițiu de consolidare

Calculează baza și taxa din totalul 242 lei la 21%, apoi verifică prin adunare. Repetă pentru 111 lei la 11% și explică de ce nu scazi procentul direct din total.

3. Calculul TVA în practică

Calculează baza și taxa din totalul 242 lei la 21%, apoi verifică prin adunare. Repetă pentru 111 lei la 11% și explică de ce nu scazi procentul direct din total.

Verificare orientativă

În exemplul greșit, procentul este aplicat unei baze diferite. Pentru mai multe linii, rotunjirea pe fiecare poziție poate diferi de rotunjirea unei sume agregate; nu ajusta arbitrar un ban fără a înțelege regula programului și a documentului. Verifică selectarea cotei, moneda și sensul operației înainte de a compara două calculatoare. O sumă corectă matematic nu confirmă încadrarea fiscală, dreptul de deducere sau obligația de colectare.

De evitat

Cota din exemplu este ipotetică, nu afirmație despre cota legală curentă.

RO e-Factura urmărită până la răspunsul validat

Un flux de transmitere trebuie să păstreze documentul, fișierul în formatul cerut, identificatorul încărcării și răspunsul sistemului. Nu considera simpla apăsare pe „trimite” drept îndeplinire completă. Verifică obligațiile și termenele actuale pentru categoria operațiunii, precum și ghidul tehnic folosit de aplicație. În laborator, lucrăm cu stări și documente fictive, fără depunere reală. Scopul este să poți identifica exact unde s-a oprit procesul și ce dovadă lipsește.

Exemplu de lucru

Stări: pregătit → validat local → transmis → răspuns disponibil → acceptat sau respins.
Registru: factura F-01, hash fișier, id încărcare, moment, status, mesaj, document răspuns.
Eșec demo: câmp obligatoriu lipsă → corectare date → generare nouă conform procedurii → verificare răspuns.

Interpretarea rezultatului

Validarea locală nu garantează acceptarea, iar acceptarea tehnică nu dovedește singură corectitudinea tuturor datelor comerciale. Păstrează relația cu factura și istoricul corecturilor. Nu retransmite orbește la timeout: verifică dacă încărcarea a fost deja înregistrată. Pentru obligații și proceduri fiscale, confirmă regula curentă; un tutorial vechi poate descrie un termen sau format depășit. Nu publica credențiale, certificate sau date reale în exemple.

Exercițiu de consolidare

Simulează un timeout după încărcare. Scrie pașii de verificare care previn o retransmitere necontrolată și arată ce câmpuri din registru rămân „de confirmat” până la răspuns.

4. e-Factura

Simulează un timeout după încărcare. Scrie pașii de verificare care previn o retransmitere necontrolată și arată ce câmpuri din registru rămân „de confirmat” până la răspuns.

Verificare orientativă

Validarea locală nu garantează acceptarea, iar acceptarea tehnică nu dovedește singură corectitudinea tuturor datelor comerciale. Păstrează relația cu factura și istoricul corecturilor. Nu retransmite orbește la timeout: verifică dacă încărcarea a fost deja înregistrată. Pentru obligații și proceduri fiscale, confirmă regula curentă; un tutorial vechi poate descrie un termen sau format depășit. Nu publica credențiale, certificate sau date reale în exemple.

De evitat

Generarea unui PDF nu înseamnă transmitere în RO e-Factura.

Operațiune externă analizată pe fapte, nu pe țară singură

Țara clientului nu determină singură tratamentul TVA. Contează bunuri sau servicii, tipul clientului, locul operațiunii, statutul fiscal și eventualele excepții. Pentru un serviciu fictiv, pregătește contractul, descrierea prestației și datele clientului, apoi verifică regula aplicabilă. Un rezultat VIES este o parte a dosarului, nu răspunsul complet pentru orice tranzacție. Nu emite o factură reală pornind doar de la o etichetă „client UE” dintr-un tabel.

Exemplu de lucru

Cazuri de analizat separat: serviciu către firmă UE; serviciu către consumator UE; bunuri expediate în afara UE.
Pentru fiecare: tip operațiune, statut părți, țări, dovezi, regulă de localizare, mențiuni, declarații și surse curente.
VIES: păstrează data și rezultatul verificării când este relevant.

Interpretarea rezultatului

Cele trei cazuri pot avea reguli diferite. Dacă un cod nu este confirmat, nu presupune automat fraudă sau regimul final; investighează datele și procedura potrivită. Păstrează dovada, dar evită colectarea inutilă de date. Pentru bunuri, documentele de transport pot avea un rol diferit față de prestarea unui serviciu. Materialul oferă o metodă de documentare, nu o încadrare fiscală individuală universală.

Exercițiu de consolidare

Completează dosarul pentru două servicii fictive cu clienți de tip diferit. Listează întrebările care trebuie rezolvate înainte de emitere și sursa sau specialistul potrivit pentru fiecare.

5. Clienți din UE și din afara UE

Completează dosarul pentru două servicii fictive cu clienți de tip diferit. Listează întrebările care trebuie rezolvate înainte de emitere și sursa sau specialistul potrivit pentru fiecare.

Verificare orientativă

Cele trei cazuri pot avea reguli diferite. Dacă un cod nu este confirmat, nu presupune automat fraudă sau regimul final; investighează datele și procedura potrivită. Păstrează dovada, dar evită colectarea inutilă de date. Pentru bunuri, documentele de transport pot avea un rol diferit față de prestarea unui serviciu. Materialul oferă o metodă de documentare, nu o încadrare fiscală individuală universală.

De evitat

Regulile diferă între B2B, B2C, servicii și bunuri.

Atelier final: Factură, calcul și dovada transiterii

Timp de lucru estimat: 40 de minute. Folosește datele de laborator de mai jos și salvează rezultatul separat de orice proiect real.

Date de pornire

Exemplu aritmetic: bază 1.000 lei, cotă introdusă 21%, total 1.210 lei. Cota este un parametru al exemplului; aplicabilitatea reală depinde de operațiune și regim. O copie PDF există, dar statusul transiterii fiscale este necunoscut.

1. Pregătire — 5 minute

Extrage intrările și condițiile din enunț. Notează ce rezultat trebuie produs și ce informații nu sunt confirmate. Pregătește fișierele sau tabelul în care vei păstra dovada lucrului.

2. Construire — 15 minute

Construiește factura demonstrativă, formula de control și fișa regimului aplicabil. Separă generarea PDF, transmiterea, validarea și eventualele erori.

3. Variație și verificare — 15 minute

Înlocuiește baza cu 250 lei și obține 52,50 TVA și 302,50 total la același parametru. Adaugă o eroare de validare și descrie reluarea controlată, fără depunere reală.

4. Autoevaluare — 5 minute

Compară rezultatul cu reperele de mai jos. Înregistrează cel puțin o eroare identificată sau un caz-limită verificat, plus corectura ori explicația comportamentului observat.

Repere de rezolvare

TVA calculată este 210 lei. PDF-ul nu dovedește singur transmiterea sau acceptarea în sistemul fiscal. Orice obligație reală trebuie legată de sursă oficială, an și situația contribuabilului.

Ce predai

- Factură fictivă
- Calcul parametrizat
- Fișă TVA
- Flux e-Factura

Criterii de acceptare

- Cota ilustrativă este etichetată
- PDF-ul nu este confundat cu transmiterea fiscală
- Operațiunile externe cer verificare separată

Păstrează o versiune inițială și una revizuită, cu explicația diferențelor. Dacă un criteriu nu este îndeplinit, revino la lecția relevantă și repetă verificarea. Durata este orientativă; instalarea mediului și aprofundarea pot necesita timp suplimentar.

Registrul de lucru

Pentru fiecare etapă notează intrarea, rezultatul, dovada verificării, eroarea găsită și corectura. Nu introduce date personale sau secrete în fișa partajată.

Documentație și surse

- Asistență contribuabili — ghiduri, formulare și calendar — ANAF
- Verificarea codurilor TVA în VIES — Comisia Europeană

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili

https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/