Arhitectura de Reconciliere RO e-TVA

Noul standard operațional pentru 2026: De la incertitudine la control absolut (OUG 13/2026 & OPANAF 409/2026).

Un ghid strategic pentru profesioniștii contabili și administratori.

Gemini Notebook

Demitizarea Decontului P300

"Decontul precompletat RO e-TVA nu constituie titlu de creanță în sensul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală."

Ce NU este:

- ✗ Nu este o decizie de impunere.
- ✗ Nu generează popriri automate.
- ✗ Nu înlocuiește D300.



Ce ESTE:

- ✓ Un tablou de bord digital (P300).
- ✓ O agregare vizuală a datelor deja transmise de companie și parteneri prin sistemele electronice naționale.

Gemini Notebook

Anatomia Motorului ANAF: Sursele de Date



Notă: P300 poate conține atenționări specifice privind modul de extragere a informațiilor din aceste surse (conform OPANAF 409/2026).

Gemini Notebook

Accesarea și Extragerea Datelor (SPV)

1. Autentificare

Portal ANAF (Secțiunea RO e-TVA).

→

2. Filtrare

Căutare după CIF și Tip document (P300 ETVA, P300 ETVA - detalii, Notificare de conformare).

→

3. Extragere Granulară

Descărcarea rapoartelor detaliate în format .csv pentru importul în ERP sau .pdf pentru vizualizare.



Rapoarte Disponibile:

Raport declarații informative.

Extrase e-Factura (Vânzări/Achiziții).

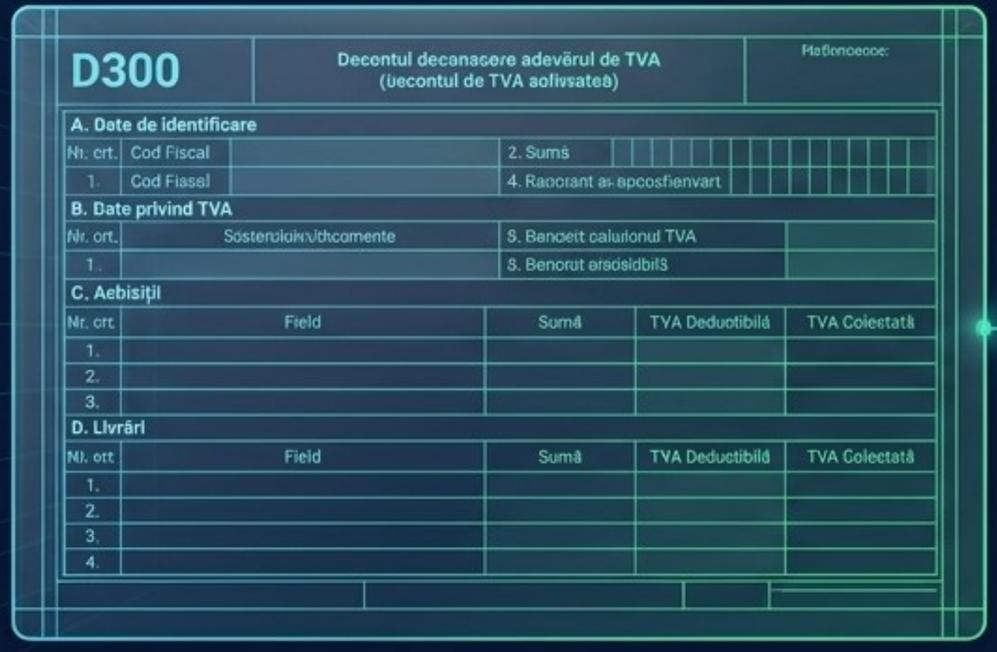
Extrase e-Case de marcat și e-Transport.

Extrase Sistem Național Vamal.

Gemini Notebook

D300 vs. P300: Adevărul Intern vs. Oglinda Digitală

Adevărul Intern (Decontul de TVA)



VS

Oglinda Digitală (Decontul Precompletat)



- Completat prin programul de asistență ANAF.
- Reflectă realitatea economică completă (inclusiv documente non-electronice, ajustări, TVA la încasare).
- Reprezintă baza legală pentru plată.

- Generat automat de sistemul informatic.
- Reflectă exclusiv datele tranzitate prin infrastructura digitală a statului.
- Rubricile fără acoperire digitală rămân necompletate.

Gemini Notebook

The Transparent Blueprint

Integrarea Noii Cote de TVA de 21%

1. Baza de Impozitare

Calculul intern și alinierea la noua cotă standard.



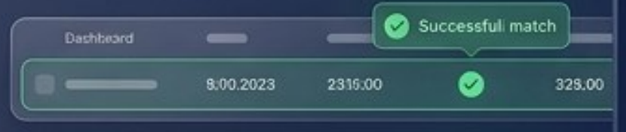
2. Validarea e-Factura

Asigurarea mapării corecte a cotei de 21% în structura XML a facturii electronice.

```
<xml>
  <Activem>12%</Activem>
  <input>
  <VatRate>21%</VatRate>
  </input>
</xml>
```

3. Agregarea în P300

Modul în care ANAF însumează valorile validate la 21% pentru a le compara cu coloana TVA din D300.



Notă Operațională: Orice factură emisă eronat cu vechea cotă (19%) în 2026 va genera instantaneu o neconcordanță majoră la nivelul extrapolării matematice a bazei în P300.

Gemini Notebook

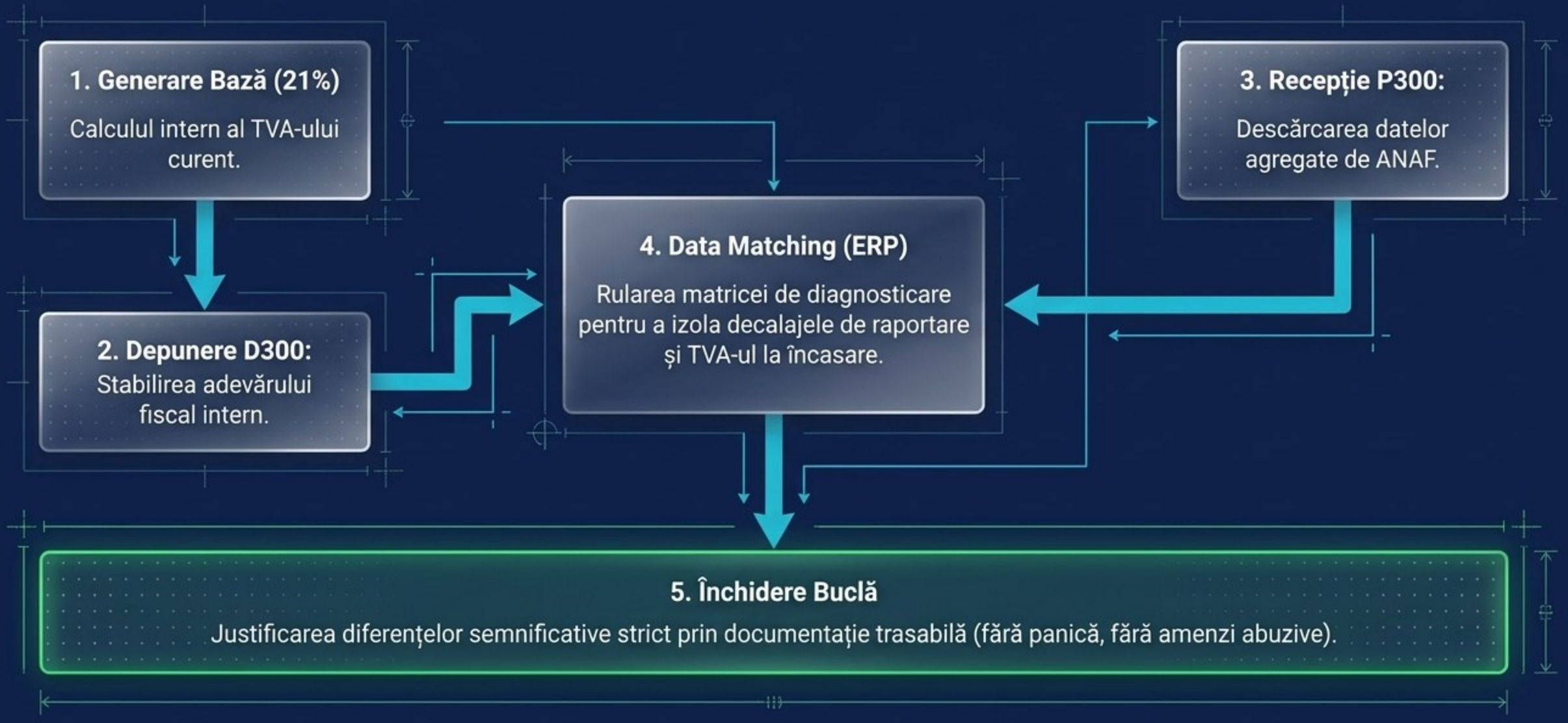
The Transparent Blueprint

Matricea de Diagnosticare (Partea II): Fricțiuni Structurale

Sursa de Fricțiune	Interpretarea ANAF (P300)	Mecanismul de Ajustare Internă
Bonuri fiscale (B2C) și e-–Case de marcat.	Preluare agregată, uneori cu întârzieri de prelucrare a rapoartelor Z.	Corelarea rapoartelor Z fizice cu extrasele .csv din RO e-TVA.
Sistemul TVA la Încasare.	Vizibilitate limitată asupra momentului exact al plății/încasării prin bancă (până la implementarea deplină e-SAF-T).	Evidențierea clară în jurnalele de TVA interne; aceasta este o diferență justificabilă prin natura sistemului.

Gemini Notebook

Motorul de Reconciliere: Fluxul Operațional Unificat



Gemini Notebook

Sinteză Strategică pentru Administratori și CFO



Igiena Datelor la Sursă

e-TVA mută controlul de la finalul lunii (post-factum) la **momentul emiterii tranzacției**. Orice eroare în e-Factura se amplifică în P300.

Actualizarea ERP-urilor

Sistemele contabile trebuie să **automatizeze reconcilierea** (import de .csv din SPV direct în modulul de verificare încrucișată).

Revizuirea Politicilor de Achiziții

Impunerea unor **termene stricte** partenerilor pentru **încărcarea facturilor în sistemul național** pentru a minimiza decalajele de raportare.

Gemini Notebook



Noul Standard de Excelență Fiscală

Cadrul legal din 2026 transformă e-TVA dintr-un instrument de presiune într-un mecanism de precizie digitală. Măiestria operațională nu mai înseamnă doar calculul corect al taxelor, ci arhitectura perfectă a fluxurilor de date dintre companie și stat.

Pregătiți pentru transparența digitală totală.

Gemini Notebook