

## IDENTIFICAREA VANZATORULUI SI A CUMPARATORULUI IN SISTEMUL INFORMATIC RO e-Factura

*Definitii si note de utilizare a termenilor operationali  
conform standardului SR EN 16931-1+A1:2020*

*Exemple xml conform specificatiilor tehnice CEN/TS 16931-3-2:2020*

Doi parteneri comerciali sunt implicați în procesul operațional elementar de Cumpărare:

Clientul și Furnizorul.

Fiecare parte poate juca două sau trei roluri în proces.

Partea Client joacă rolul Cumpărătorului (rol comercial care contractează cu Vânzătorul și comandă bunurile și serviciile) și al Destinatarului (rol operațional care primește bunurile și serviciile).

Furnizorul joacă rolul Vânzătorului (rol comercial al Furnizorului care încheie un contract cu un Cumpărător) și al Beneficiarului (actor care primește plata). Cele două părți sunt considerate Contribuabili (actori care declară și plătesc sau recuperează TVA), mai puțin pentru anumite entități publice. Furnizorul poate delega aspectele operaționale ale acestui rol unui Reprezentant fiscal, care declară și plătește TVA în numele său.

În modelul facturii de bază se presupune că Furnizorul joacă, implicit, rolul Vânzătorului și rolul Beneficiarului. Totuși, rolurile pot fi externalizate. Rolul Beneficiarului poate fi jucat de o altă parte, de exemplu un serviciu de factoring. La fel pentru rolurile Clientului (Cumpărător și Destinatar), care pot fi asigurate de părți diferite. Se presupune că Vânzătorul emite factura. De notat că, în anumite operațiuni, Cumpărătorul poate fi răspunzător de plata TVA în locul Vânzătorului.

### A. Identificarea Vânzătorului în sistemul informatic RO e-Factura

#### A.1. Vânzător din România platitor de TVA

Trebuie indicat BT- 31 Identificatorul de TVA al Vânzătorului.

Numărul de TVA are ca prefix codul țării.

Un Vânzător înregistrat ca plătitor de TVA trebuie să includă ID-ul său de TVA, cu excepția cazului în care utilizează un reprezentant fiscal.

<cac:AccountingSupplierParty>

<cac:Party>

<cac:PartyName>

<cbc:Name>Denumirea comercială a Vânzătorului</cbc:Name><!--BT-28-->

```

</cac:PartyName>
<cac:PostalAddress>
<cbc:StreetName>Adresa Vânzătorului - Linia 1</cbc:StreetName><!--BT-35-->
<cbc:CityName>Localitatea Vânzătorului</cbc:CityName><!--BT-37-->
<cbc:PostalZone>Codul poștal al Vânzătorului</cbc:PostalZone><!--BT-38-->
<cbc:CountrySubentity>Subdiviziunea țării Vânzătorului</cbc:CountrySubentity><!--BT-39-->
<cac:Country>
<cbc:IdentificationCode>Codul țării Vânzătorului</cbc:IdentificationCode><!--BT-40-->
</cac:Country>
</cac:PostalAddress>
<cac:PartyTaxScheme>
<cbc:CompanyID>RO1234567890</cbc:CompanyID><!--BT-31-->
<cac:TaxScheme>
<cbc:ID>VAT</cbc:ID>
</cac:TaxScheme>
</cac:PartyTaxScheme>
<cac:PartyLegalEntity>
<cbc:RegistrationName>Numele vânzătorului</cbc:RegistrationName><!--BT-27-->
<cbc:CompanyID>J40/123456/2022</cbc:CompanyID><!--BT-30-->
</cac:PartyLegalEntity>
</cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>

```

## A.2. Vânzător din România neplatitor de TVA

Trebuie indicat BT- 32 Identificatorul de înregistrare fiscală a Vânzătorului.

Identificarea locală (definită prin adresa Vânzătorului) a Vânzătorului pentru scopuri fiscale sau o referință care-i permite Vânzătorului să demonstreze că este înregistrat la administrația fiscală.

```

<cac:AccountingSupplierParty>
<cac:Party>
<cac:PartyName>
<cbc:Name>Denumirea comercială a Vânzătorului</cbc:Name><!--BT-28-->

```

```

</cac:PartyName>
<cac:PostalAddress>
<cbc:StreetName>Adresa Vânzătorului - Linia 1</cbc:StreetName><!--BT-35-->
<cbc:CityName>Localitatea Vânzătorului</cbc:CityName><!--BT-37-->
<cbc:PostalZone>Codul poștal al Vânzătorului</cbc:PostalZone><!--BT-38-->
<cbc:CountrySubentity>Subdiviziunea țării Vânzătorului</cbc:CountrySubentity><!--BT-39-->
<cac:Country>
<cbc:IdentificationCode>Codul țării Vânzătorului</cbc:IdentificationCode><!--BT-40-->
</cac:Country>
</cac:PostalAddress>
<cac:PartyTaxScheme>
<cbc:CompanyID>1234567890</cbc:CompanyID><!--BT-32-->
<cac:TaxScheme/>
</cac:PartyTaxScheme>
<cac:PartyLegalEntity>
<cbc:RegistrationName>Numele vânzătorului</cbc:RegistrationName><!--BT-27-->
<cbc:CompanyID>J40/123456/2022</cbc:CompanyID><!--BT-30-->
</cac:PartyLegalEntity>
</cac:Party>
</cac:AccountingSupplierParty>

```

## **B. Identificarea Cumpărătorului in sistemul informatic RO e-Factura**

### **B.1. Cumpărător din România platitor de TVA**

Trebuie indicat BT- 48 Identificatorul de TVA al Cumpărătorului.

Numărul de TVA(CIF) având ca prefix codul țării(RO) bazat pe EN ISO 3166-1

“Coduri pentru reprezentarea denumirilor de țări și a subdiviziunilor lor”.

```

<cac:AccountingCustomerParty>
<cac:Party>
<cac:PartyName>
<cbc:Name>Denumirea comercială a Cumpărătorului</cbc:Name><!--BT-45-->
</cac:PartyName>
<cac:PostalAddress>

```

```

<cbc:StreetName>Adresa Cumpărătorului - Linia 1</cbc:StreetName><!--BT-50-->
<cbc:CityName>Localitatea Cumpărătorului</cbc:CityName><!--BT-52-->
<cbc:CountrySubentity>Subdiviziunea țării Cumpărătorului</cbc:CountrySubentity><!--BT-54-->
<cac:Country>
<cbc:IdentificationCode>Codul țării Cumpărătorului</cbc:IdentificationCode><!--BT-55-->
</cac:Country>
</cac:PostalAddress>
<cac:PartyTaxScheme>
<cbc:CompanyID>RO1234567890</cbc:CompanyID><!--BT-48-->
<cac:TaxScheme>
<cbc:ID>VAT</cbc:ID>
</cac:TaxScheme>
</cac:PartyTaxScheme>
<cac:PartyLegalEntity>
<cbc:RegistrationName>Numele Cumpărătorului</cbc:RegistrationName><!--BT-44-->
<cbc:CompanyID>J40/123456/2022</cbc:CompanyID><!--BT-47-->
</cac:PartyLegalEntity>
</cac:Party>
</cac:AccountingCustomerParty>

```

## B.2. Cumpărător din România neplatitor de TVA

Trebuie indicat BT- 47 Identificatorul de înregistrare legală a Cumpărătorului.

Un identificator emis de un organism oficial de înregistrare care identifică Cumpărătorul ca o entitate sau persoană juridică.

Dacă schema de identificare nu este specificată, se recomandă să fie cunoscut de Cumpărător și Vânzător, de exemplu identificatorul care este utilizat exclusiv în mediul juridic aplicabil.

În relația cu Autoritatea Fiscală Națională din România entitățile sau persoanele juridice se identifică cu Codul de Identificare Fiscală(CIF).

```

<cac:AccountingCustomerParty>
<cac:Party>
<cac:PartyName>
<cbc:Name>Denumirea comercială a Cumpărătorului</cbc:Name><!--BT-45-->

```

```

</cac:PartyName>
<cac:PostalAddress>
<cbc:StreetName>Adresa Cumpărătorului - Linia 1</cbc:StreetName><!--BT-50-->
<cbc:CityName>Localitatea Cumpărătorului</cbc:CityName><!--BT-52-->
<cbc:CountrySubentity>Subdiviziunea țării Cumpărătorului</cbc:CountrySubentity><!--BT-54-->
<cac:Country>
<cbc:IdentificationCode>Codul țării Cumpărătorului</cbc:IdentificationCode><!--BT-55-->
</cac:Country>
</cac:PostalAddress>
<cac:PartyLegalEntity>
<cbc:RegistrationName>Numele Cumpărătorului</cbc:RegistrationName><!--BT-44-->
<cbc:CompanyID>1234567890</cbc:CompanyID><!--BT-47-->
</cac:PartyLegalEntity>
</cac:Party>
</cac:AccountingCustomerParty>

```

### B.3. Cumpărător din România persoana fizica

Trebuie indicat BT- 47 Identificatorul de înregistrare legală a Cumpărătorului.

Un identificator emis de un organism oficial de înregistrare care identifică Cumpărătorul ca o entitate sau persoană juridică.

Dacă schema de identificare nu este specificată, se recomandă să fie cunoscut de Cumpărător și Vânzător, de exemplu identificatorul care este utilizat exclusiv în mediul juridic aplicabil.

*In relatia cu Autoritatea Fiscala Nationala din Romania, persoanele fizice se identifica cu codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale(CNP), iar persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal se identifica cu numărul de identificare fiscală(NIF) atribuit de organul fiscal.*

```

<cac:AccountingCustomerParty>
<cac:Party>
<cac:PostalAddress>
<cbc:StreetName>Adresa Cumpărătorului - Linia 1</cbc:StreetName><!--BT-50-->
<cbc:CityName>Localitatea Cumpărătorului</cbc:CityName><!--BT-52-->
<cbc:CountrySubentity>Subdiviziunea țării Cumpărătorului</cbc:CountrySubentity><!--BT-54-->
<cac:Country>
<cbc:IdentificationCode>Codul țării Cumpărătorului</cbc:IdentificationCode><!--BT-55-->
</cac:Country>

```

</cac:PostalAddress>  
<cac:PartyLegalEntity>  
<cbc:RegistrationName>Numele Cumpărătorului</cbc:RegistrationName><!--BT-44-->  
<cbc:CompanyID>1234567890123</cbc:CompanyID><!--BT-47-->  
</cac:PartyLegalEntity>  
</cac:Party>  
</cac:AccountingCustomerParty>

## **C. Mesaje de eroare in legatura cu Identificarea partenerilor comerciali in sistemul informatic RO e-Factura**

### **C.1 Verificare identicator valid (sintaxa, lungime, cifra de control)**

R\_BT\_30 Cui vanzator incorect  
R\_BT\_30\_cui Cui vanzator incorect / validare CUI  
R\_BT\_30\_nif Cui vanzator incorect /validare NIF  
R\_BT\_30\_lung Cui vanzator incorect  
R\_BT\_32 Cui vanzator incorect  
R\_BT\_32\_cui Cui vanzator incorect / validare CUI  
R\_BT\_32\_nif Cui vanzator incorect /validare NIF  
R\_BT\_32\_lung Cui vanzator incorect  
R\_BT\_47 Cui cumparator incorect  
R\_BT\_47\_cui Cui cumparator incorect / validare CUI  
R\_BT\_47\_nif Cui cumparator incorect /validare NIF  
R\_BT\_47\_lung Cui cumparator incorect  
R\_BT\_48 Cui cumparator incorect  
R\_BT\_48\_cui Cui cumparator incorect / validare CUI  
R\_BT\_48\_nif Cui cumparator incorect /validare NIF  
R\_BT\_48\_lung Cui cumparator incorect

### **C.2 Verificare in baze nationale de date**

BR-07 Nu a fost identificat cif-ul cumparatorului:  
BR-09 Nu a fost identificat cif-ul vanzatorului:

Conform regulilor de TVA din EN16931, in functie de codul categoriei de TVA (BT-151, BT-95 sau BT-102), TREBUIE respectate regulile din tabelul de mai jos pentru identificarea partilor implicate in tranzactia comerciala.

|                   |              | <b>S</b><br>BR-S-02,<br>BR-S-03,<br>BR-S-04 | <b>Z</b><br>BR-Z-02,<br>BR-Z-03,<br>BR-Z-04 | <b>E</b><br>BR-E-02,<br>BR-E-03,<br>BR-E-04 | <b>AE</b><br>BR-AE-02,<br>BR-AE-03,<br>BR-AE-04 | <b>IC</b><br>BR-IC-02,<br>BR-IC-03,<br>BR-IC-04 | <b>G</b><br>BR-G-02,<br>BR-G-03,<br>BR-G-04 | <b>O</b><br>BR-O-02,<br>BR-O-03,<br>BR-O-04 | <b>IG</b><br>BR-IG-02,<br>BR-IG-03,<br>BR-IG-04 | <b>IP</b><br>BR-IP-02,<br>BR-IP-03,<br>BR-IP-04 |
|-------------------|--------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>Vanzator</b>   | <b>BT-31</b> | EXISTS                                      | EXISTS                                      | EXISTS                                      | EXISTS                                          | EXISTS                                          | EXISTS                                      | NOT<br>EXISTS                               | EXISTS                                          | EXISTS                                          |
|                   | <b>BT-32</b> | EXISTS                                      | EXISTS                                      | EXISTS                                      | EXISTS                                          |                                                 |                                             |                                             | EXISTS                                          | EXISTS                                          |
|                   | <b>BT-63</b> | EXISTS                                      | EXISTS                                      | EXISTS                                      | EXISTS                                          | EXISTS                                          | EXISTS                                      | NOT<br>EXISTS                               | EXISTS                                          | EXISTS                                          |
| <b>Cumparator</b> | <b>BT-48</b> |                                             |                                             |                                             | EXISTS                                          | EXISTS                                          |                                             | NOT<br>EXISTS                               |                                                 |                                                 |
|                   | <b>BT-47</b> |                                             |                                             |                                             | EXISTS                                          |                                                 |                                             |                                             |                                                 |                                                 |

#### **VANZATOR**

**BT-31** Seller VAT identifier#**Identificatorul de TVA al Vânzătorului**

/Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme/cbc:CompanyID with cac:TaxScheme/cbc:ID = "VAT"

**BT-32** Seller tax registration identifier#**Identificatorul de înregistrare fiscală a Vânzătorului**

/Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme/cbc:CompanyID with with cac:TaxScheme/cbc:ID != "VAT"

#### **CUMPARATOR**

**BT-47** Buyer legal registration identifier#**Identificatorul de înregistrare legală a Cumpărătorului**

/Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PartyLegalEntity/cbc:CompanyID

**BT-48** Buyer VAT identifier#**Identificatorul de TVA al Cumpărătorului**

/Invoice/cac:AccountingCustomerParty/cac:Party/cac:PartyTaxScheme/cbc:CompanyID with cac:TaxScheme/cbc:ID = "VAT"

## REPREZENTANT FISCAL VANZATOR

**BT-63** Seller tax representative VAT identifier# **Identificatorul de TVA al reprezentantului fiscal al Vândătorului**  
/Invoice/cac:TaxRepresentativeParty/cac:PartyTaxScheme/cbc:CompanyID with cac:TaxScheme/cbc:ID = "VAT"