



Nr. 12052 /23.09.2026

Către,

MINISTERUL FINANTELOR

Domnului George Bogdan BORUNĂ - Secretar general adjunct

Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile

Doamnei Constanța Alina COJAN - Director General

În baza prevederilor Hotărârii Consiliului superior al CCF nr. 3/2025 pentru aprobarea Procedurii interne privind asigurarea implementării și aplicării art. 2 din Procedura de îndrumare și asistență a contribuabililor/plătitorilor, acordate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, și de coordonare metodologică a activității de aplicare unitară a legislației fiscale și procedural fiscale desfășurate de structurile de asistență contribuabili, precum și în domeniul tehnologiei informației, **aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.233/2021, cu modificările și completările ulterioare,**

Camera Consultanților Fiscali dorește să vă supună atenției problema eliminării din arhiva fizică a documentelor financiar-contabile emise inițial pe suport de hârtie, care ulterior au fost scanate și arhivate electronic.

Descrierea situației de fapt

Foarte multe dintre societăți, în cursul firesc al activității lor economice, înregistrează un număr semnificativ de documente financiar-contabile (i.e. facturi, ordine de deplasare, deconturi de cheltuieli, chitanțe ș.a.). Multe dintre aceste documente au fost emise inițial în format fizic, iar arhivarea lor se realizează atât pe suport fizic, cât și electronic.

Pentru că adesea volumul acestor documente conduce la costuri ridicate cu arhivarea lor, societățile sunt interesate de arhivarea (stocarea și păstrarea) acestora doar în format electronic, caz în care se analizează posibilitatea eliminării definitive din arhiva pe suport fizic a acestor documente.

În acest sens problematica care intervine este în ce măsură documentele financiar-contabile emise pe suport fizic (pe hârtie) pot fi stocate doar electronic, eliminându-se documentul financiar-contabil pe suport fizic din arhivă.

Bază legală

- **Legea contabilității nr. 82/1991**

Art. 25

Registrele de contabilitate obligatorii și documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitatea financiară se păstrează în arhiva persoanelor prevăzute la art. 1 timp de 5 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite, inclusiv pentru statele de salarii.

- **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile**

Anexa nr. 1

Norme generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile

A. Aspecte generale (...)

- 12. Documentele financiar-contabile pot fi prezentate ca documente pe suport hârtie sau în format electronic, cu condiția întocmirii acestora potrivit prezentelor norme.**

Prin document în format electronic se înțelege documentul care conține informațiile prevăzute de prezentele norme și care a fost emis și primit în format electronic. (...)

- 25. Factura este document justificativ care stă la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economice.**

- 26. Toate operațiunile privind factura (întocmire, utilizare, **arhivare**, corectare, reconstituire) se efectuează conform prevederilor Codului fiscal și ale Normelor metodologice de aplicare a acestuia.**

B. Reconstituirea documentelor financiar-contabile pierdute, sustrate sau distruse

- 27. Pentru a putea fi înregistrate în contabilitate, operațiunile economico-financiare trebuie să fie justificate cu documente originale, întocmite sau reconstituite potrivit prezentelor norme. (...)**

C. Păstrarea și arhivarea registrelor de contabilitate și a celorlalte documente financiar-contabile

- 36. Entitățile au obligația păstrării în arhiva lor a registrelor de contabilitate, a celorlalte documente contabile, precum și a documentelor justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate a operațiunilor economico-financiare.**

Păstrarea documentelor justificative, a registrelor de contabilitate și a celorlalte documente financiar-contabile se face, după caz, la domiciliul fiscal, la sediul social sau la sediile secundare, pe hârtie sau pe suport electronic.

***În cazul păstrării pe suport electronic a documentelor financiar-contabile, inclusiv a celor care au fost convertite din format hârtie în format electronic,** nu este obligatorie aplicarea prevederilor Legii nr. 135/2007 privind arhivarea documentelor în formă electronică, republicată.*

*În cazul în care evidența contabilă este ținută cu ajutorul programelor informatice, documentele financiar-contabile se pot păstra pe suporturi tehnice, pe durata termenelor prevăzute de legislația în vigoare, **cu condiția să poată fi listate în orice moment, în funcție de necesitățile entității sau la cererea organelor de control.***

- **Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal**

Art. 319 (...)

(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.

(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.

(35) Facturile pot fi stocate pe suport hârtie sau în format electronic, indiferent de forma originală în care au fost trimise ori puse la dispoziție. În cazul stocării electronice a facturilor, inclusiv a celor care au fost convertite din format hârtie în format electronic, nu este obligatorie aplicarea prevederilor Legii nr. 135/2007 privind arhivarea documentelor în formă electronică, republicată.

- **HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal**

Pct. 99 dat în aplicarea art. 319 din Codul fiscal

(2) Persoanele impozabile pot stoca facturile emise/primate pe suport hârtie sau în format electronic, indiferent de forma originală în care au fost trimise ori puse la dispoziție, cu condiția să asigure autenticitatea originii, integritatea conținutului și lizibilitatea acestora, conform art. 319 alin. (25) din Codul fiscal, de la momentul emiterii/primirii până la sfârșitul perioadei de stocare. Facturile emise/primate pe suport hârtie pot fi convertite în formă electronică în vederea stocării. Facturile emise/primate în formă electronică pot fi convertite pe suport hârtie în vederea stocării. Indiferent de forma în care este emisă/primită factura, și factura stocată în forma pentru care a optat persoana impozabilă se consideră exemplar original, în sensul pct. 69 alin. (2). Persoanele impozabile care optează pentru stocarea electronică a facturilor au obligația să stocheze prin mijloace electronice și datele ce garantează autenticitatea originii și integritatea conținutului facturilor.

Opinia Camerei Consultanților Fiscali

În primul rând, din **Bază legală** precizată se deduce că factura este un document financiar-contabil pentru care toate operațiunile vizând întocmirea, utilizarea, arhivarea, corectarea, reconstituirea sunt distinct reglementate de Codul fiscal și de Normele metodologice date în aplicarea acestuia.

Astfel, arhivarea documentelor financiar-contabile este reglementată separat pentru factură și restul documentelor financiar contabile.

Cu privire la documentele financiar-contabile, altele decât factura, anexa 1, lit. C, pct. 36 din OMFP nr. 2634/2015 prevede că acestea pot fi păstrate pe suport de hârtie sau pe suport electronic, iar în această din urmă ipoteză nu este obligatorie aplicarea prevederilor Legii nr. 135/2007, inclusiv în situația celor convertite din format hârtie în formă electronică.

Ultima teză a acestui pct. 36 prevede însă că atunci când documentele financiar-contabile se păstrează pe suport electronic, acestea trebuie să poată fi prezentate în orice moment, în funcție de necesitățile entității sau la cererea organelor de control.

Pct. 12 de la lit. A din Anexa 1 la OMFP nr. 2634/2015 prevede, tot cu privire la prezentarea documentelor financiar-contabile, că acestea pot fi prezentate fie pe suport hârtie, fie pe suport electronic, cu condiția întocmirii acestora potrivit normelor edictate de ordin.

Documentul electronic este definit ca acel document ca conține toate informațiile prezentate de ordin și care a fost emis și primit în format electronic.

Cum documentul electronic este definit drept acel document care este emis și primit în format electronic, iar documentele financiar-contabile pot fi prezentate fie pe suport pe hârtie, fie pe suport electronic, cu condiția întocmirii acestora potrivit acestor norme, problematica care intervine este în

ce măsură un document emis pe hârtie poate fi prezentat sub forma unui document electronic, atâta timp cât un document electronic este cel care a fost emis și primit electronic.

Relevanța modului de prezentare în contextul analizei condițiilor de arhivare este esențială. Întrucât după arhivarea într-un mod sau altul, contribuabilul trebuie să poată fi în măsură să și prezinte documentul financiar-contabil tot potrivit legii.

Mai mult decât atât anexa 1, lit. C, pct. 36 din OMFP nr. 2634/2015 prevede că pentru a putea fi înregistrate în contabilitate, operațiunile economico-financiare trebuie justificate cu documente originale.

Camera Consultanților Fiscali consideră însă că documentele financiar-contabile emise pe suport fizic, pe hârtie, care ulterior au fost scanate și arhivate electronic, pot fi eliminate din arhiva fizică, atâta timp cât resursele informatice ale contribuabilului îi permit acestuia listarea acestor documente în orice moment. Documentul astfel stocat este un document original și poate fi folosit pentru justificarea operațiunilor financiar-contabile la care se referă/ pe care le consemnează.

O interpretare *per a contrario* potrivit căreia legiuitorul

- ✓ pe de o parte ar permite arhivarea electronică a documentelor emise pe hârtie, iar
- ✓ pe de altă parte ar obliga contribuabilul să prezinte documentele care au fost convertite din format de hârtie în format electronic în vederea arhivării electronice, arhivate electronic, în formatul inițial pe hârtie, doar acestea constituind documente originale

este una care face imposibilă aplicarea normei juridice ce permite arhivarea electronică a documentelor emise inițial pe suport fizic și în vădită contradicție cu principiul general de drept, potrivit căruia o normă juridică trebuie interpretată în sensul său pozitiv, generator de efecte juridice și nu că nu ar produce niciun efect.

Cu privire la factură, pct. 26 din Anexa 1 la OMFP nr. 2634/2015, dispune că toate operațiunile ce o privesc, inclusiv arhivarea se realizează potrivit Codului fiscal și a Normelor metodologice date în aplicarea acestuia.

Codul fiscal prevede că factura poate fi stocată fi pe suport hârtie, fie electronic, indiferent de forma originală în care a fost trimisă/pusă la dispoziție. Normele metodologice date în aplicarea Codului fiscal prevăd că factura emisă/primită pe suport de hârtie poate fi convertită în formă electronică în vederea stocării, cu condiția asigurării autenticității originii, integrității conținutului și lizibilității acesteia, iar factura astfel stocată se consideră exemplar original.

Nici Codul fiscal și nici Normele metodologice nu retrimite la o altă legislație specifică atunci când reglementează modul de arhivare a facturilor, de unde deducem că sub aspectelor condițiilor de arhivare a facturilor Codul fiscal și Normele metodologice sunt suverane.



Camera Consultanților Fiscali consideră că în ceea ce privește reglementarea arhivării în cazul facturii, aceasta nu ridică dificultăți în interpretare, iar o factură emisă pe suport fizic (pe hârtie) poate fi stocată electronic cu condiția respectării autenticității originii, integrității conținutului și lizibilității acesteia, factura stocată fiind considerată un exemplar original.

În cazul facturilor pentru care obligația transmiterii către beneficiar cade sub incidența OUG nr. 120/2021, exemplarul original ce trebuie arhivat este cel electronic transmis/primit prin sistemul național Ro e-Factura, deci aceste facturi nu fac obiectul prezentei adrese.

Solicitare

Având în vedere problematica prezentată, reticența societăților în a elimina din arhiva fizică a documentelor financiar-contabile emise inițial în format fizic și apoi arhivate electronic, importanța optimizării costurilor cu arhivarea documentelor financiar-contabile, Camera Consultanților Fiscali vă adresează următoarele întrebări:

1. documentele financiar-contabile, altele decât factura, emise în format fizic (pe hârtie) pot fi stocate doar electronic (fără să se păstreze și în format fizic)?
2. documentele financiar-contabile, altele decât factura, emise în format fizic (pe hârtie) și stocate doar electronic sunt documente originale ce pot fi folosite pentru justificarea operațiunii financiar-contabile în cazul unor verificări fiscale?
3. Factura emisă în format fizic (pe hârtie) poate fi stocată doar electronic (fără să se păstreze și în format fizic)?
4. Factura emisă în format fizic (pe hârtie) și stocată doar electronic este un exemplar original?

În speranța unui răspuns cu celeritate vă mulțumim anticipat.

Cu deosebită considerație,

Dan Manolescu

Președinte CCF