

DIGITALIZAREA ÎN ROMÂNIA:

Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T)



LILIANA ISTUDOR



Cuprins

Considerații generale. Context.....	2
Decriptare termen.....	3
Definiții.....	3
Inventarul actelor normative incidente.....	4
Scopul SAF-T.....	5
Rolul SAF-T.....	5
Categorii de contribuabili au obligația de depunere a SAF-T.....	5
Termene de depunere.....	6
Perioada de grație.....	9
Categorii de contribuabili nu au obligația de depunere a SAF-T.....	9
Natura informațiilor declarate.....	10
Nomenclatoare de coduri.....	14
Persoanele implicate în implementarea SAF-T. Responsabilități.....	15
Soluții de implementare.....	16
Pașii necesari pentru transmiterea fișierul standard de control fiscal (SAF-T)..	17
Reconcilierea datelor.....	18
Declarația informativă D406.....	19
Declarația informativă D406 rectificativă.....	20
Inspekția fiscală și contravenții.....	21
Utilitatea fișierelor SAF-T pentru organele fiscale.....	22
ANEXE.....	23
ANEXA nr. 1 NOMENCLATOARE.....	24
ANEXA nr. 2 „Procedura și condițiile de transmitere a fișierului standard de control fiscal, prin intermediul Declarației informative D406”, respectiv Anexa nr. 3 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.783/4.11.2021 privind natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenele de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal.....	34
Concluzie.....	38
Bibliografie.....	39

Considerații generale. Context

Raportarea SAF-T în România a ajuns pe ultima sută de metri. După marii contribuabili care au fost eligibili în primul val de implementare (ianuarie și respectiv iulie 2022), au urmat contribuabilii mijlocii cu termen de aplicare în ianuarie 2023 (respectiv în luna iulie 2023 pentru contribuabilii mijlocii care au intrat în această categorie la sfârșitul anului 2022) și, conform calendarului de implementare în vigoare la această dată, sunt **eligibili contribuabilii mici începând cu anul 2025**.

Până acum, sistemul aplicabil contribuabililor mari și mijlocii a pus în evidență faptul că pregătirea din timp pentru raportarea SAF-T a fost esențială, iar cunoașterea în prealabil a anumitor reguli și proceduri a condus, în final, la acuratețea și integritatea raportării datelor solicitate de autorități. De aceea, începerea acestui demers cât mai de timpuriu pentru contribuabilii mici este necesară pentru că adoptarea sistemului SAF-T, cel puțin în primă fază, este destul de complicată și implică, pe lângă numeroase discuții cu echipa de consultanță, și o analiză atentă a datelor solicitate, iar acolo unde este cazul, efectuarea de ajustări inerente în concordanță permanentă cu politicile contabile aplicabile. Schimbarea modului de operare și de înregistrare a datelor pentru codarea corectă a tranzacțiilor raportate în fișierul SAF-T este o cerință inevitabilă care implică analiza sistemelor informatice interne în vederea identificării celor mai bune și eficiente soluții de colectare a informațiilor necesare implementării declarației informative D406 asociată fișierului SAF-T.

Astfel, entitățile mici vor fi și ele obligate să transmită autorităților un volum considerabil de informații contabile și fiscale legate de activitatea lor comercială, într-un format predefinit, dar destul de complex. În aceste condiții, dincolo de eforturile pe care contribuabilii trebuie să le depună în termeni de alocare a echipelor și resurselor financiare, este esențial ca aceștia să înceapă implementarea cât mai rapid pentru a verifica disponibilitatea și reconcilierea datelor solicitate de schema SAF-T, pentru a mapa taxele necesare raportării, a alege o soluție IT de raportare și pentru a avea timp și să testeze raportarea până în momentul în care aceasta devine obligatorie.

În acest sens, ANAF a pus la dispoziția contribuabililor formularul D406T, declarație folosită strict pentru testare. Prin urmare, informațiile NU vor fi păstrate sau prelucrate de ANAF. În schimb, prin intermediul D406T contribuabilul are posibilitatea să-și testeze fișierul SAF-T și sistemele informatice pentru a se asigura că poate depune declarația D406 corectă, completă și la timp.

Având în vedere că este de așteptat ca tranziția către SAF-T să genereze complexitate în aplicarea și declararea acestuia, entitățile vor trebui să se gândească din timp la aspectele tehnice care țin de adaptarea soluțiilor de IT folosite pentru furnizarea datelor solicitate, dar și de cum le vor comunica către ANAF.

Scopul întocmirii acestui ghid este acela de a familiariza utilizatorul cu resursele de informare și documentare, noțiunile, termenii, natura informațiilor declarate, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere a fișierului SAF-T. În plus, pentru conformare și aplicare, sugerăm consultarea atentă și cu prudență a cadrului legislativ, normativ și de reglementare în materie, a prevederilor actelor normative incidente, precum și urmărirea în continuare a informărilor, materialelor și buletinelor informative pe care Asociația Uniunea Națională a Cooperăției Meșteșugărești – UCECOM le realizează în sprijinul membrilor asociați, pentru ca tranziția către digitalizare să fie cât mai facilă.



SAF-T (Standard Audit File for Taxation)

Decriptare termen

SAF-T este acronimul de la Standard Audit File for Taxation.

Definiții

- Fișierul standard de control fiscal (SAF-T)¹ reprezintă un standard internațional utilizat pentru transferul electronic de date din evidența contabilă și fiscală, de la contribuabili/plătitori către autoritățile fiscale și auditori. Acest standard a fost conceput de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) în anul 2005, ulterior fiind extins cu informații suplimentare, versiunea actualizată² fiind versiunea OECD SAF-T 2.0, care a stat la baza definirii fișierului standard de control pentru România.³
- SAF-T permite organelor fiscale accesul la date din evidența contabilă și fiscală ale contribuabililor/plătitorilor, stocate și prelucrate în mediu electronic, într-un format ușor de citit pentru testarea substanțială a controalelor și datelor sistemului, folosind software de audit proprietar, ca parte a unei metodologii care asigură eficacitate și productivitate crescută în controlul fiscal asistat de computer.⁴

Astfel, fișierul SAF-T constituie una dintre probele ce vor fi administrate de către organele fiscale cu ocazia controalelor fiscale efectuate pentru determinarea stării de fapt fiscale, scopul inspecției fiscale fiind, printre altele, verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale și cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului, inclusiv informațiile din Fișierul SAF-T.

- SAF-T este un fișier în format electronic, de tip XML, conținând date extrase automat din sistemele informatice ale contribuabililor/plătitorilor, exportate și stocate într-un format standardizat.⁵

¹ prevăzut la art. 59¹(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

² la data aprobării OpANAF nr. 1.783/2021, cu actualizări

³ Pct. 1 din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.783/2021, cu actualizări

⁴ Pct. 2 din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.783/2021, cu actualizări

⁵ Pct. 3 din Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.783/2021, cu actualizări



Inventarul actelor normative incidente

- Legea nr. 207/20.07.2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Monitorul Oficial nr. 547 din 23 iulie 2015)
- Ordonanța Guvernului nr. 11/30.08.2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și reglementarea unor măsuri fiscale (Monitorul Oficial nr. 832 din 31 august 2021)
- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.783/4.11.2021 privind natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenele de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal (Monitorul Oficial nr. 1.073 din 9 noiembrie 2021)
- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.721/29.10.2021 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili (Monitorul Oficial nr. 1.051 din 3 noiembrie 2021)
- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 373/9.03.2022 pentru modificarea anexei nr. 5 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.783/2021 privind natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenele de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal (Monitorul Oficial nr. 275 din 22 martie 2022)
- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.518/12.12.2022 pentru modificarea unor ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mari și mijlocii (Monitorul Oficial nr. 1.207 din 15 decembrie 2022)
- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.992/6.12.2023 pentru aprobarea numărului de contribuabili mari și mijlocii, a Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii (site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală)
- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.945/2023 pentru modificarea și completarea unor ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mari și mijlocii (Monitorul Oficial nr. 1.097 din 6 decembrie 2023)
- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 162/30.01.2024 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.992/6.12.2023 pentru aprobarea numărului

de contribuabili mari și mijlocii, a Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii (site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală)

- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 665/29.03.2024 pentru modificarea unor ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mari și mijlocii (Monitorul Oficial nr. 344 din 12 aprilie 2024)

Scopul SAF-T

Implementarea acestui standard presupune obligația contribuabilului de a furniza organului fiscal central o declarație cuprinzând informații din evidența fiscală și contabilă, respectiv *Declarația informativă D406*.

Rolul SAF-T

Rolul principal al SAF-T este acela de a standardiza transferul de informații între autoritățile fiscale și contribuabili, oferind beneficii ambelor părți. SAF-T implică raportarea periodică a unui set de informații (inițial, suplimentar declarațiile fiscale - într-un format predefinit) care facilitează revizuirea de către autoritățile fiscale a operațiunilor desfășurate de contribuabili.



Categoriile de contribuabili au obligația de depunere a SAF-T

Următoarele categorii de contribuabili au obligația de depunere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T), prin intermediul Declarației informative D406:⁶

- regiile autonome;
- institutele naționale de cercetare-dezvoltare;
- societățile pe acțiuni (S.A.);
- societățile în comandită pe acțiuni (SCA);
- societățile în comandită simplă (SCS);
- societățile în nume colectiv (SNC);
- societățile cu răspundere limitată (S.R.L.);
- societățile/comaniile naționale;
- **organizațiile cooperatiste meșteșugărești (OC1);**
- organizațiile cooperatiste de consum (OC2);
- organizațiile cooperatiste de credit (OC3);
- unitățile fără personalitate juridică din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate;
- persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România;
- persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România;
- asociațiile cu scop patrimonial;

⁶ Pct. 3 din Anexa nr. 5 la OpANAF nr. 1.783/2021 care a fost înlocuită prin OpANAF nr. 2.518/2022

- **asociațiile/persoanele fără scop patrimonial;**
- organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, astfel cum sunt prevăzute în legislația pieței de capital, fondurile de pensii facultative, fondurile de pensii administrate privat și alte entități organizate pe baza Codului civil;
- societățile nerezidente care au în România un cod de înregistrare în scopuri de TVA (contribuabilii înregistrați prin înregistrare directă, contribuabilii înregistrați prin reprezentant fiscal, sediile fixe);
- alte persoane juridice.

Termene de depunere



Datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal, precum și categoriile de contribuabili/plătitori exceptate de la transmiterea fișierului standard de control sunt prevăzute în anexa nr. 5.⁷

Obligația de transmitere a fișierului standard de control fiscal prin intermediul Declarației informative D406 devine efectivă pentru fiecare categorie de contribuabili, astfel:⁸

a) pentru contribuabilii încadrați în categoria mari contribuabili la data de 1 ianuarie 2022, care au făcut parte din această categorie și în anul 2021, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2022, care reprezintă data de referință pentru marii contribuabili;

b) pentru contribuabilii încadrați în categoria mari contribuabili la data de 1 ianuarie 2022, care nu au făcut parte din această categorie în anul 2021, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 iulie 2022, care reprezintă data de referință pentru noii mari contribuabili;

c) pentru contribuabilii încadrați în categoria contribuabili mijlocii la data de 31 decembrie 2021, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2023, care reprezintă data de referință pentru contribuabilii mijlocii;

d) pentru contribuabilii care nu sunt încadrați la data de 31 decembrie 2021 în categoria marilor contribuabili sau a contribuabililor mijlocii, denumiți generic contribuabili mici, și care își păstrează această încadrare și după data de 1 ianuarie 2022, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2025, care reprezintă data de referință pentru contribuabilii mici;

⁷ Art. 5 la OpANAF nr. 1.783/2021, actualizat

⁸ Pct. 1.1 din Anexa nr. 5 la OpANAF nr. 1.783/2021 care a fost înlocuită prin OpANAF nr. 2.518/2022

e) contribuabilii nerezidenți înregistrați doar în scop de TVA în România au obligația de depunere a Declarației informative D406 începând cu data de referință pentru contribuabilii mici (1 ianuarie 2025);

f) contribuabilii care la data de 31 decembrie 2021 erau încadrați în categoria marilor contribuabili, iar începând cu data de 1 ianuarie 2022 sunt încadrați în categoria contribuabililor mijlocii sau mici au obligația depunerii Declarației informative D406 începând cu data de referință pentru contribuabilii mijlocii (1 ianuarie 2023), respectiv pentru contribuabilii mici (1 ianuarie 2025), în funcție de categoria în care au fost încadrați începând cu 1 ianuarie 2022;

g) pentru contribuabilii nou-înregistrați/încadrați după data de referință pentru fiecare categorie în parte, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data efectivă a înregistrării, prima depunere a Declarației informative D406 urmând să se facă în ultima zi a lunii care urmează perioadei pentru care se face raportarea, ulterior datei de referință pentru categoria în care au fost înregistrați/încadrați.

Prin excepție⁹, se stabilesc următoarele termene¹⁰:

a) pentru contribuabilii încadrați în categoria contribuabili mijlocii la data de 31 decembrie 2021 și care nu se mai regăsesc în această categorie la data de 1 ianuarie 2023, depunerea Declarației informative D406 devine opțională începând cu data de referință pentru contribuabilii mijlocii, urmând să devină obligatorie începând cu data de referință pentru contribuabilii mici. Contribuabilii care au optat pentru depunerea Declarației informative D 406 nu vor putea renunța ulterior la opțiunea exprimată. Opțiunea devine efectivă prin depunerea unei Declarații informative D 406 validate de Agenția Națională de Administrare Fiscală;

b) pentru contribuabilii încadrați la data de 31 decembrie 2021 în categoria contribuabililor mici, care și-au menținut această încadrare pe parcursul anului 2022, iar începând cu data de 1 ianuarie 2023 sunt încadrați în categoria contribuabililor mijlocii, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de referință pentru contribuabilii mijlocii.

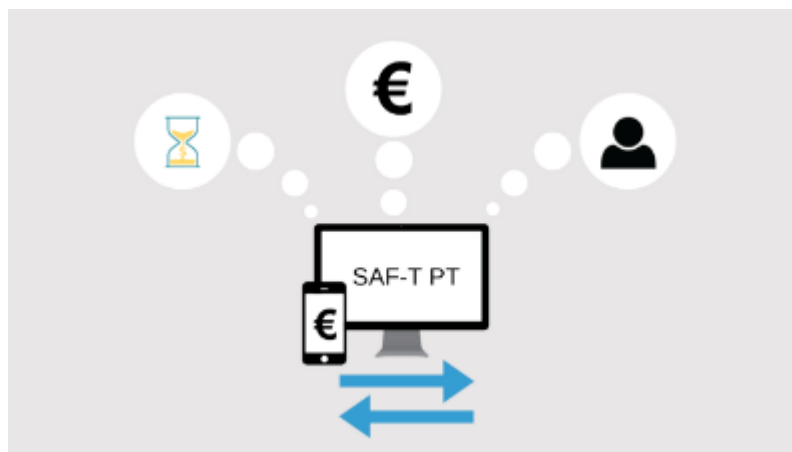
Contribuabilii care au fost încadrați într-o categorie care avea obligația depunerii Declarației informative D406 conform datelor de referință, iar ulterior sunt încadrați într-o categorie pentru care nu s-a împlinit data de referință pentru depunerea declarației continuă să raporteze fișierul standard de control fiscal prin depunerea de Declarații informative D406.¹¹

⁹ de la prevederile pct. 1.1 lit. c) din Anexa nr. 5 la OpANAF nr. 1.783/2021 înlocuită prin OpANAF nr. 2.518/2022

¹⁰ Pct. 1.2 din Anexa nr. 5 la OpANAF nr. 1.783/2021 înlocuită prin OpANAF nr. 2.518/2022

¹¹ Pct. 2 din Anexa nr. 5 la OpANAF nr. 1.783/2021 care a fost înlocuită prin OpANAF nr. 2.518/2022

Perioada de grație



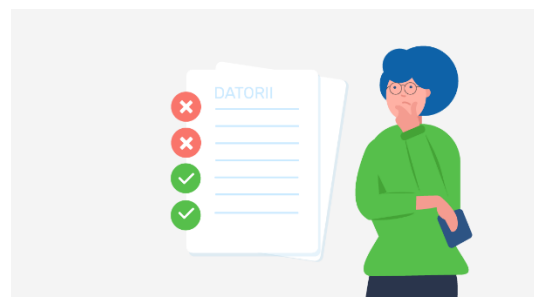
Având în vedere complexitatea și noutatea acestei obligații de raportare, contribuabililor li se va acorda o **perioadă de grație pentru prima raportare, de la data când obligația de depunere devine efectivă pentru respectivul contribuabili.**

Astfel, contribuabilii/plătitorii beneficiază de o perioadă de grație de:¹²

- 6 (șase) luni pentru prima raportare, respectiv 5 (cinci) luni pentru a doua raportare, 4 (patru) luni pentru a treia raportare, 3 (trei) luni pentru a patra raportare, 2 (două) luni pentru a cincea raportare, pentru contribuabilii care au obligația de transmitere lunară a fișierului SAF-T;
- 3 (trei) luni pentru prima raportare, pentru contribuabilii care au obligația de transmitere trimestrială a fișierului SAF-T.

Perioada de grație se calculează pornind de la ultima zi a perioadei de raportare pentru care aceasta se acordă, când obligația de transmitere devine efectivă pentru respectivul contribuabil.¹³

Categoriile de contribuabili nu au obligația de depunere a SAF-T



Următoarele categorii de contribuabili nu au obligația de depunere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T):¹⁴

- persoanele fizice autorizate (PFA);
- întreprinderile individuale (II);
- întreprinderile familiale (IF);
- persoanele fizice care desfășoară activități cu scop lucrativ (PFL);
- asociațiile familiale (ASF);
- societățile profesionale de avocați cu răspundere limitată (SPAR) și cabinetele individuale de avocat;

¹² Pct 5.(1) din Anexa 4 la OpANAF nr. 1.783/2021, cu actualizări

¹³ Pct 5.(1) din Anexa 4 la OpANAF nr. 1.783/2021, cu actualizări

¹⁴ Pct. 4 din Anexa nr. 5 la OpANAF nr. 1.783/2021 care a fost înlocuită prin OpANAF nr. 2.518/2022

- societățile profesionale notariale și birourile individuale notariale;
- cabinetele medicale individuale (CMI);
- societățile profesionale practicieni în insolvență (SPI);
- întreprinderile profesionale unipersonale cu răspundere limitată (URL);
- instituțiile publice (PUB), indiferent de sursa lor de finanțare sau de categoria de contribuabili la care sunt încadrate;
- autoritățile administrative, indiferent de sursa lor de finanțare.


Natura informațiilor declarate



Natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T)¹⁵ și modul de raportare al câmpurilor

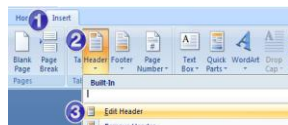
Structura SAF-T preconizată pentru aplicare în România conține peste 390 de elemente fiscale și contabile obligatorii care ar trebui raportate de contribuabili.

Structura fișierului standard de control fiscal raportabilă pentru România cuprinde următoarele elemente:

Versiune Document		DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND FIȘIERUL STANDARD DE CONTROL FISCAL										RO									
												D406									
Perioada	Început	Lună			An			Sfârșit	Lună			An									
SECȚIUNEA A: DATE DE IDENTIFICARE CONTRIBUABIL																					
Denumire												CIF									
Domiciliu Fiscal		Strada																			
		Număr stradă				Clădire															
		Oraș								Cod Poștal											
		Județ						Țara													
SECȚIUNEA B: INFORMAȚII INCLUSE ÎN ACEST RAPORT (indică secțiunile de date incluse în fișierul XML SAF-T)																					
X Fișierele Master		X Conturi contabile Registrul Jurnal		x Clienți		X Furnizori		X Tabelă Taxe													
		X Tabelă Unităților de Măsură - UOM		X Tabel Tipuri Analiză		X Tabelă Tipuri Mișcări		X Prognose													
		X Stocuri				X Proprietari		X Active													
X Înregistrări Contabile - Registrul Jurnal																					
X Documente Sursă		X Facturi de Vânzare		X Facturi de Achiziție		X Plăți		X Mișcări de Bunuri													
		X Tranzacții cu Active																			

¹⁵ Art. 59¹(4) din Legea nr. 207/2015, art. 1 din OpANAF nr. 1.783/2021 și Anexa nr. 1 la OpANAF nr. 1.783/2021, actualizat

Secțiunea 1. Antet



Conține informații generale despre fișier, inclusiv numele software-ului care l-a produs; compania în numele căreia este depus SAF-T.

Raportare:

- lunar/trimestrial (în funcție de perioada fiscală utilizată pentru TVA);
- cerere;
- anual.

Secțiunea 2. Fișierele Master



Conține date preluate din Registrul-jurnal, furnizori, clienți, produse, stocuri, active. Are următoarele subsecțiuni:

• 2.1. Conturi contabile Registrul-jurnal

Conține informații despre conturile contabile din Registrul-jurnal precum descriere, tip, data, sold inițial debitor/creditor, sold final debitor/creditor etc. În această subsecțiune se raportează atât contul analitic folosit de către contribuabil/plătitor pentru înregistrarea tranzacțiilor în sistemul contabil conform planului de conturi aplicabil conform legislației românești, cât și contul contabil pe baza standardului utilizat în principal de către contribuabil/plătitor în ERP-ul intern. Informațiile cu privire la soldurile debitoare, respectiv creditoare se raportează alternativ, ca sume pozitive pentru elementul relevant.

Raportare:

- lunar/trimestrial (în funcție de perioada fiscală utilizată pentru TVA);
- cerere;
- anual.

• 2.2. Taxonomii

Nu se raportează.

Conține detalii cu privire la taxonomii care se aplică conturilor din Registrul-jurnal. Această subsecțiune nu este raportabilă în Declarația informativă D406.

• 2.3. Clienți

Conține informații despre clienți, precum detaliile de identificare (denumire, adresa, cod de înregistrare fiscală), contul analitic în care este înregistrat soldul clientului respectiv, soldul inițial debitor/creditor, sold final debitor/creditor etc.

Raportare: lunar/trimestrial (în funcție de perioada fiscală utilizată pentru TVA).

• 2.4. Furnizori

Conține informații despre furnizori, precum detaliile de identificare (denumire, adresa, cod de înregistrare fiscală), contul analitic în care este înregistrat soldul furnizorului respectiv, sold inițial creditor/debitor, sold final creditor/debitor etc.

Raportare: lunar/trimestrial (în funcție de perioada fiscală utilizată pentru TVA).

Atenție! Prin Declarația informativă D406 depusă vor fi raportați TOȚI clienții și furnizorii ai fiecărui contribuabil, folosind structura de date Clienți și respectiv cea de Furnizori din secțiunea Fișiere Master cu toate datele lor de identificare fiscală și comercială, cu soldul la începutul și sfârșitul primei perioade de raportare.

- **2.5. Tabelă taxe**

Conține informații specifice despre taxe.

În funcție de tipul de taxă (de exemplu, TVA), contribuabilul/ plătitorul va selecta codurile de taxă din nomenclatorul Coduri de taxă TVA pentru operațiuni, asociate operațiunilor incluse în fișierul SAF-T.

Raportare:

- lunar/trimestrial (în funcție de perioada fiscală utilizată pentru TVA);
- cerere.

- **2.6. Tabela unităților de măsură - UOM**

Conține detalii cu privire la unitățile de măsură, pentru situațiile în care este necesară conversia stocurilor între diverse unități de măsură, conform nomenclatorului Unități de măsură, care face parte integrantă din schema SAF-T.

Raportare:

- lunar/trimestrial (în funcție de perioada fiscală utilizată pentru TVA);
- cerere.

- **2.7. Tabel tipuri analiză**

Conține detalii cu privire la structura centrelor de cost implementată de contribuabilul/plătitorul care depune fișierul SAF-T.

Raportare:

- lunar/trimestrial/anual (în funcție de perioada fiscală utilizată pentru TVA);
- cerere.

- **2.8. Tabelă tipuri mișcări**

Conține tipurile de mișcare și subtipurile de mișcare asociate mișcărilor privind stocurile, definite prin nomenclatorul Codificare mișcări de produse în stocuri, care face parte integrantă din schema SAF-T.

Raportare: cerere.

- **2.9. Produse**

Conține informații cu privire la produse (bunuri sau servicii), precum cod produs, indicator, grupa, descriere, unitate de măsură, încadrare tarifară (cod NC), metoda de evaluare (FIFO, LIFO, CMP) etc.

Raportare:

- lunar/trimestrial (în funcție de perioada fiscală utilizată pentru TVA);
- cerere.

- **2.10. Stocuri**

Conține detalii cu privire la stocuri, precum ID-ul depozitului unde se găsesc bunurile, codul de identificare al produsului, detalii despre proprietarul stocurilor, codul de încadrare tarifară (codul NC), detalii privind cantitatea la început și la final de perioadă de raportare, valoarea stocului la început și la final de perioadă de raportare etc.

Raportare: cerere.

- **2.11. Proprietari**

Conține detalii cu privire la proprietarii stocurilor.

Raportare: cerere.

- **2.12. Active**

Conține detalii cu privire la active, precum ID-ul unic de inventar al activului, contul analitic în care este înregistrat activul, descrierea activului, furnizorul activului, data achiziției și data punerii în funcțiune, precum și informații contabile cu privire la evaluarea activului (de exemplu, costurile totale de achiziție/producție la începutul și finalul perioadei selectate pentru raportare, valoarea costului cu capitalizările, perioada de viață a activului în ani/luni, valori contabile asociate transferurilor de active/ieșirilor de active, metoda de amortizare, valoarea amortizării din perioada selectată, reevaluări etc.).

Raportare: anual. Obligația de raportare anuală pentru Active se corelează cu anul financiar al contribuabilului, iar Declarația informativă D406 pentru Active se depune împreună cu situațiile financiare aferente anului financiar închis.



Secțiunea 3. Înregistrări contabile - Registrul-jurnal

Conține informații despre înregistrările contabile efectuate în perioada de raportare așa cum sunt înregistrate în sistemul contabil al contribuabilului/plătitor.

Se vor raporta înregistrările contabile, la nivel de tranzacție, incluzând conturile contabile analitice stabilite conform planului de conturi românesc.

Raportare: lunar/trimestrial (în funcție de perioada fiscală utilizată pentru TVA).



Secțiunea 4. Documente-sursă

Conține informații despre documentele-sursă, precum facturi de vânzare și cumpărare, plăți, documente pentru mișcarea stocurilor, documente pentru tranzacții cu active etc.

Informațiile despre documentele sursă care descriu activitatea economică – facturi emise și facturi primite în perioada de raportare se transmit astfel – sub forma jurnalului de facturi emise/primite:

- ★ Prin Declarația informativă SAF-T D406 depusă vor fi raportate toate facturile emise sau primite către/de la TOȚI clienții și furnizorii fiecărui contribuabil folosind structura de date din secțiunea 4 Documente Sursă, cu toate liniile de factură, folosind codurile potrivite din nomenclatoare pentru descrierea categoriilor de bunuri și servicii, codurile pentru taxele aplicabile pentru fiecare linie individuală din facturi (cu specificarea tuturor taxelor aplicabile, de exemplu TVA, accize etc. după caz);
- ★ Facturile emise sau primite către/de la clienți sau furnizori raportați ca activi în luna curentă sunt verificate și considerate pentru verificările fiscale.

Conține următoarele subsecțiuni:

- **4.1. Facturi de vânzare**

Conține informații despre facturile de vânzări, precum numărul de intrări/facturi, total debit, total credit, informații despre client, data facturii, termen de plată, liniile din factură, indicatorul privind autofacturarea, codul de taxă etc.

Raportare: lunar/trimestrial (în funcție de perioada fiscală utilizată pentru TVA).

- **4.2. Facturi de achiziție**

Conține informații despre facturile de cumpărare, precum numărul de intrări/facturi, total debit, total credit, informații despre furnizor, data facturii, termen de plată, liniile din factură, indicatorul privind autofacturarea, codul de taxă etc.

Raportare: lunar/trimestrial (în funcție de perioada fiscală utilizată pentru TVA).

- **4.3. Plăți**

Conține detalii despre plăți, precum perioada, ID-ul tranzacției, data tranzacției, descriere, liniile de plăți etc.

Raportare: lunar/trimestrial (în funcție de perioada fiscală utilizată pentru TVA).

- **4.4. Mișcări de bunuri**

Conține detalii cu privire la mișcarea bunurilor, precum numărul total de mișcări în perioada selectată, total cantitate primită, total cantitate ieșită, referința unică a fiecărei mișcări de bunuri și data fiecărei mișcări de bunuri, data postării fiecărei mișcări de bunuri, tipul mișcării de bunuri (conform nomenclatorului Codificare mișcări de produse în stocuri), document de referință, detalii la nivel de linie per tip de mișcare etc.

Raportare: cerere.

- **4.5. Tranzacții cu active**

Conține detalii despre tranzacțiile cu active, precum numărul de mișcări în perioada selectată, identificatorul unic al tranzacției și al activului, descrierea tranzacției, furnizorul, cost de achiziție, valoarea contabilă a tranzacției cu activul etc.

Raportare: anual.

NOTĂ: Secțiunea Taxonomii nu va trebui raportată în D406.

Nomenclatoare de coduri



Informațiile pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T) se vor cripta sub formă de coduri grupate în nomenclatoare.

Lista celor 22 de **nomenclatoare obligatorii** (din totalul de 34, prezentate și detaliate în Anexa nr. 1 la material) ce se vor mapa în declarația D406 sunt:

- Nomenclator ANAF pentru Impozite și Taxe;
- Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de vânzare;
- Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA deductibil 100%;

- Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA deductibil 50% la care se aplică pro-rata;
- Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA 50% și pentru care nu se cunoaște în momentul primirii facturii dacă factura este deductibilă conform pro-rata;
- Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA deductibil 50%;
- Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA nedeductibil;
- Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu pro-rată;
- Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA și pentru care nu cunoaște în momentul primirii facturii dacă factura este deductibilă conform pro-rata;
- Nomenclator Codificări taxe și impozite reținute la sursă;
- Nomenclator IBAN conturi bancare;
- Nomenclator Județe;
- Nomenclator Țări;
- Nomenclator Valute;
- Nomenclator Planuri de conturi pentru Societăți Comerciale Generale;
- Nomenclator Unități de măsură;
- Nomenclatorul Tariflar vamal combinat;
- Nomenclator Codificare mișcări de produse în stocuri;
- Nomenclator Codificări mișcări de active;
- Nomenclator Regimuri fiscale;
- Nomenclator Caracteristici Stocuri;
- Nomenclator Tipurile de facturi emise și primite;
- Nomenclator Mecanisme de plată/ încasare.



Persoanele implicate în implementarea SAF-T. Responsabilități

- Specialistul în **domeniul financiar - contabil și fiscal** (intern/extern)
 - ⇒ răspunde la toate întrebările necesare implementării SAF-T cu scopul de a transmite corect și la timp D406.
- Specialistul în **domeniul software** intern/extern
 - ⇒ sprijină tehnic persoanele de la primul subpunct pentru soluționarea problemelor privind implementarea SAF-T, utilizarea DukIntegrator (validator soft J), generarea D406.
- **ANAF**
 - ⇒ Oferă răspunsuri la toate problemele identificate în implementarea SAF-T.



Soluții de implementare

Implementarea manuală

În cazul raportării manuale a declarației D406, contribuabilul va fi nevoit să completeze toate datele în format XML și să verifice integritatea acestora cu ajutorul validatorului ANAF, pentru a evita potențiale greșeli costisitoare de inserare. Validarea declarației informative D406 se poate face cu DUKintegrator (validator soft J).

În momentul în care s-a finalizat introducerea manuală a datelor în SAF-T, declarația se depune pe platforma online ANAF la secțiunea “Servicii Online” -> “Depunere declarații” sau pe <https://e-guvernare.ro/> -> “Depunere declarații ANAF” pentru verificarea datelor.

Fiind o procedură complexă, ca **dezavantaje ale raportării manuale** a SAF-T pot fi identificate, în primul rând, resursele de timp alocate întocmirii, depunerii, verificării declarației, întrucât este o activitate complicată, greoaie, cu multe date de pus la un loc, iar în al doilea rând există un risc mare de a greși întrucât raportarea în sine este extrem de detaliată și dificil de urmărit fără chei de control automatizate.

Implementarea automată

Sistemele informatice software simplifică procesul de pregătire a Declarației D406, contribuabilii având posibilitatea să genereze automat fișierul XML direct din ERP. În acest mod, societățile pot răspunde mai ușor provocărilor pe care le implică completarea și depunerea Declarației D406, având siguranța că informațiile din dosarul SAF-T sunt furnizate corect și la timp.

Prin urmare, softurile includ o serie de proceduri de identificare a informațiilor contabile necesare importului automat de date și raportării SAF-T, precum și alerte automate pentru respectarea termenelor legale. Fișierul PDF cerut de legislație este generat automat, iar semnătura electronică poate fi inclusă direct în sistemele ERP.

Avantajele raportării automatizate a SAF-T sunt evidente: volum de muncă redus, rapiditatea obținerii datelor în baza unor algoritmi de calcul, risc scăzut de erori, raportare în termen și implicit fără amenzi pentru depunerea cu întârziere a declarației.

Servicii financiar-contabile externalizate

Externalizarea acestui serviciu presupune de către firma specializată implementarea unui modul de generare externă prin prelucrarea fișierului SAF-T de către un operator de date specializat. Astfel, prestatorul serviciilor va trebui să efectueze update-urile și setările necesare soft-ului pentru implementarea SAF-T (în funcție de nomenclatoarele generale ale ANAF, concilierile generale ce se impun între planul de conturi general și SAF-T, obiectivele managementului entității etc.), în timp ce specialistul entității în domeniul financiar-contabil va trebui să pună la dispoziția operatorului, datele și informațiile necesare generării și verificării fișierelor SAF-T în format XML.



Pași necesari pentru transmiterea fișierul standard de control fiscal (SAF-T)

1. Analiza datelor disponibile

Presupune analiza datelor disponibile în sistemele folosite de companie pentru a vedea dacă acestea conțin toate datele solicitate pentru raportarea SAF-T și dacă pot fi aduse în formatul solicitat pentru raportarea SAF-T.

2. Analiza calitativă a raportării SAF-T din perspectiva fiscală

Presupune o analiză a tipurilor de operațiuni raportate pe fiecare tip de cod de impozit definit prin SAF-T (din perspectiva TVA și a impozitului cu reținere la sursă) pentru a identifica dacă raportarea este corectă, în linie cu prevederile legale.

3. Maparea datelor disponibile la nivelul companiei pe modelul de raportare SAF-T

- **Maparea pe datele/rapoartele existente** – Acest proces presupune transpunerea tuturor datelor raportabile în formatul standard solicitat de autoritățile fiscale. Fiecare modul din raportarea SAF-T are o structură anume și este posibil să fie necesară compilarea mai multor rapoarte pentru a ajunge la nivelul de detalii solicitat.
- **Maparea pe datele/rapoartele noi** – În baza analizei de mai sus, este posibil să fie necesare completări în sistemul ERP pentru a adauga date noi care lipsesc din rapoartele actuale. Aceste câmpuri/rapoarte noi cel mai probabil nu vor fi disponibile imediat fiind astfel necesar un pas separat de mapare, începând cu data de la care sunt ele disponibile.

4. Generarea fișierului XML și a declarației D406

Ulterior mapării, datele din rapoartele interne ale societății se vor transpune printr-o soluție software dedicată în formatul standard de raportare, în baza căruia se vor genera XML-ul și declarația SAF-T.

5. Validarea și analiza calitativă SAF-T

Presupune analiza datelor raportate pentru o anumită perioadă de raportare, în sensul verificării corelațiilor între diversele module din raportarea SAF-T.

6. Analiza datelor istorice


Scopul acestei etape ar fi acela de a avea o viziune de ansamblu similară cu cea pe care ar putea-o avea autoritatea fiscală în urma raportărilor SAF-T (de exemplu, verificarea corelațiilor între mișcările de active raportate periodic și situația activelor raportată la sfârșitul anului).

Reconcilierea datelor

Înainte de a implementa SAF-T vor trebui cunoscute și clarificate mai multe aspecte, respectiv:

- ↻ Categoria contribuabilului din punct de vedere al administrării fiscale (contribuabili mari, mijlocii și mici) din care acesta face parte;
- ↻ Cifra de afaceri netă a entității;
- ↻ Date referitoare la vectorul fiscal. Tipuri de impozite directe/indirecte datorate bugetului de stat;
- ↻ Locul desfășurării activității. Tipuri de operațiuni practicabile (interne, AIC, LIC, import, export);
- ↻ Tipuri de sisteme informatice financiar-contabile utilizabile;
- ↻ Modalitatea de preluare în sistemul informatic financiar-contabil a datelor de identificare/facturare ale clienților/furnizorilor;
- ↻ Corelația între inventarierea patrimoniului și informația financiar-contabilă;
- ↻ Date referitoare la sediu/sedii secundare, puncte de lucru, sucursale;
- ↻ Metode de evidență a entității structurată pe activități distincte, centre de cost, centre de profit;
- ↻ Volumul lunar de articole contabile înregistrate în Registrul-jurnal;
- ↻ Numărul estimativ de facturi de achiziție înregistrate lunar în evidența contabilă. Cote de TVA înregistrate. Scutiri de TVA. Drept de deducere a TVA. Pro-rata;
- ↻ Numărul estimativ de facturi de vânzare înregistrate lunar în evidența contabilă. Cote de TVA practicate. Scutiri de TVA. Drept de deducere a TVA;
- ↻ Completarea Declarațiilor de TVA (D300, D390, D394) în funcție de structura codurilor de TVA și concilierea datelor din aceste declarații;
- ↻ Evidența contabilă a entității privind prelucrarea automată sau doar manuală a operațiunilor bancare/casă;
- ↻ Modulele contabile distincte pentru înregistrarea de mijloace fixe;
- ↻ Modulele contabile distincte pentru gestiunea stocurilor;
- ↻ Soluții pentru concilierea stocurilor pentru entitățile care utilizează gestiunea stocurilor global – valoric;
- ↻ Corespondentele din conturile evidenței contabile și cele care necesită conciliere;
- ↻ Balanța de verificare analitică;
- ↻ Registrul mijloacelor fixe;
- ↻ Balanța analitică a stocurilor și produselor;
- ↻ Situația soldurilor clienților avându-se în vedere toate conturile prin care se înregistrează tranzacții cu clienții (411, 418, 419, 451, 455, 461), inclusiv dezvoltarea analitică a acestora conform planului de conturi;
- ↻ Situația soldurilor furnizorilor avându-se în vedere toate conturile prin care se înregistrează tranzacții cu furnizori (401, 408, 409, 451, 462), inclusiv dezvoltarea analitică conform planului de conturi;
- ↻ Registrul jurnal (cu notele contabile complete) din perioada de raportare așa cum sunt înregistrate în sistemul contabil al contribuabilului etc.

Declarația informativă D406

Versiune Document		DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND FIȘIERUL STANDARD DE CONTROL FISCAL										RO	
												D406	
Perioada	Început	Lună		An		Sfârșit	Lună		An				
SECȚIUNEA A: DATE DE IDENTIFICARE CONTRIBUABIL													
Denumire											CIF		
Domiciliu Fiscal	Strada												
	Număr stradă					Clădire							
	Oraș											Cod Poștal	
	Județ											Tara	
SECȚIUNEA B: INFORMAȚII INCLUSE ÎN ACEST RAPORT (indică secțiunile de date incluse în fișierul XML SAF-T)													
<input checked="" type="checkbox"/> Fișierele Master	<input checked="" type="checkbox"/> Conturi contabile Registrul Jurnal	<input checked="" type="checkbox"/> Tabela Unităților de Măsură - UOM	<input checked="" type="checkbox"/> Stocuri	<input checked="" type="checkbox"/> Tabel Tipuri Analiză	<input checked="" type="checkbox"/> Proprietari	<input checked="" type="checkbox"/> Tabelă Tipuri Mișcări	<input checked="" type="checkbox"/> Active	<input checked="" type="checkbox"/> Clienți	<input checked="" type="checkbox"/> Furnizori	<input checked="" type="checkbox"/> Taxe	<input checked="" type="checkbox"/> Tabelă		
<input checked="" type="checkbox"/> Înregistrări Contabile - Registrul Jurnal													
<input checked="" type="checkbox"/> Documente Sursă	<input checked="" type="checkbox"/> Facturi de Vânzare	<input checked="" type="checkbox"/> Facturi de Achiziție	<input checked="" type="checkbox"/> Tranzacții cu Active	<input checked="" type="checkbox"/> Plăți	<input checked="" type="checkbox"/> Mișcări de Bunuri								
SECȚIUNEA C: DATE DE IDENTIFICARE ÎNTOCMITOR													
<i>Prin aplicarea semnăturii electronice pe acest formular, în câmpul de mai jos, sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise și transmise în acest formular sunt corecte și complete.</i>													

Fișierul standard de control fiscal (SAF-T) se transmite de către contribuabili/plătitori prin intermediul Declarației informative privind fișierul standard de control fiscal (D406)¹⁶.

Formularul Declarației informative D406, fișierul XML, programul de asistență (Validatorul J) și instrucțiunile/documentația necesare/necesară sunt puse la dispoziția contribuabililor/plătitorilor de către Agenția Națională de Administrare Fiscală și pot fi descărcate de la secțiunea dedicată SAF-T pe portalul agenției.¹⁷



Informațiile necesare privind Declarația informativă D406 se actualizează prin intermediul „Ghidului contribuabilului pentru pregătirea și depunerea Declarației informative D406 - Fișierul standard de control fiscal (SAF-T)“, disponibil la secțiunea dedicată SAF-T pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.¹⁸

¹⁶ Art. 2 din OpANAF nr. 1.783/2021, cu actualizări

¹⁷ Pct. 4 din Anexa nr. 2 la OpANAF nr. 1.783/2021, cu actualizări

¹⁸ Pct. 5 din Anexa nr. 2 la OpANAF nr. 1.783/2021, cu actualizări

Declarația informativă D406 se completează electronic. Semnarea declarațiilor se realizează prin utilizarea certificatului calificat emis de un furnizor de servicii de certificare, acreditat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată, cu completările ulterioare.¹⁹

Declarația informativă D406 se depune în format electronic, prin intermediul serviciului public digital „Servicii online - depunere declarații” al Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau prin intermediul site-ului www.e-guvernare.ro, serviciul „Depunere declarații ANAF”.²⁰

După depunerea cu succes a fiecărei declarații informative D406 (cu Fișierul Standard de Control Fiscal atașat) prin portalul ANAF, se emite o recipisă cu numărul de referință al depunerii și cu rezultatele procesării declarației informative și a fișierului standard de audit SAF-T atașat.

Recipisa poate fi obținută de către contribuabili sau de către delegații acestora accesând fie serviciul public pentru verificarea recipiselor pe baza indexului de depunere a declarației informative (index de încărcare) - <https://www.anaf.ro/StareD112/>, fie prin vizualizarea mesajelor din Spațiul Privat Virtual (SPV), pe contul contribuabilului care a depus declarația informativă.

Procedura și condițiile de transmitere a fișierului standard de control fiscal, prin intermediul Declarației informative D406 sunt prevăzute în Anexa nr. 2 la material, respectiv Anexa nr. 3 la OpANAF nr. 1.783/2021, cu actualizări.



Declarația informativă D406 rectificativă²¹

În situația în care contribuabilul constată anumite erori în declarația depusă inițial, acesta poate depune declarații rectificative.

Pentru declarația informativă D406 transmisă cu erori identificate de ANAF și pentru care a fost comunicată recipisa ce le semnalează, contribuabilul va redepone integral declarația informativă D406, care trebuie să cuprindă fișierul standard de control fiscal SAF-T corectat.

Nu este admisă transmiterea unor corecții parțiale prin transmiterea doar selectivă a înregistrărilor sau câmpurilor corectate pentru cele care au prezentat erori.

După depunerea cu succes a fiecărei declarații informative D406 (cu Fișierul Standard de Control Fiscal atașat) prin portalul ANAF, se emite o recipisă cu numărul de referință al depunerii și cu rezultatele procesării declarației informative și a fișierului standard de audit SAF-T atașat.

¹⁹ Pct. 6 din Anexa nr. 2 la OpANAF nr. 1.783/2021, cu actualizări

²⁰ Pct. 8 din Anexa nr. 2 la OpANAF nr. 1.783/2021, cu actualizări

²¹ Pct. 6 din Anexa nr. 4 la OpANAF nr. 1.783/2021, cu actualizări



Inspecția fiscală și contravenții

Constituie probă orice element de fapt care servește la constatarea unei stări de fapt fiscale, înregistrări audiovideo, date și informații aflate în orice mediu de stocare, fișierul standard de control fiscal stocat într-un mediu care asigură unicitatea, integralitatea și integritatea acestuia, precum și alte mijloace materiale de probă, care nu sunt interzise de lege.²²

În cadrul căilor administrative și judiciare de atac, organul fiscal are obligația punerii la dispoziție a unei copii sau a unui link care să asigure accesul la varianta electronică a fișierului standard de control fiscal.²³

În scopul efectuării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală procedează la verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului, inclusiv din fișierul standard de control fiscal²⁴

Contravențiile aplicabile pentru încălcarea dispozițiilor referitoare la fișierul standard de control fiscal astfel:²⁵

Constituie contravenții și se sancționează cu amendă următoarele fapte:

- a)** nedepunerea la termenele prevăzute de lege a fișierului standard de control fiscal (de la 1.000 lei la 5.000 lei);
- b)** depunerea incorectă ori incompletă a fișierului standard de control fiscal (de la 500 lei la 1.500 lei).

Nu se sancționează contravențional:

- persoanele care corectează fișierul standard de control fiscal până la termenul legal de depunere a următorului fișier;
- persoanele care, ulterior termenului legal de depunere, corectează fișierul standard de control fiscal ca urmare a unui fapt neimputabil persoanei impozabile.

²² Art. 55(1) - Mijloace de probă prevăzute în Legea nr. 207/2015 și art. I pct. 5 din OG nr. 11/2021

²³ Art. 55((2¹)) - Mijloace de probă prevăzute în Legea nr. 207/2015 și art. I pct. 6 din OG nr. 11/2021

²⁴ Art. 113(2) lit.b) din Legea nr. 207/2015 și art. I pct. 14 din OG nr. 11/2021

²⁵ Art. 337¹ din Legea nr. 207/2015 și art. I pct. 29 din OG nr. 11/2021



Utilitatea fișierelor SAF-T pentru organele fiscale

Fișierele atașate D406, dacă sunt validate de organele fiscale, vor fi analizate cu scopul de a identifica:

- ★ înregistrări contabile ce au la baza articole contabile alterate (ex. 891 = 5311);
- ★ înregistrări contabile ce reflectă operațiuni fără substanță economică;
- ★ operațiuni economice „omise” a fi înregistrate în contabilitate;
- ★ înregistrări contabile ce au la baza stornări nejustificate ori fără conținut economic;
- ★ înregistrări contabile ce au la bază stornări efectuate doar cu scopul de reducere artificială a impozitelor și taxelor, ori de amânarea nejustificată la declararea acestora;
- ★ calcule eronate de amortizări a activelor (ex. durate, deductibilitate etc.);
- ★ descărcări de gestiune eronate;
- ★ identificarea de active/stocuri/tranzacții „omise” a fi înregistrate în contabilitate și fiscalizate etc.

Astfel, datele și informațiile transmise de contribuabil/plătitor sunt comparate cu cele existente în bazele de date ale ANAF, comunicate atât de declarant, cât și de partenerii săi ori de terți.

Compararea informațiilor din Declarația informativă D406 va fi efectuată cu:

- ★ situațiile financiare anuale/raportările contabile semestriale;
- ★ alte declarații de impozite și taxe depuse de declarant (de ex. D100, D112, D300, D394, D390);
- ★ declarațiile de impozite și taxe depuse de parteneri (de ex. D300, D394, D390 etc.);
- ★ date/informații obținute din diverse surse publice cu privire la persoana raportoare;
- ★ date/informații obținute de la diverse instituții cu privire la persoana raportoare;
- ★ date/informații obținute de la alte state ale UE cu privire la persoana raportoare;
- ★ date/informații obținute de la autoritățile vamale cu privire la operațiunile de import/export efectuate de persoana raportoare etc.

ANEXE



Anexa nr. 1

NOMENCLATOARE și standarde disponibile la nivelul României, la nivel internațional (standarde ISO) și standarde definite de către Agenția Națională de Administrare Fiscală



Anexa nr. 2

PROCEDURA și condițiile de transmitere a fișierului standard de control fiscal, prin intermediul Declarației informative D406, respectiv:

Anexa nr. 3 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.783/4.11.2021 privind natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenele de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal

NOMENCLATOARE

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator
1	Nomenclator ANAF pentru Impozite și Taxe	TAX-IMP - Impozite	Nomenclatorul de coduri pentru impozitele și taxele la bugetul statului. Nomenclatorul conține codurile pentru completarea câmpului <u>TaxType</u> din <u>5.15 TaxInformationStructure</u> . Este un cod numeric format din 3 cifre zecimale. În raportarea SAF-T se vor selecta taxele pentru care sunt definite coduri de taxă (<u>TaxCode</u>) în acest sens Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.
2	Nomenclator Categorii de bugete	TAX-IMP - Bugete	Nomenclatorul de coduri pentru categoriile de bugete de stat unde sunt repartizate sumele colectate din impozite și taxe. Nomenclatorul conține un cod numeric zecimal format dintr-o singură cifră. Nu este utilizat direct în raportările informative SAF-T, ci este utilizat pentru grupări de informații în rapoarte analitice. Este prezent în schema SAF-T cu scop informativ pentru a clarifica informațiile din cadrul nomenclatorului TAX-IMP - Impozite.
3	Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de vânzare	Livrari	Nomenclatorul cu coduri de taxe TVA pentru operațiunile de vânzare. Codurile utilizate pentru completarea câmpului <u>TaxCode</u> din <u>TaxInformationStructure</u> . Codurile sunt numere zecimale cu 6 cifre, cu următoarea semnificație: - prima cifră din stânga corespunde categoriei bugetare (de exemplu 3 - TVA) - primele 3 cifre din stânga (cifra sute, zeci, mii) corespund codificării TaxType - ultimele 3 cifre (aliniate la dreapta) corespund individual unei singure cote de taxă aplicabilă (de exemplu: 19%, 9%, 5%) - codurile marcate ca inactive, nu sunt utilizate în prezent în raportarea SAF-T, iar raportarea anumitor tranzacții folosind codurile de taxă inactivă va fi semnalată cu avertisment, și nu eroare, pentru a permite

			<p>depunerea unor declarații rectificative pentru perioade trecute de timp, de exemplu: pentru o perioadă în care cota de TVA a fost 24%.</p> <p>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</p>
4	<p>Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA deductibil 100%</p>	<p>Achizitii ded 100%</p>	<p>Nomenclatorul cu coduri de taxe TVA pentru operațiunile de achiziție deductibile 100%. Contribuabilul știe la momentul primirii facturii faptul că TVA este deductibilă în procent de 100%.</p> <p>Codurile pentru completarea câmpului <u>TaxCode</u> din <u>TaxInformationStructure</u></p> <p>Codurile sunt numere zecimale cu 6 cifre, cu următoarea semnificație:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prima cifră din stânga corespunde categoriei bugetare (de exemplu 3 - TVA) - primele 3 cifre din stânga (cifra sute, zeci, mii) corespund codificării TaxType - ultimele 3 cifre (aliniate la dreapta) corespund individual unei singure cote de taxă aplicabilă (de exemplu: 19%, 9%, 5% șamd) - codurile marcate ca inactive, nu sunt utilizate în prezent în raportarea SAF-T, iar raportarea anumitor tranzacții folosind codurile de taxă inactivă va fi semnalată cu avertisment, și nu eroare, pentru a permite depunerea unor declarații rectificative pentru perioade trecute de timp, de exemplu: pentru o perioadă în care cota de TVA a fost 24% <p>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</p>
5	<p>Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA deductibil 50% la care se aplică pro-rata</p>	<p>Achizitii ded 50% baserate</p>	<p>Nomenclatorul cu coduri de taxe TVA pentru operațiunile de achiziție deductibile 50% și pentru care se aplică pro-rata</p> <p>Codurile pentru completarea câmpului <u>TaxCode</u> din <u>TaxInformationStructure</u></p> <p>Codurile sunt numere zecimale cu 6 cifre, cu următoarea semnificație:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prima cifră din stânga corespunde categoriei bugetare (de exemplu 3 - TVA)

			<ul style="list-style-type: none"> - primele 3 cifre din stânga (cifra sute, zeci, mii) corespund codificării TaxType - ultimele 3 cifre (aliniate la dreapta) corespund individual unei singure cote de taxă aplicabilă (de exemplu: 19%, 9%, 5%) - codurile marcate ca inactive, nu sunt utilizate în prezent în raportarea SAF-T, iar raportarea anumitor tranzacții folosind codurile de taxă inactivă va fi semnalată cu avertisment, și nu eroare, pentru a permite depunerea unor declarații rectificative pentru perioade trecute de timp, de exemplu: pentru o perioadă în care cota de TVA a fost 24% <p>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</p>
6	<p>Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA 50% și pentru care nu se cunoaște în momentul primirii facturii dacă factura este deductibilă conform pro- rata</p>	<p>Achizitii ded 50% not known</p>	<p>Nomenclatorul cu coduri de taxe TVA pentru operațiunile de achiziție deductibile 50% și pentru care nu se cunoaște în momentul primirii facturii dacă factura este deductibilă conform pro-rata</p> <p>Codurile pentru completarea câmpului <u>TaxCode</u> din <u>TaxInformationStructure</u></p> <p>Codurile sunt numere zecimale cu 6 cifre, cu următoarea semnificație:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prima cifră din stânga corespunde categoriei bugetare (de exemplu 3 - TVA) - primele 3 cifre din stânga (cifra sute, zeci, mii) corespund codificării TaxType - ultimele 3 cifre (aliniate la dreapta) corespund individual unei singure cote de taxă aplicabilă (de exemplu: 19%, 9%, 5%) - codurile marcate ca inactive, nu sunt utilizate în prezent în raportarea SAF-T, iar raportarea anumitor tranzacții folosind codurile de taxă inactivă va fi semnalată cu avertisment, și nu eroare, pentru a permite depunerea unor declarații rectificative pentru perioade trecute de timp, de exemplu: pentru o perioadă în care cota de TVA a fost 24% <p>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</p>

7	<p>Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA deductibil 50%</p>	<p>Achizitii ded 50%</p>	<p>Nomenclatorul cu coduri de taxe TVA pentru operațiunile de achiziție deductibile 50%. Contribuabilul știe la momentul primirii facturii faptul că TVA este deductibil limitat la 50%, conform limitărilor prevăzute de Codul Fiscal (e.g. autoturisme, combustibil)</p> <p>Codurile pentru completarea câmpului <u>TaxCode</u> din <u>TaxInformationStructure</u> Codurile sunt numere zecimale cu 6 cifre, cu următoarea semnificație:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prima cifră din stânga corespunde categoriei bugetare (de exemplu 3 - TVA) - primele 3 cifre din stânga (cifra sute, zeci, mii) corespund codificării TaxType - ultimele 3 cifre (aliniate la dreapta) corespund individual unei singure cote de taxă aplicabilă (de exemplu: 19%, 9%, 5%) - codurile marcate ca inactive, nu sunt utilizate în prezent în raportarea SAF-T, iar raportarea anumitor tranzacții folosind codurile de taxă inactivă va fi semnalată cu avertisment, și nu eroare, pentru a permite depunerea unor declarații rectificative pentru perioade trecute de timp, de exemplu: pentru o perioadă în care cota de TVA a fost 24% <p>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</p>
8	<p>Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA nedeductibil</p>	<p>Achizitii neded</p>	<p>Nomenclatorul cu coduri de taxe TVA pentru operațiunile de achiziție nedeductibile. Contribuabilul știe la momentul primirii facturii faptul că TVA nu este deductibil</p> <p>Codurile pentru completarea câmpului <u>TaxCode</u> din <u>TaxInformationStructure</u> Codurile sunt numere zecimale cu 6 cifre, cu următoarea semnificație:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prima cifră din stânga corespunde categoriei bugetare (de exemplu 3 - TVA) - primele 3 cifre din stânga (cifra sute, zeci, mii) corespund codificării TaxType - ultimele 3 cifre (aliniate la dreapta) corespund individual unei singure cote de taxă aplicabilă (de exemplu: 19%, 9%, 5%) - codurile marcate ca inactive, nu sunt

			<p>utilizate în prezent în raportarea SAF-T, iar raportarea anumitor tranzacții folosind codurile de taxă inactivă va fi semnalată cu avertisment, și nu eroare, pentru a permite depunerea unor declarații rectificative pentru perioade trecute de timp, de exemplu: pentru o perioadă în care cota de TVA a fost 24%</p> <p>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</p>
9	<p>Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu pro-rată</p>	<p>Achizitii baserate</p>	<p>Nomenclatorul cu coduri de taxe TVA pentru operațiunile de achiziție cu pro-rată. Contribuabilul deduce TVA pe baza de pro-rată și cunoaște în momentul primirii facturii că factura este deductibilă conform pro-rata.</p> <p>Procentul de deducere va fi întotdeauna un număr de la 1 la 100 și este număr întreg. Pro-rata se completează numai în legătură cu achizițiile cu codurile de taxă din tabela Achizitii_base rate și Achizitii ded 50%_baserate</p> <p>Codurile pentru completarea câmpului <u>TaxCode</u> din <u>TaxInformationStructure</u></p> <p>Codurile sunt numere zecimale cu 6 cifre, cu următoarea semnificație:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prima cifră din stânga corespunde categoriei bugetare (de exemplu 3 - TVA) - primele 3 cifre din stânga (cifra sute, zeci, mii) corespund codificării TaxType - ultimele 3 cifre (aliniate la dreapta) corespund individual unei singure cote de taxă aplicabilă (de exemplu: 19%, 9%, 5%) - codurile marcate ca inactive, nu sunt utilizate în prezent în raportarea SAF-T, iar raportarea anumitor tranzacții folosind codurile de taxă inactivă va fi semnalată cu avertisment, și nu eroare, pentru a permite depunerea unor declarații rectificative pentru perioade trecute de timp, de exemplu: pentru o perioadă în care cota de TVA a fost 24% <p>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</p>

10	<p>Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA și pentru care nu cunoaște în momentul primirii facturii dacă factura este deductibilă conform pro- rata</p>	<p>Achizitii not known</p>	<p>Nomenclatorul cu coduri de taxe TVA pentru operațiunile de achiziție cu TVA și pentru care nu cunoaște în momentul primirii facturii dacă factura este deductibilă conform pro-rata.</p> <p>Codurile pentru completarea câmpului <u>TaxCode</u> din <u>TaxInformationStructure</u></p> <p>Codurile sunt numere zecimale cu 6 cifre, cu următoarea semnificație:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prima cifră din stânga corespunde categoriei bugetare (de exemplu 3 - TVA) - primele 3 cifre din stânga (cifra sute, zeci, mii) corespund codificării TaxType - ultimele 3 cifre (aliniate la dreapta) corespund individual unei singure cote de taxă aplicabilă (de exemplu: 19%, 9%, 5%) - codurile marcate ca inactive, nu sunt utilizate în prezent în raportarea SAF-T, iar raportarea anumitor tranzacții folosind codurile de taxă inactivă va fi semnalată cu avertisment, și nu eroare, pentru a permite depunerea unor declarații rectificative pentru perioade trecute de timp, de exemplu: pentru o perioadă în care cota de TVA a fost 24% <p>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</p>
11	<p>Nomenclator Codificări taxe și impozite reținute la sursă</p>	<p>WHT - nomenclator</p>	<p>Nomenclator Codificări taxe și impozite reținute la sursă. Acestea sunt codurile de taxe și impozite cu reținere la sursă aferente veniturilor obținute din România de persoane rezidente și/sau nerezidente, aferente categoriilor de obligații fiscale declarate prin D100.</p> <p>Aceste codificări utilizate în completarea câmpurilor <u>TaxCode</u> sunt corelate cu codificările „<u>TaxType</u>” prin nomenclatorul de impozite <u>TAX-IMP-Impozite</u> astfel: TTTCCC - unde TTT - este tipul taxei codificat numeric cu 3 (trei) caractere numerice din <u>TAX-IMP-Impozite</u>, iar CCC - este un cod unic alocat fiecărei cote procentuale ale respectivei taxe sau respectivului impozit. Spre exemplu, codurile pentru impozitul pe veniturile nerezidenților sunt formate din 640, urmate</p>

			de un cod 010, 020, 030 - rezultând categoriile distincte pentru diferitele cote de impozitare: 640010, 640020, 640030. Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie. Explicații suplimentare sunt disponibile în notele și exemplul din nomenclator.
12	Nomenclator Codificări privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiar de venit nerezidenți (conform D207)	WHT - D207	Nomenclator pentru tipurile de venituri pentru care plătitorul de venituri are obligația reținerii și plății impozitului cu regim de reținere la sursă pentru nerezidenți, respectiv pentru veniturile scutite de impozit la sursă. Notă informativă privind reutilizarea codurilor de taxe din D207, acestea au fost utilizate la realizarea nomenclatorului <u>WHT - nomenclator</u> și nu este utilizat direct pentru raportarea SAF-T Este prezent în schema SAF-T cu scop informativ.
13	Nomenclator al cotelor de impozit utilizate pentru calculul impozitului pe venit al persoanelor nerezidente (tabel informativ)	WHT - cote	Această tabelă informativă este utilizată în realizarea nomenclatoarelor <u>WHT - nomenclator</u> , fiind utilizată la validările semantice pentru câmpurile raportate Codurile nu sunt folosite direct la raportarea SAF-T. Este prezent în schema SAF-T cu scop informativ.
14	Nomenclator IBAN conturi bancare	IBAN-ISO13616-1997	Formatul codurilor IBAN pentru fiecare țară care folosește acest standard. Formatul va fi utilizat pentru completarea câmpurilor din schemă care fac referire la IBAN și pentru validarea sintactică a acestor numere de cont. Verificarea sintactică cuprinde: - verificarea corespondenței dintre țara de rezidență și câmpul de țară pentru contul IBAN - verificarea corectitudinii contului IBAN folosind cifra de control.

			Pentru verificarea conturilor IBAN înregistrate în România se poate utiliza serviciul web pus la dispoziție de Ministerul Finanțelor Publice.
15	Nomenclator Județe	ISO3166-1A2 - RO Dept Codes	Nomenclatorul de coduri pentru județele din România Aceste coduri corespund indicativelor auto, dar sunt prefixate cu "RO-" (exemplu: RO-AB - pentru județul Alba) Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.
16	Nomenclator Țări	ISO3166-2-CountryCodes	Nomenclatorul codurilor de țară Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.
17	Nomenclator Valute	ISO4217CurrCodes	Nomenclatorul de coduri pentru valute Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.
18	Nomenclator Planuri de conturi pentru Societăți Comerciale Generale	PlanConturiBalSoc Com	Nomenclatorul cu planul de conturi pentru societățile comerciale generale din România. Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.
19	Nomenclator Planuri de conturi pentru Societăți Comerciale Generala care aplică prevederile OMFP 2844/2016	PlanConturiiFRS!A1	Nomenclatorul cu planul de conturi pentru societățile comerciale generale din România care aplică prevederile OMFP 2844/2016 (IFRS) Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.
20	Nomenclator Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebankare	PlanConturiBanci	Nomenclatorul cu planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebankare din România Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.

21	Nomenclator Planuri de conturi pentru Societățile de asigurări	PlanConturiSocAsigurari	Nomenclatorul cu planul de conturi pentru societățile de asigurări (dual) din România Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.
22	Nomenclator Unități de măsură	Unitati masura	Nomenclatorul de definire a unităților de măsură standardizate derivat din tariful vamal combinat, ce conține lista abrevierilor unităților de măsură și codurile acestora, unități de măsură suplimentare Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.
23	Nomenclatorul Tarifar vamal combinat	NC8_2021_TARIC3	Codurile utilizate pentru completarea câmpului <u>ProductCommodityCode</u> în <u>Product</u> din documentele sursă - facturi vânzare, facturi achiziție, stocuri Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.
24	Nomenclator Codificare mișcări de produse în stocuri	Nomenclator stocuri	Nomenclator mișcări de produse în stocuri. Codurile pentru completarea câmpului <u>MovementType</u> și <u>StockMovementType</u>. Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.
25	Nomenclator Codificări mișcări de active	Nomenclator imobilizari	Nomenclator mișcări de active și tranzacțiile cu active Codurile utilizate pentru completarea câmpului <u>AssetTransactionType</u> Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.
26	Nomenclator Regimuri fiscale	Nomenclator Regim fiscal	Nomenclator pentru definirea regimurilor fiscale din punct de vedere TVA. Codurile utilizate pentru completarea câmpului <u>TaxType</u> din <u>TaxIDStructre</u> Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.
27	Nomenclator Caracteristici Stocuri	SAFT_Nomenclator StockChar	Nomenclator pentru raportarea produselor accizabile pentru care intervine obligația de marcare și colorare conform Codului Fiscal. Codurile utilizate pentru completarea câmpului <u>StockCharacteristicValue</u> din <u>StockCharacteristics</u> Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.

28	Nomenclator Tipurile de facturi emise și primite	Nom Tipuri facturi	Nomenclator pentru raportarea tipurilor de facturi (emise și primite) și plăți efectuate. Coduri utilizate pentru completarea <u>InvoiceType</u> din <u>5.10 InvoiceStructure</u> Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.
29	Nomenclator Mecanisme de plată/ încasare	Nom Mecanisme p lati	Nomenclator pentru instrumentele și mecanismele de plată/ încasare utilizate Coduri pentru completarea câmpului <u>PaymentMechanism</u> din <u>PaymentSettlement</u> și <u>PaymentMechanism</u> din <u>InvoiceSettlement</u> . Nomenclatorul conține și codurile utilizate pentru completarea câmpului <u>PaymentMethod</u> din <u>Payment</u> Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.
30	Anexa informativă - Anul fiscal pt. raportare	An fiscal-perioade de raportare	Extras din Codul Fiscal privind definiția anului fiscal
31	Anexă informativă - Nomenclator de țări și valute de pe site-ul ANAF	Nomenclator tari si valuta	Link către pagina web ANAF care definește nomenclatorul de țări și valute
32	Anexă informativă - Serviciul public electronic pentru verificarea IBAN-ului de pe site-ul MF	IBAN Validation	Link către pagina web ANAF care definește regulile de validare pentru codurile IBAN ale conturilor bancare din România.

Astfel, din totalul celor 32 nomenclatoare, 22 dintre acestea se vor mapa obligatoriu în declarația D406.

Procedura și condițiile de transmitere a fișierului standard de control fiscal, prin intermediul Declarației informative D406

1. Pentru pregătirea și transmiterea fișierului standard de control fiscal prin intermediul Declarației informative D406 se derulează următoarele activități:

a) generarea fișierului SAF-T în format XML de către sistemul informatic al contribuabilului/plătitorului;

b) verificarea structurii fișierului XML și a corelațiilor dintre date prin programul informatic „Validator” pus la dispoziție de către Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF);

c) generarea Declarației informative D406 ca document electronic în format PDF cu XML atașat (dacă acesta a îndeplinit condițiile de verificare) semnat electronic.

2. Pentru pregătirea Declarației informative D406, ANAF pune la dispoziția contribuabilului/plătitorului două forme de asistență:

a) specificațiile pentru formatul și conținutul Declarației informative D406;

b) programul „Validator” pentru fișierul SAF-T în format XML - program independent, în format executabil, interpretat, scris în limbaj Java, cu care contribuabilii/plătitorii pot valida sintactic și în parte semantic raportarea, înainte de a o încărca pe portalul ANAF.

3. În cadrul procesului de pregătire a fișierului XML, contribuabilii/plătitorii au la dispoziție mai multe metode de lucru, cum ar fi:

a) pentru contribuabilii/plătitorii care dispun de sisteme informatice de contabilitate sau sisteme ERP, „generare automată” din sistemul informatic a fișierului în format XML;

b) pregătirea cu un editor de XML a declarației prin editarea pe schema SAF-T cu introducerea directă a datelor relevante. Validarea declarațiilor informative D406 se poate face cu validatorul pus la dispoziție de către ANAF. Această metodă poate fi utilizată de către contribuabilii/plătitorii care nu dispun de sisteme informatice de contabilitate sau sisteme ERP;

c) „Generare externă”, prin prelucrarea fișierului de către un operator de date specializat. Această metodă poate fi utilizată de contribuabilii/plătitorii care folosesc servicii financiar-contabile externalizate.

4. Declarantul poate genera fișierul SAF-T în format XML cu ajutorul validatorului (program Soft J), pus la dispoziție de către ANAF. Acesta poate fi utilizat independent de către contribuabil/plătitor pentru verificări în sistemul informatic propriu, la sediul său, cu mijloacele sale tehnice. Validatorul Soft J realizează verificările și validările sintactice ale fișierului în format XML (formă, formatul datelor, conținut etc.) și o serie de verificări semantice doar asupra fișierului în format XML. Declarația informativă D406 - în format PDF cu XML atașat - se generează în mod automat prin intermediul Soft J pus la dispoziție de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

²⁶ Anexa nr. 3 la OpANAF nr. 1.783/2021, cu actualizări

5. În situația în care contribuabilul/plătitorul optează să nu folosească capabilitatea din Soft J, pusă la dispoziție de Agenția Națională de Administrare Fiscală, următoarele reguli trebuie să fie respectate când PDF-ul este generat programatic:

A. Documentul PDF trebuie să conțină următoarele câmpuri de metadate (în engleză: macrofields):

a) cif = cui declarant, fără prefixul RO;

b) an_r = anul raportării;

c) luna_r = luna raportării;

d) d_rec = I sau R (inițială sau rectificativă);

e) totalPata_A = suma de control;

f) universalCode = tipDeclaratie_versiunePrg = D406_J1.0.0.

B. Documentul PDF trebuie să respecte formularul (modelul) prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.

6. În cadrul programului Soft J se urmăresc pașii de mai jos:

– pasul 1. Selectarea și încărcarea fișierului XML generat pentru validare, prin apăsarea butonului „Alege fișiere“;

– pasul 2. Selectarea tipului de declarație: Declarație informativă D406 pentru raportarea SAF-T sau Declarație informativă D406T pentru raportarea unei declarații de test (pentru testarea aplicației de către contribuabili/plătitori).

7. Pentru etapa de validare a fișierului XML există 3 opțiuni din care se poate alege:

– opțiunea 1. Validarea fișierului XML pentru verificarea erorilor, prin apăsarea butonului „Validare“;

– opțiunea 2. Validarea fișierului XML și crearea Declarației informative D406 - Fișierul standard de control fiscal (SAF-T), cu XML atașat, prin apăsarea butonului „Validare + creare PDF“;

– opțiunea 3. Validarea fișierului XML, crearea Declarației informative D406 - Fișierul standard de control fiscal (SAF-T) cu XML atașat și semnarea electronică, urmate de apăsarea butonului „Validare + creare PDF semnat“.

8. La sfârșitul etapei prevăzute la pct. 6, contribuabilul/ plătitorul are pregătită Declarația informativă D406 pe care o transmite către ANAF utilizând canalele electronice specifice.

9. Pentru a putea încărca în portalul ANAF Declarația informativă D406, împreună cu fișierul XML atașat, aceasta trebuie semnată electronic cu certificat digital calificat, rezultând astfel un fișier PDF cu XML atașat și semnat electronic.

10. Transmiterea unei Declarații informative D406 se face doar în situația în care procesarea a fost realizată cu succes.

11. Dimensiunea Declarației informative D406 în format PDF cu XML atașat nu trebuie să depășească limita maximă specificată în „Ghidului contribuabilului pentru pregătirea și transmiterea Declarației informative D406 - Fișierul standard de control fiscal (SAF-T)“, care se publică pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Dacă Declarația

informativă D406 are o dimensiune mai mare decât limita maximă, documentul nu va fi acceptat la încărcare în platforma eguvernare.ro sau prin portalul ANAF. Pentru a putea încărca toate informațiile solicitate, la generare, declarația trebuie împărțită în segmente, conform informațiilor prezentate la pct. 27 și 28, până când toate informațiile aferente perioadei de raportat sunt transmise.

12. În situația în care, ca urmare a încercării de transmitere a Declarației D406, sunt primite mesaje de eroare/erori, utilizatorul trebuie să verifice cauza erorii prin analiza documentului generat de programul „Validator“, fișierul SAFT.XML.err.txt. Odată identificată eroarea sau identificate erorile, se corectează problema semnalată de către utilizator și se generează un nou fișier XML. Cu fișierul nou-obținut se reiau pașii prezentați la pct. 5 și 6, pentru validarea și generarea Declarației informative D406, începând cu pasul 1. Dacă nu s-au primit mesaje de eroare, declarația este pregătită pentru semnarea electronică și transmitere.

13. Transmiterea Declarației informative D406 se poate face de către contribuabilii/plătitorii cu obligația de depunere, începând cu prima zi calendaristică a lunii următoare perioadei pentru care obligația devine activă, până la data-limită de depunere - ultima zi a lunii care urmează perioadei pentru care se face raportarea.

14. Transmiterea se poate face doar de către contribuabilul/ plătitorul cu obligație de depunere sau de către împuternicitul/ reprezentantul legal al acestuia folosind certificatul calificat de semnătură digitală cu care aceștia sunt înrolați în sistemul Agenției Naționale de Administrare Fiscală cu drept de depunere a documentelor și formularelor fiscale în format electronic.

15. La transmiterea Declarației informative D406 se efectuează verificarea și validarea identității contribuabilului/ plătitorului pentru care se depune Declarația informativă D406, în raport cu identitatea cu care acesta sau împuternicitul/ reprezentantul acestuia este înrolat în sistemul Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru depunerea declarațiilor și formularelor fiscale în format electronic.

16. Formularele și fișierele SAF-T atașate pentru care nu este validată identitatea sunt respinse.

17. Declarația informativă D406 se depune doar online, în format electronic, prin intermediul serviciului public digital „Servicii online - Depunere declarații“ al Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau prin intermediul site-ului www.e-guvernare.ro, serviciul „Depunere declarații ANAF“.

18. Prima Declarație informativă D406 validată, depusă pentru o lună sau un trimestru de către un contribuabil/plătitor este considerată declarație inițială. Declarațiile ulterioare depuse pentru aceeași perioadă (lună/trimestru) sunt automat considerate declarații rectificative.

19. După încărcarea Declarației informative D406 - Fișierul standard de control fiscal (SAF-T) se afișează indexul de încărcare, pe baza căruia contribuabilul/plătitorul sau împuternicitul/reprezentantul acestuia se poate informa despre stadiul procesării declarațiilor și formularelor depuse și despre rezultatele procesării acestora.

20. Rezultatele procesării cuprind eventualele erori și avertismente detectate la încărcare și procesare și un fișier recipisă care confirmă că declarația depusă a fost depusă la termen și că a fost corect procesată.

21. Declarațiile rectificative care se depun pentru corectarea unei erori materiale, omisiuni etc. trebuie să cuprindă toate informațiile din declarația inițială, plus cele asupra cărora s-au efectuat corecții.

22. În urma încărcării Declarației informative D406, în portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, documentul este verificat și analizat, iar în cazul în care contribuabilul/ plătitorul este înregistrat în Spațiul Privat Virtual (SPV), acesta poate primi eventuale mesaje de validare, eroare, atenționare în secțiunea „Mesaje“.

23. Recipisa și informațiile despre procesarea Declarației informative D406 sunt transmise în mod automat de către Agenția Națională de Administrare Fiscală contribuabilului/plătitorul înscris în SPV sau împuternicitului/reprezentantului acestuia prin SPV. Alternativ, contribuabilii/plătitorii pot verifica stadiul și rezultatele procesării folosind indexul de încărcare prin interogare directă pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

24. În cazul în care un contribuabil/plătitor a primit o recipisă în care se menționează că încărcarea s-a realizat cu erori, acesta este responsabil să corecteze respectivele erori în fișierul XML generat în format SAF-T și să retransmită declarația reluând pașii descriși la pct. 5 și 6.

25. În cazul depunerii Declarației informative D406, pentru o perioadă de raportare, prin mai multe formulare D406 (ce conțin date raportate modal), se va genera o recipisă pentru fiecare formular depus. Confirmarea transmiterii valide a declarației poate fi realizată doar în ultima recipisă din serie. De exemplu, dacă transmiterea s-a făcut prin 3 fișiere D406 - primele două recipise semnaleză că respectivele formulare D406 au fost transmise, care sunt eventualele erori și dacă nu au fost identificate erori - este transmisă confirmarea că nu are erori), iar a treia recipisă semnaleză că declarația a fost transmisă, de exemplu, că nu are erori și că declarația în ansamblu este conformă.

26. În cazul contribuabililor/plătitorilor cu activitate economică mare, materializată într-un număr foarte mare de înregistrări contabile și informații de transmis prin Fișierul standard de control fiscal (SAF-T) - modul de pregătire și depunere a Declarației informative D406 permite transmiterea folosind mai multe formulare D406 (raportare modală), fiecare cu secțiuni sau subsecțiuni din declarația informativă, transmise succesiv de către contribuabilii/plătitorii respectivi pentru perioada de depunere (lună, trimestru), până la data-limită. Sistemele ANAF asigură primirea, procesarea și păstrarea integrală a declarațiilor informative D406.

27. Raportarea modală reprezintă raportarea datelor în mai multe părți. Raportarea modală privește strict planul de transport al datelor de la contribuabil/plătitor la ANAF, pentru raportarea în format electronic. Raportarea modală se aplică pe un fișier XML generat și funcționează identic pentru toate fișierele extrase/pregătite, indiferent de numărul câmpurilor și conținutul lor. Împărțirea fișierelor XML pentru raportare modală cu mai multe formulare D406 pentru aceeași lună este în sarcina contribuabilului/plătitorului, la pregătirea Declarației informative D406. Această metodă se folosește în cazul unor declarații de dimensiuni foarte mari, iar împărțirea se face la nivel de subsecțiune.

Validarea unui fișier XML cu informații SAF-T, transmise modal, se face individual, fișier cu fișier. Regulile de validare sunt următoarele:

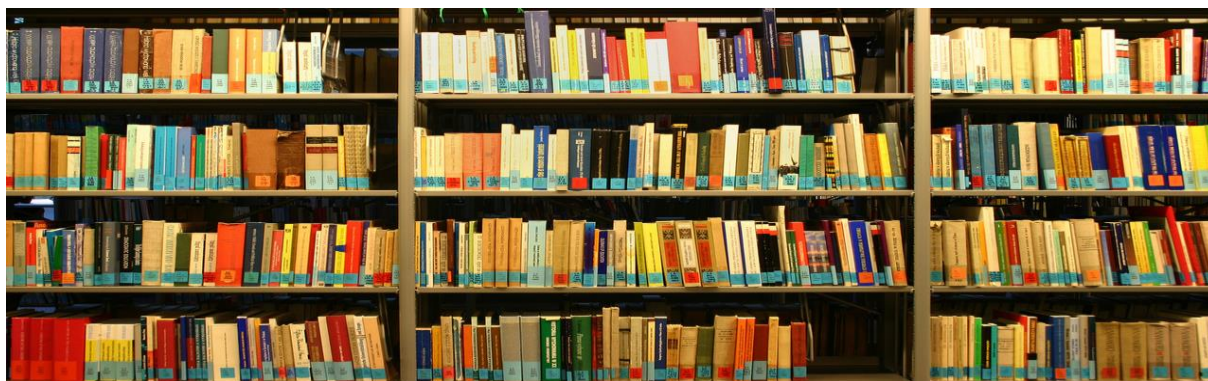
- secțiunea „HEADER“ trebuie să fie prezentă în fiecare fișier XML generat - pentru a identifica a cui este raportarea, cine transmite, ce transmite, pentru ce perioadă, în ce context;
- secțiunile „MASTERFILES“, „GENERAL LEDGER“ și „SOURCE DOCUMENTS“ se raportează de oricâte ori este nevoie pentru a acoperi conținutul informațional al acestora, respectând criteriul de dimensiune maximă permisă a fișierului XML;
- în cazul în care o secțiune raportată în întregime din punctul de vedere al conținutului informațional duce la depășirea dimensiunii maxime admise pentru fișierul XML, se generează fișiere XML care conțin doar date extrase din subsecțiuni ale secțiunii, astfel încât să fie respectată dimensiunea maximă a documentului XML;
- în cazul în care într-o perioadă de raportare, pentru o anumită secțiune sau subsecțiune, contribuabilul/plătitorul nu are date noi de raportat, prin comparație cu ce a raportat deja în perioada anterioară, secțiunea sau subsecțiunea respectivă poate fi lăsată vidă, adică se specifică în documentul XML doar tagul XML de început și cel de sfârșit al secțiunii sau subsecțiunii.

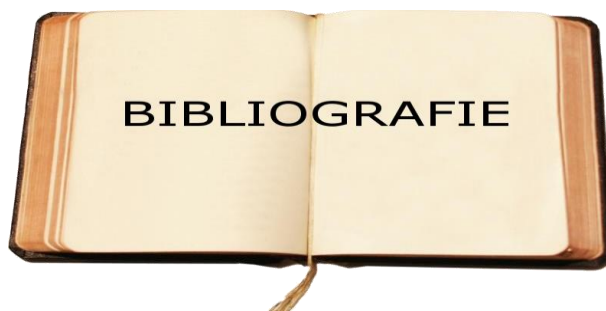
28. Raportarea modală este considerată completă dacă sunt prezente concomitent toate secțiunile și câmpurile obligatorii ale fișierului standard de control SAF-T, fapt ce se verifică pentru fiecare depunere de acest tip ce aparține unei perioade de raportare lunară/trimestrială.

29. Informații detaliate referitoare la procedura de depunere a Declarației informative D406 se publică pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin intermediul „Ghidului contribuabilului pentru pregătirea și transmiterea Declarației informative D406 - Fișierul standard de control fiscal (SAF-T)“.

Concluzie

Entitățile trebuie să identifice în sistemele proprii elemente obligatorii solicitate prin acest fișier, să-și alinieze datele la cerințele SAF-T și să pregătească din timp fișierele SAF-T pe structura și formatul solicitate de ANAF. Anul 2025 nu este chiar atât de departe.





- Monitorul Oficial nr. 547 din 23 iulie 2015
- Monitorul Oficial nr. 832 din 31 august 2021
- Monitorul Oficial nr. 1.0651 din 3 noiembrie 2021
- Monitorul Oficial nr. 1.073 din 9 noiembrie 2021
- Monitorul Oficial nr. 275 din 22 martie 2022
- Monitorul Oficial nr. 1207 din 15 decembrie 2022
- https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/servicii_online/inreg_inrol_pf_pj_spv
- [www.anaf.ro/Informații publice/Informații privind agenții economice](http://www.anaf.ro/Informații_publice/Informații_privind_agenții_economice)
- https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Informatii_R/SAF_T_Ghidul_D406_1712021.pdf
- https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Informatii_R/SAFT_intrebari_frecv_raspunsuri_v1_1_071021.pdf
- [https://www.ucecom.ro/Financiar-contabil/Buletin Informativ](https://www.ucecom.ro/Financiar-contabil/Buletin_Informativ)
- <https://mfinante.gov.ro>
- <https://decl.anaf.mfinante.gov.ro>
- <https://www.youtube.com/watch?v=ziyavPKyvA4>
- https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/ContribuabiliMijlociil_14122022.pdf
- https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/Ordin_171_08022023.pdf
- Monitorul Oficial nr. 1.097 din 6 decembrie 2023
- Monitorul Oficial nr. 344 din 12 aprilie 2024



Prezentul material informativ și orientativ a fost întocmit exclusiv cu titlul de recomandări generale privind fișierul standard de control fiscal (SAF-T).

LI/LI
18.10.2024