

GHIDUL CONTRIBUABILULUI

pentru pregătirea și depunerea

DECLARAȚIEI INFORMATIVE D406

FIȘIERUL STANDARD DE CONTROL FISCAL
(SAF-T)

Versiunea 2.0

București, August 2021

Caseta editorială

Ce este acest ghid și cu se adresează

*Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) vine în sprijinul contribuabililor elaborând „Ghidul contribuabilului pentru pregătirea și depunerea **DECLARAȚIEI INFORMATIVE D406 - FIȘIERUL STANDARD DE CONTROL FISCAL (SAF-T)**”. Scopul acestui document este de a clarifica și de a facilita activitatea de pregătire și depunere a Declarației informative D406.*

*Acest Ghid are caracter informativ și se adresează **TUTUROR** contribuabililor.*

Istoric versiune document

Număr versiune	Data versiune	Revizuit de către	Descriere
0.1	28.06.2021	ANAF	Document în lucru – propunere pentru discuție
0.2	6.07.2021	ANAF	Document în lucru – versiune de publicat prin transparență decizională
0.3	8.07.2021	ANAF	Document în lucru – versiune actualizată
2.0	6.08.2021	ANAF	Document în lucru - versiune actualizată Secțiunea 10.2. Modul de raportare al câmpurilor Secțiunea 11 - Nomenclatoare Secțiunea 12. - Întrebări frecvente și răspunsuri specifice Schemei SAF-T

Cuprins

1. Informații generale despre Declarația informativă D406.....	4
2. Rolul și beneficiile Declarației informative D406 pentru contribuabili și pentru ANAF.....	4
3. Cadrul legal, obligații și contravenții.....	5
4. Obligația de furnizare a fișierului standard de control fiscal SAF-T.....	6
5. Calendarul de depunere a Declarației informative D406.....	8
6. Modalitatea de obținere a Formularului, Programului de asistență și Instrucțiunile/Documentația pentru Declarația informativă D406.....	10
7. Instrucțiuni privind pregătirea, depunerea și confirmarea la depunere a Declarației informative D406.....	12
7.1. Extragerea și generarea fișierului SAF-T.....	12
7.2. Depunerea Declarației informative D406.....	16
7.3. Recipisa și corectarea erorilor semnalate.....	21
8. Instrucțiuni privind pregătirea și verificarea Formularului pentru raportarea Declarației informative D406.....	22
8.1. Explicații privind completarea Formularului pentru raportarea Declarației informative D406.....	23
8.2. Model Formular pentru raportarea Declarației informative D406.....	24
8.3. Raportarea modală.....	27
9. Testarea voluntară a Declarației informative D406T.....	29
9.1. Descrierea modului în care se realizează testarea voluntară.....	29
9.2. Explicații privind completarea Formularului pentru raportarea Declarației informative D406T.....	30
9.3. Model Formular pentru raportarea Declarației informative D406T.....	30
9.4. Depunerea Declarației informative D406T.....	32
10. Formatul Fișierului Standard de Control Fiscal (SAF-T) pentru România.....	34
10.1. Structura fișierului SAF-T.....	34
10.2. Modul de raportare al câmpurilor.....	38
11. Nomenclatoare.....	40
12. Întrebări frecvente și răspunsuri specifice Schemei SAF-T.....	58
13. Anexe.....	84
13.1. Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T și nomenclatoare.....	84

1. Informații generale despre Declarația informativă D406

Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T) este un standard internațional pentru schimbul electronic de date contabile între societăți/organizații și autoritățile fiscale. Acest standard a fost conceput de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică în 2005, iar de atunci a suferit o serie de perfecționări, versiunea cea mai recentă fiind OECD SAF-T 2.0. La nivel internațional se poate observa o tendință emergentă de utilizare a acestui standard.

Conform OECD - Forumul de administrare fiscală SAF-T a fost conceput pentru a permite auditorilor accesul la date 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 auditul asistat de computer. SAF-T se dorește a fi adecvat pentru contribuabili și auditorii acestora, indiferent de mărimea acestora, de la întreprinderi multinaționale la întreprinderi mici și mijlocii, deși pot exista unele diferențe în aplicarea sa.

Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) își dorește consolidarea capacității de a susține inițiativele de modernizare, prin introducerea de servicii publice electronice ce optimizează procesele decizionale orientate către mediul de afaceri, inclusiv prin implementarea SAF-T.

Introducerea SAF-T în România va simplifica relația contribuabililor cu ANAF, întrucât ANAF ar putea face unele verificări electronic, fără să mai fie nevoie să efectueze inspecții fiscale pe teren. În urma acestor verificări preliminare de la distanță, ANAF ar putea lămurii rapid unele neclarități și să restrângă astfel numărul de verificări la sediul contribuabilului.

Fișierul Standard de Control (SAF-T) este un fișier în format electronic, bazat pe XML, standardizat internațional pentru trimiterea de rapoarte fiscale, de raportare TVA, de la societăți către autoritățile fiscale. SAF-T necesită utilizarea codurilor standardizate. SAF-T este un fișier care conține date contabile extrase automat din sistemele de contabilitate ale contribuabililor. În practică, datele sunt exportate și stocate într-un format standardizat.

2. Rolul și beneficiile Declarației informative D406 pentru contribuabili și pentru ANAF

Fișierul standard de control fiscal SAF-T reprezintă o structură standardizată a informațiilor relevante pentru controalele fiscale și are ca scop reducerea costului conformării pentru societăți și va contribui la asigurarea echității în derularea activităților economice, precum și la îmbunătățirea conformării fiscale voluntare prin reducerea efortului ambelor părți în ceea ce privește alocarea resurselor umane și materiale pentru verificările fiscale.

Implementarea Fișierului SAF-T va aduce următoarele beneficii contribuabililor:

- Reducerea costului conformării pentru contribuabili;
- Schimb electronic de date contabile, în format standard și securizat în interacțiunea cu administrația fiscală;
- Facilitarea comunicării dintre administrația fiscală și companii cu privire la conținutul de date al sistemelor IT în scopuri fiscale;
- Creșterea echității prin creșterea gradului general de conformare și prin identificarea corectă și sancționarea fermă a comportamentelor neconforme;
- Diminuarea timpului petrecut la sediul unui contribuabil în vederea realizării unei inspecții fiscale
- Asigurarea transparenței actului de control;

- Simplificarea unor declarații, precompletarea și chiar eliminarea unora, întrucât ANAF va avea un set semnificativ de date din sistemul financiar-contabil.

Implementarea fișierului SAF-T va aduce următoarele beneficii ANAF-ului:

- Sporirea nivelului veniturilor colectate la Bugetul General Consolidat prin creșterea conformării la declarare și plată a tuturor categoriilor de venituri înregistrate contabil ;
- Creșterea calității actului administrativ prin utilizarea unui instrument modern și automatizat de lucru;
- Creșterea eficienței și eficacității prin utilizarea datelor SAF-T ca sursă pentru procedurile de testare automate;
- Facilitarea accesului inspectorilor fiscali la informații standardizate;
- Simplificarea procedurilor de lucru în procesul de analiză a riscurilor și eliminarea redundanțelor din activitatea inspectorilor fiscali;
- Îmbunătățirea abilităților și competențelor de utilizare a datelor și efectuarea de analize de risc comparative;
- Reducerea timpului de derulare a inspecției fiscale, prin realizarea unui control documentar eficient și detaliat;
- Reducerea timpului de răspuns la solicitările din partea contribuabililor.

3. Cadrul legal, obligații și contravenții

Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T este reglementat prin **art. [...]** din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și prin OpANAF nr. [...]/2021 și OpANAF nr. [...]/2021 .

Obligația de depunere pentru Declarația Informativă D406 fișierul standard de control fiscal (SAF-T) este stabilită de către ANAF pentru contribuabilii persoanele juridice române și pentru unitățile fără personalitate juridică din Romania ale persoanelor juridice străine în concordanță cu obligația ținerii contabilității în partidă dublă.

Persoanele juridice române și unitățile fără personalitate juridică din Romania ale persoanelor juridice străine ¹ vor avea și obligația întocmirii și depunerii fișierului standard de control fiscal SAF-T prin Declarația informativă D406.

Obligația întocmirii și depunerii declarației informative D406 este introdusă fazat în timp de către ANAF pentru diferitele categorii de contribuabili, în funcție de arondarea lor la principalele categorii pe baza criteriului de administrare² - în mod diferențiat pentru marii contribuabili, contribuabilii mijlocii și contribuabilii mici.

Notă: Instituțiile publice pentru care ANAF nu are competența de exercitare a verificării situației fiscale, nu vor trebui să raporteze fișierul SAF-T.

Persoanele juridice române și unitățile fără personalitate juridică din Romania ale persoanelor juridice străine care nu au obligația de depunere sau care se conformează la depunerea declarației

¹ Conform art. 1 alin. 1-4 din Legea Contabilității nr. 82/1991

² -art. 33 alin. 1 din Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările ulterioare.

-contribuabilii mijlocii O.M.F.P. nr. 266/2007, modificat și completat de O.M.F.P. nr. 2.402/2009

- mari contribuabili : administrarea marilor contribuabili este prevăzută în OPANAF 3609/2016 și lista marilor contribuabili a fost aprobată prin OPANAF 3675/2016

- toți cei care nu sunt mari sau mijlocii sunt contribuabili mici

informative D406 - nu vor beneficia de tratamentul procedural simplificat al verificărilor fiscale documentare, de la distanță - pe baza informațiilor financiar-contabile detaliate transmise prin declarația informativă D406, în cazul controalelor, verificărilor și inspecțiilor fiscale.

Nedepunerea la termenele prevăzute de lege a Fișierului SAF-T sau depunerea incorectă ori incompletă a Fișierului SAF-T, constatată de ANAF, va atrage contravenții, în conformitate cu prevederile art. 337 alin. 1 - *Contravenții în cazul declarațiilor recapitulative (care va fi aplicat și Fișierului Standard de Control Fiscal)* din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Propunere legislativa privind modul de aplicare a exceptiilor de nesanctionare:(decizia urmeaza sa fie luata odata cu aprobarea modificarilor legislative)

Nu se sancționează contravențional:

- ☐ persoanele care corectează Fișierul SAF-T până la termenul legal de depunere a următoarei Declarații informative D406, în cazul identificării unor erori de către contribuabil sau în maxim 10 zile calendaristice de la data notificării erorii de depunere, în cazul transmiterii unei declarații informative cu erori semnalate prin recipisă
- ☐ persoanele care, ulterior termenului legal de depunere, corectează declarațiile ca urmare a unui fapt neimputabil persoanei impozabile (propunere adresata legiuitorului).

Depunerea Declarației informative D406)incorect, incomplet, sau din care lipsesc informațiile obligatorii atrage invalidarea acesteia, situatia urmand a fi comunicata contribuabilului prin recipisa. Pentru mai multe detalii vă rugăm să analizați secțiunile 5-9 de mai jos.

4. Obligația de furnizare a fișierului standard de control fiscal SAF-T

Contribuabilii persoane juridice române și unități fără personalitate juridică din Romania ale persoanelor juridice străine care țin contabilitatea în partidă dublă vor avea și obligația de a furniza organului fiscal central o declarație cuprinzând informații din evidență contabilă și fiscală, denumită în continuare Declarația informativă D406 Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T) sau prescurtat Declarația informativă D406.

Declarația informativă D406 Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T) se depune în format electronic, data limita de depunere fiind cel mai târziu:

- **până în ultima zi calendaristică a lunii următoare perioadei de raportare** (luna/trimestrul calendaristic, după caz, pentru alte informații decât cele privind Stocurile și Activele).
- **până la termenul de depunere a situațiilor financiare aferente exercițiului financiar**, în cazul Declarației informative D406-Active.
- **în termenul stabilit de organul fiscal, care nu poate fi mai mic de 30 de zile calendaristice de la data solicitării**, în cazul Declarației informative D406-Stocuri.

Va rugam sa consultați secțiunea 5 pentru mai multe detalii.

Următoarele categorii de contribuabili au obligația de depunere a Fișierului SAF-T (D406):

- Regiile autonome
- Instituțiile naționale de cercetare dezvoltare
- Societățile comerciale pe acțiuni (S.A.)
- Societățile în comandita pe acțiuni (SCA)

- Societățile comerciale în comandită simplă (SCS)
- Societățile comerciale în nume colectiv (SNC)
- Societățile comerciale cu răspundere limitată (SRL)
- Societățile/Companiile naționale
- Organizațiile cooperatiste meșteșugărești (OC1)
- Organizațiile cooperatiste de consum (OC2)
- Organizațiile cooperatiste de credit (OC3)
- Alte persoane juridice
- 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
- 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).

Următoarele categorii de contribuabili **nu vor avea obligația** de depunere a fișierului SAF-T (D406):

- Persoanele fizice autorizate
- Întreprinderile individuale
- Întreprinderile familiale
- Persoanele fizice care desfășoară activități cu scop lucrativ (PFL)
- Asociațiile familiale (ASF)
- Societățile profesionale de avocați cu răspundere limitată (SPAR)
- Societățile profesionale practicieni în insolvență (SPI)
- Întreprinderile profesionale unipersonale cu răspundere limitată (URL)
- Instituțiile publice (PUB)

5. Calendarul de depunere a Declarației informative D406

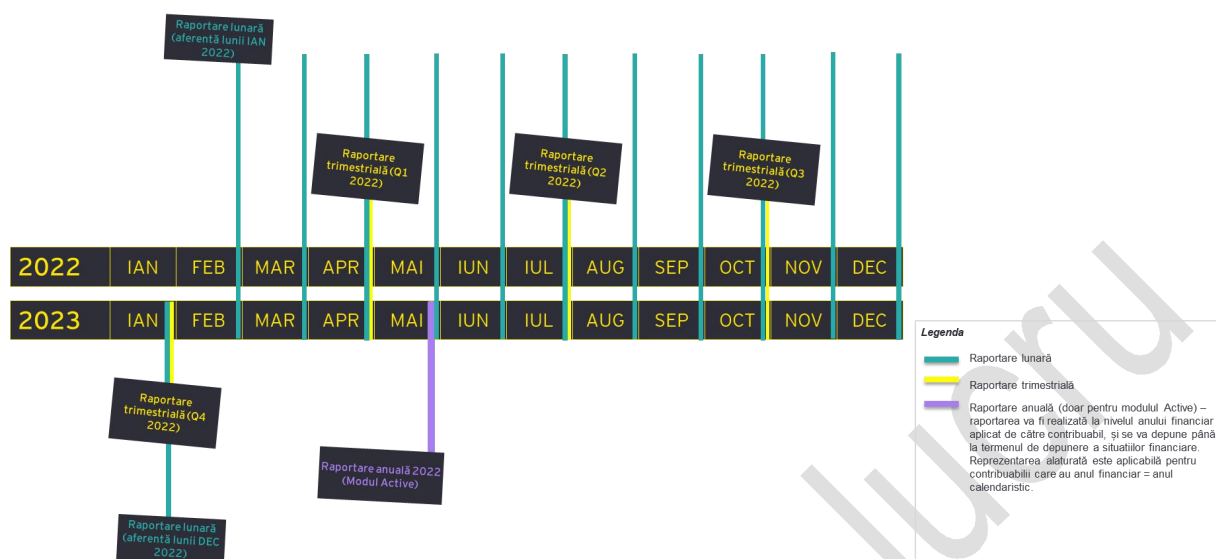


Fig. 1 – reprezentarea grafică ilustrativă a perioadei de depunere a SAF-T

Obligația de depunere a Declarației Informative D406 privind Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T) devine efectivă pentru fiecare categorie de contribuabili de la datele de referință stabilite prin OP ANAF [...], astfel:

- Pentru contribuabilii aflați deja în categoria mari contribuabili – de la data de 1 ianuarie 2022 (data de referință pentru mari contribuabili)
- Pentru contribuabilii aflați deja în categoria contribuabili mijlocii - de la data de xx 2022 (data de referință pentru contribuabilii mijlocii)
- Pentru contribuabilii aflați deja în categoria de contribuabili mici – de la data de xx 2023 (data de referință pentru contribuabilii mici)
- Pentru contribuabilii nou înregistrați după data de referință pentru fiecare categorie în parte – 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 înscrși.

Contribuabilii trebuie să trimită Declarația Informativă D406 lunar sau trimestrial, urmând perioada fiscală aplicabilă pentru Taxa pe Valoarea Adăugată (TVA). Contribuabilii care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA³ vor depune fișierul SAF-T trimestrial. Data limită pentru depunerea Declarațiilor Informative D406 privind Fișierul Standard de Control Fiscal este ultima zi calendaristică din luna depunerii (care este luna calendaristică imediat următoare perioadei pentru care a fost pregătită declarația informativă).

Perioada de grație: Având în vedere complexitatea și noutatea acestei obligații de raportare, contribuabililor li se va acorda o **perioadă de grație de 3 (trei) luni pentru prima raportare, de la data când obligația de depunere devine efectivă pentru respectivul contribuabil.**

³ Actualul **regim de TVA** cere înregistrarea în acest scop de către firme și contribuabili care au o cifră de afaceri de cel puțin 300,000 RON, pentru restul firmelor aplicându-se un regim de scutire. De asemenea, este posibil ca firmele să solicite **înregistrarea în scopuri de TVA** în mod voluntar (înregistrarea prin opțiune).

De exemplu, nu se sancționează contravențional nedepunerea sau depunerea incorectă ori incompletă a Fișierului SAF-T aferent lunilor **ianuarie, februarie și martie 2022**, dacă acestea sunt depuse corect și complet până în ultima zi a lunii aprilie, respectiv într-un termen de maxim 3 luni de la data primului termen limită de depunere pentru prima Declarație informativă D406 privind fișierul standard de control fiscal (SAF-T).

Rectificarea Declarațiilor informative D406:

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

Pregătirea și depunerea informațiilor privind Activele prin Declarația informativă D406: Informațiile privind **Activele** (detaliat în cadrul secțiunii 9.2. *Modul de raportare al câmpurilor*) sunt **întocmite la nivelul anului financiar** aplicat de către contribuabili și transmis printr-o singură depunere (o singură raportare) a Declarației informative D406, **până** la data depunerii situațiilor financiare aferente exercițiului financiar la care se referă (de exemplu pentru anul 2020 termenele sunt stabilite prin OMF 58/14.01.2021). Declarația informativă D406 pentru Active se poate depune ca o declarație independentă nefiind necesare introducerea tuturor secțiunilor/subsecțiunilor dintr-o Declarației informativă D406, ci doar a zonelor indicate ca fiind obligatorii pentru transmiterea acestui tip de informație

Pregătirea și depunerea informațiilor privind stocurile de produse, producție în curs și producție marfă prin declarația informativă D406: Informațiile privind **Stocurile** sunt întocmite și depuse la cererea ANAF, pe baza unei solicitări specifice din partea autorității fiscale. În funcție de perioada pentru care se solicită furnizarea informațiilor privind Stocurile prin Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T, contribuabilii vor furniza una sau mai multe declarații informative cuprinzând subsecțiunile din Fișierul SAF-T relevante pentru Stocuri (detaliat în cadrul secțiunii 9.2. *Modul de raportare al câmpurilor*), separate pentru fiecare dintre lunile/trimestrele calendaristice cuprinse în perioada pentru care a fost trimisă solicitarea de depunere din partea ANAF. Declarațiile informative D406 pentru Stocuri se vor depune în **termenul stabilit de organul fiscal**, care nu poate fi mai mic de 30 de zile calendaristice de la data solicitării.

Pentru declarația informativă D406 transmisă cu erori identificate de ANAF și pentru care a fost comunicată recipisa ce le semnalează, contribuabilul va redepona **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.

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.

Exemplu: *Societatea A face parte din categoria marilor contribuabili și are perioada fiscală pentru depunerea decontului de TVA luna. În acest caz declarația informativă D406 cu fișierul standard de control fiscal SAF-T se va transmite către ANAF lunar, începând cu luna următoare celei de raportare dar nu mai târziu de data limită (care este în cazul declarației informative D406 - ultima zi din luna în care se face depunerea). Spre exemplu, pentru prima luna de raportare (ianuarie 2022), declarația informativă D406 cu fișierul SAF-T se va transmite în perioada 1 februarie – 28 februarie 2022 (data limită, ultima zi calendaristică din luna februarie).*

La depunerea Declarației informative D406 în format electronic prin portalul ANAF se verifică reprezentarea contribuabilului declarant și autenticitatea Declarației informative D406 – prin validare cu semnătura digitală utilizată la autentificarea pe portalul ANAF și la semnarea formularului electronic D406. După validarea cu succes a contribuabilului declarant și autenticitatea declarației, se verifică termenul limită de depunere, integritatea, formatul, completitudinea și corectitudinea fișierului standard de audit SAF-T depus, prin verificări sintactice și semantice ale înregistrărilor transmise. După verificări se emite recipisa pentru Declarația informativă D406 depusă, cu indexul de încărcare al declarației, rezultatele verificărilor și eventualele erori sau avertismente.

Dacă verificarea se încheie cu succes, sistemul informatic ANAF va alocă un **"Număr de Înregistrare al Declarației - Internet"** și va genera un mesaj specific informând declarantul că declarația sa a fost verificată și reținută ca Declarație Informativă D406 validă (*mesajul poate fi consultat de declarant prin Internet pe pagina Web de interogare a stării prelucrării documentelor, folosind "Indexul de Încărcare" memorat*).

Dacă Declarația informativă D406 a prezentat erori la verificările efectuate atunci declarația transmisă este respinsă și contribuabilul este informat prin recipisă despre acest fapt, având posibilitatea să se conformeze la depunerea Declarației informative D406 complete și corecte prin redepunerea integrală a declarației.

Important:

O dovadă a conținutului trimis la ANAF trebuie păstrată de către contribuabil pentru a permite accesul la acesta (acesta reprezentând un mijloc de probă către organismul de contestație fiscală, instanța de judecată și experții părților).

6. Modalitatea de obținere a Formularului, Programului de asistență și Instrucțiunile/Documentația pentru Declarația informativă D406

<Conținutul se va actualiza ulterior pe măsura disponibilității informațiilor>

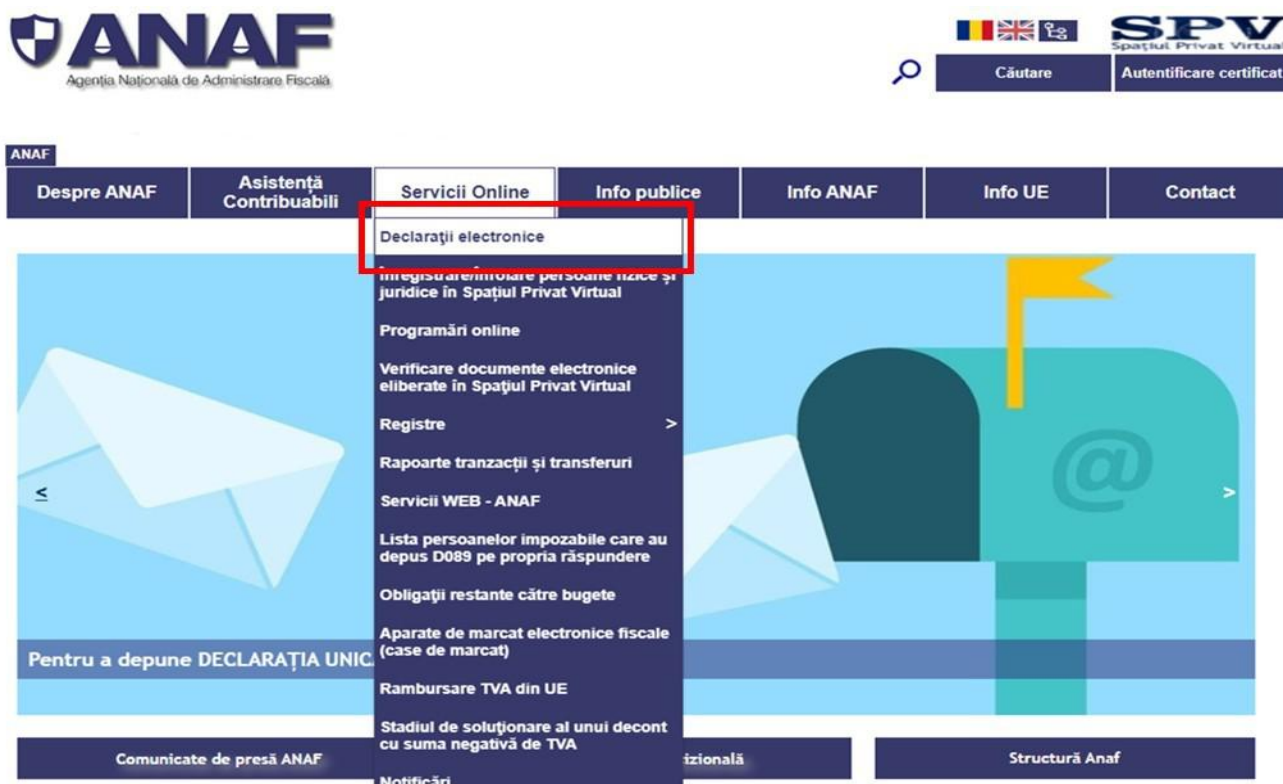
Formularul, Programul de asistență și Instrucțiunile/ Documentația necesară sunt puse la dispoziția contribuabililor de către Agenției Naționale de Administrare Fiscale pot fi descărcate de pe site, de la adresa www.anaf.ro.

Obținerea de informații actualizate pentru Declarația informativă D406 se poate realiza urmărind pașii de mai jos:

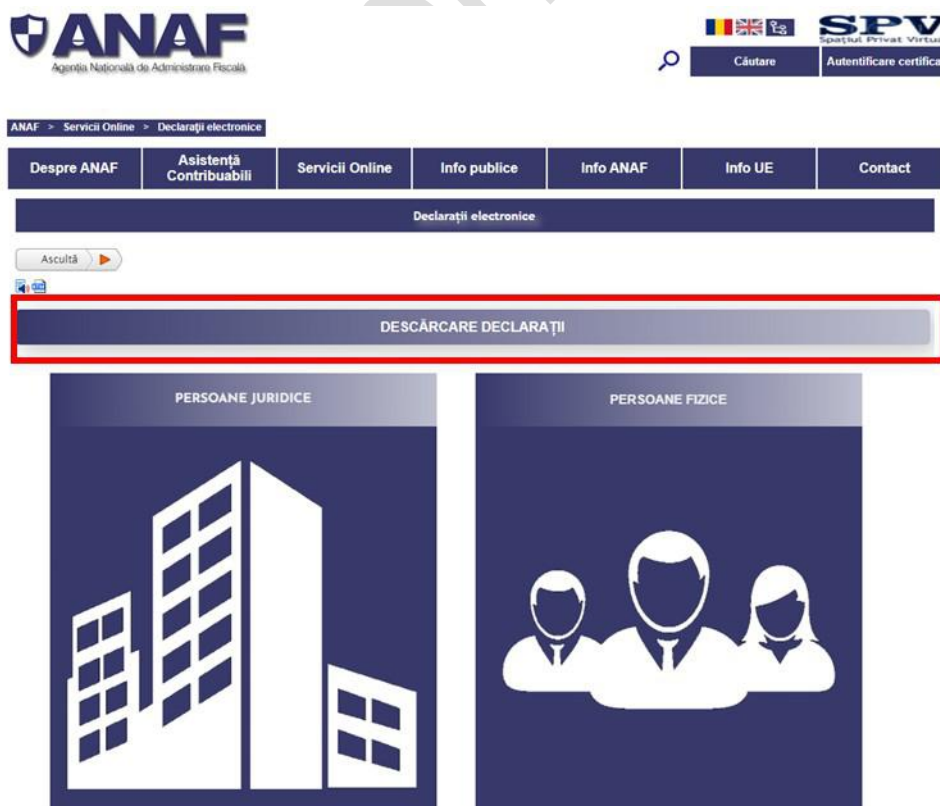
Pasul 1: Din cadrul Portalului se accesează meniul de *Servicii Online*



Pasul 2: Din cadrul acestui meniu se accesează sub-meniul *Declarații electronice*



Pasul 3: Din noua pagină web deschisă se accesează secțiunea de *Descărcare declarații*



Pasul 4: Din cadrul noului Portal web deschis se caută Declarația informativă D406 după indicativul D406.

Momentan link-ul de acces la informațiile pentru Declarația Informativă D406 din secțiunea pentru asistență contribuabili de pe situl ANAF - https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/declararea_obligatiilor_fiscale/toate_formularele/ nu este disponibil. Aceasta va fi funcțională începând cu o dată ce va fi comunicată ulterior. Momentan informațiile sunt publicate în secțiunea Transparență decizională de pe situl ANAF - https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/transparența_decizionala.

Pasul 5: În Portalul nou deschis se pot descărca informații cu privire la Programele de asistență - JAVA - Soft-J și Instrucțiunile/ Documentațiile necesare – Structura schemei SAF-T pentru România și Schema XSD în varianta cea mai recentă.

În această pagină se pune cursorul pe formularul dorit, se dă click cu butonul din dreapta al mouse-ului și se selectează opțiunea **Save Target As ...**

Pentru a descărca instrucțiunile de completare (prevederi legale de completare) se procedează în același mod. Mai jos se regăsește un exemplu pentru Declarația unică.

Declarația unică (212)		Programe asistență		Instrucțiuni/ Documentație
Denumire formular		PDF	JAVA	
200	Declarație unică (212) - privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, conform OpANAF nr. 14/2021. Se utilizează pentru declararea impozitului pe veniturile realizate și a contribuțiilor sociale datorate pe anul 2021, precum și a impozitului estimat și a contribuțiilor sociale datorate, pe anul 2021. - publicat în data de 15.01.2021	soft A actualizat în data de 15.05.2021	soft J actualizat în data de 12.05.2021	Structura actualizat în data de 12.05.2021
201				Schema XSD actualizat în data de 08.08.2020
204				
208				
209				
220	Declarație unică (212) - privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, conform OpANAF nr. 139/2020 și OpANAF nr. 1107/2020. Se utilizează pentru declararea impozitului pe veniturile realizate și a contribuțiilor sociale datorate pe anul 2019, precum și a impozitului estimat și a contribuțiilor sociale datorate, pe anul 2020. - publicat în data de 27.01.2020	soft A actualizat în data de 24.08.2020	soft J actualizat în data de 22.08.2020	Structura actualizat în data de 22.08.2020
221				Schema XSD actualizat în data de 05.08.2020
223				
224				
230				
230	Declarație unică (212) - privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, conform OpANAF nr. 49/2019. Se utilizează pentru declararea impozitului și contribuțiilor sociale datorate, pe veniturile realizate pe anul 2018, precum și a impozitului și contribuțiilor sociale datorate, pe veniturile estimate pe anul 2019. - publicat în data de 21.01.2019	soft A actualizat în data de 06.05.2019	soft J publicat în data de 28.09.2019	Schema XSD publicat în data de 21.05.2019
220				Structura publicat în data de 08.01.2020
221				
223				
224				
230	Declarație unică (212) - privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice conform OpANAF nr.888/2018. Se utilizează pentru declararea veniturilor realizate pe anul 2017, precum și a impozitului și contribuțiilor sociale datorate, pe veniturile estimate pe anul 2018. - publicat în data de 16.05.2018	soft A actualizat în data de 08.10.2018		Structura actualizat în data de 08.07.2018
220				
221				
223				
224				

7. Instrucțiuni privind pregătirea, depunerea și confirmarea la depunere a Declarației informative D406

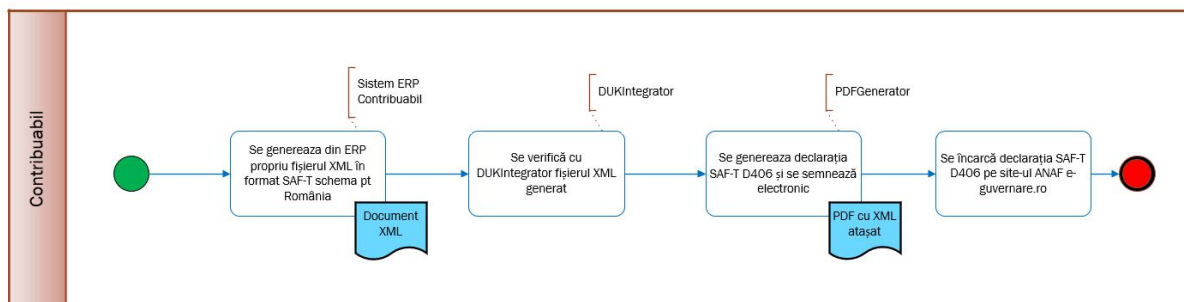
7.1. Extragerea și generarea fișierului SAF-T

<Conținutul se va actualiza ulterior pe măsura disponibilității informațiilor>

În cadrul pregătirii Declarației informative D406, sunt urmărite o serie de activități, după cum urmează:

- Generarea fișierului XML în format SAF-T de către sistemul informatic propriu al contribuabilului
- Verificarea structurii fișierului XML și a unor corelații între date prin programul informatic validator ce urmează a fi furnizat de ANAF
- Generarea Declarației informative D406 ca document electronic în format PDF cu XML

atașat (dacă acesta a îndeplinit condițiile de verificare) și semnat electronic cu semnătura digitală calificată a contribuabilului sau a reprezentantului fiscal al acestuia



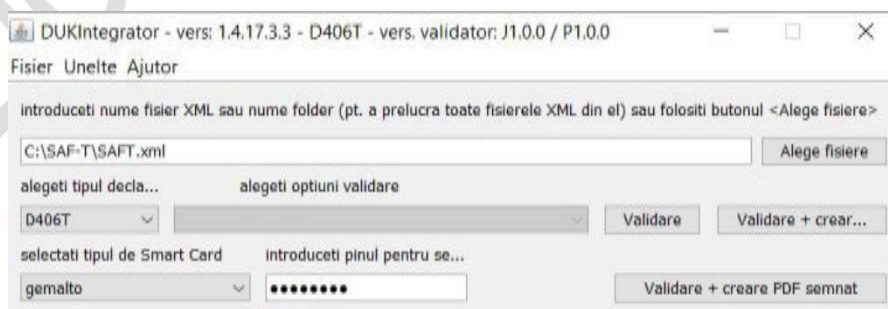
Pentru pregătirea Declarației informative D406, ANAF pune la dispoziție contribuabililor două forme de asistență:

- Specificațiile pentru formatul și conținutul Declarației informative D406
- Program Validator pentru declarațiile în format SAF-T XML, un program independent, în format executabil, interpretat, scris în limbaj Java, cu care contribuabilii pot valida sintactic și în parte semantic raportarea înainte de a o încărca pe Portalul ANAF

În cadrul procesului de pregătire a declarațiilor, contribuabilii au la dispoziție mai multe metode de lucru, cum ar fi:

- Pentru cei care dispun de sisteme informatice de contabilitate sau sisteme ERP, "Generare Automata" prin programe informatice proprii a unui fișier în format XML
- 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 ce urmează a fi pus la dispoziție de ANAF. Această metodă poate fi utilizată de contribuabilii care **nu dispun de sisteme informatice de contabilitate** sau sisteme ERP.
- Pentru cei care dispun de sisteme informatice, "Generare Externă" prin prelucrarea de către un operator de date specializat pe e-reporting / e-filing cu programele informatice ale operatorului de date - a unui fișier în format XML - Această metodă poate fi utilizată de contribuabilii care folosesc servicii financiar-contabile externalizate.

Declarantul va genera Declarația informativă D406 în format XML generat, cu ajutorul programului Soft-J.



În cadrul programului Soft-J se vor urmări 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 SAF-T: Declarație informativă D406 pentru raportarea SAF-T sau Declarație informativă D406T pentru raportarea unei declarații de test.

Pentru etapa de validare există trei opțiuni din care se poate alege:

Opțiunea 1.

- Pasul 3. Validarea fișierului XML pentru verificarea erorilor, prin apăsarea butonului "Validare"

Opțiunea 2.

- Pasul 4. Validarea fișierului XML și crearea Declarației SAF-T, cu XML atașat, prin apăsarea butonului "Validare + creare PDF"

Opțiunea 3.

- Pasul 5. Validarea fișierului XML, crearea Declarației SAF-T cu XML atașat și semnarea cu semnătură electronică prin selectarea tipului de semnătură și introducerea pinului pentru semnătură, urmat de Pasul 6. prin apăsarea butonului "Validare + creare PDF semnat".

După executarea corectă a pașilor de mai sus, cu un fișier XML corect construit, programul Soft-J va afișa următorul mesaj:

La sfârșitul acestei etape, contribuabilul are pregătită Declarația informativă D406 pe care o transmite prin intermediul mediului on-line (Internet) – de la distanță – către ANAF. Pentru a putea încărca în Portalul ANAF, declarația împreună cu fișierul XML trebuie semnată electronic cu certificat digital calificat, rezultând un fișier PDF cu XML atașat și semnat electronic.

Transmiterea unei Declarații informative D406 sau D406T se va face doar în situația în care procesarea a fost realizată cu succes. Pentru detalii consultați secțiunile **7.2 Depunerea Declarației informative D406** – proces similar pentru ambele tipuri de declarații.

ATENȚIE! Dimensiunea Declarației informative D406 sau D406T în format PDF cu XML atașat nu trebuie să depășească limita maximă de 500 MB.

Dacă Declarația informativă D406 sau D406T are o dimensiune mai mare decât această limită, documentul nu va fi acceptat la încărcare în platforma e-guvernare.ro sau Portalul ANAF. Pentru a putea încărca toate informațiile solicitate, la generare, declarația va trebui împărțită în segmente, conform informațiilor prezentate în secțiunile **8.3 Raportarea modală** și **10.2. Modul de raportare al câmpurilor**, până când toate informațiile aferente perioadei de raportat au fost transmise.

În cazul unei erori apărute în etapa de validare, programul Validator va genera mesajul de mai jos. În această situație, fișierul XML are o eroare la generare și nu poate fi prelucrat pentru a fi transmis către ANAF.

Utilizatorul trebuie să verifice cauza erorii prin analiza documentului generat de programul Validator, fișierul **SAFT.xml.err.txt**. Odată identificată eroarea sau erorile, dacă sunt mai multe, se va corecta problema de către utilizator și se va genera un nou fișier XML. Cu fișierul nou obținut se vor relua pașii prezentați mai sus pentru validarea și generarea Declarației informative D406, începând cu Pasul 1.

În continuare sunt prezentate trei situații în care verificarea a generat un mesaj de eroare, împreună cu modul în care pot fi corectate:

- **Cazul 1** în care se primește mesajul de eroare "F: Header (1) secțiune Company (1) secțiune Address (1) secțiune PostalCode (1) eroare structură: elementul 'City' ar fi trebuit să apară de minimum 1 ori, dar apare efectiv de 0 ori".

Această eroare semnalizează că statusul unui câmp este obligatoriu, dar acesta lipsește din fișierul XML generat. Pentru corectarea acestei erori, în programul sistemului de contabilitate sau ERP de extragere a fișierului XML se va configura ca elementul "City" să fie obligatoriu completat cu informația necesară.

Valoarea "(1)" din cadrul parantezelor specifică numărul repetării nodului în fișierul XML unde a apărut eroarea.

- **Cazul 2** în care se primește mesajul de eroare "E: Header (1) secțiune DefaultCurrencyCode (1) eroare atribut: valoarea 'LEU' nu se află în listă".

Această eroare semnalizează că valoarea înregistrată în câmpul precizat nu este o valoare acceptată,

nu există în nomenclatoarele predefinite. Pentru corectarea acestei erori, în programul sistemului de contabilitate sau ERP de extragere a fișierului XML se va configura să se utilizeze doar elementele din cadrul nomenclatoarelor comunicate.

- **Cazul 3** în care se primește mesajul de eroare "F: MasterFiles (1) secțiune Products (1) secțiune Product (1) secțiune ProductCode (1) eroare: Eroare fatală de parsare: 'org.xml.sax.SAXParseException; systemId: file:///C:/SAF-T/SAFT.xml; lineNumber: 118; columnNumber: 5; The end-tag for element type "n1:ProductCode" must end with a '>' delimiter."

Această eroare semnalizează că unul din tag-urile din cadrul fișierului XML nu este închis. Pentru corectarea acestei erori, în programul sistemului de contabilitate sau ERP de extragere a fișierului XML se va corecta cu elementele care lipsesc.

7.2. Depunerea Declarației informative D406

<Conținutul se va actualiza ulterior pe măsura disponibilității informațiilor>

Depunerea Declarației informative D406 se poate face de către contribuabilii cu obligația de depunere începând cu prima zi calendaristică a lunii următoare perioadei pentru care obligația devine activă, până la data limită de depunere pentru perioada de raportare.

Depunerea se poate face doar de către contribuabilul cu obligație de depunere sau de către împuternicitul/reprezentantul legal acestuia (de ex contabili autorizați sau firme de servicii specializate) folosind contul și certificatul de semnătură digitală cu care aceștia sunt înrolați la ANAF pentru depunerea documentelor și formularelor fiscale în format electronic. Înrolarea pentru depunerea declarațiilor în format electronic se face cu formularul de înrolare, asociind identității utilizatorului (contribuabil sau / împuternicit) certificatul de semnătură digitală calificată care va fi utilizat la încărcarea declarațiilor.

La depunerea Declarației informative D406 se face verificarea și validarea identității contribuabilului pentru care se depune Declarația informativă D406 în raport cu identitatea cu care acesta (împuternicitului acestuia) sunt înrolați la ANAF pentru depunerea declarațiilor și formularelor fiscale în format electronic. Verificarea și validarea se fac folosind semnătura digitală a deponentului și informațiile de identitate din formular, iar formularele și Fișierele Standard de Control fiscale (SAF-T) atașate pentru care nu este validată identitatea deponentului, corespondența identității cu informațiile de înrolare și cu semnătura digitală aplicată pe formular și utilizată pentru identificare la depunere sunt respinse.

Declarația informativă D406 se depune DOAR ONLINE în format electronic, prin intermediul serviciului public digital *Servicii online – Depunere declarații* al ANAF sau prin intermediul site-ului www.e-guvernare.ro serviciul *Depunere declarații ANAF*.

Opțiunea Ghișeu pentru Declarația informativă D406 – permanent INACTIVĂ.

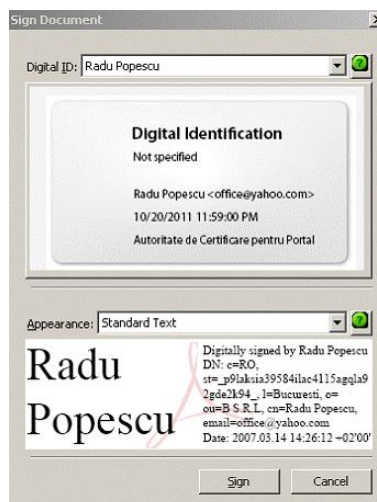
Pentru a transmite o Declarație prin Internet, contribuabilul trebuie să aplice o semnătură electronică obținută printr-un certificat digital. Conform OMEF 858/2008, certificatele digitale se obțin de la furnizorii de servicii de certificare acreditați în condițiile Legii 455/2001 privind semnătura electronică. Acest certificat digital este denumit în acest ghid **certificat digital calificat**. Registrul furnizorilor de servicii de certificare acreditați, este stabilit și publicat de Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale pe site-ul www.mcsi.ro.

Cu un singur certificat companiile care sunt împuternicite să semneze declarațiile fiscale pot face acest lucru pentru mai mulți contribuabili.

Dacă în cadrul etapei anterioare *validarea Declarației informative D406*, nu s-au primit mesaje de eroare, declarația este pregătită pentru semnarea electronică și transmitere. **Semnarea electronică a**

Declarației reprezintă un element foarte important pe care vă rugăm să-l tratați cu atenție. Din punct de vedere tehnic, semnarea electronică reprezintă o modalitate prin care se certifică și se protejează confidențialitatea datelor din formularul PDF completat (Declarația informativă D406 pentru raportarea SAF-T se depune numai împreună cu fișierul SAF-T XML atașat); în mod practic, semnarea electronică se realizează prin intermediul certificatului digital instalat pe calculatorul dvs., apăsând zona **albastră** din câmpul Semnătură.

Pe ecran apare imaginea următoare. Dacă aveți mai multe certificate digitale, selectați semnătura corespunzătoare cu contribuabilul pentru care se întocmește declarația.



Aplicarea semnăturii se realizează prin apăsarea butonului Sign. Astfel, se generează o fereastră de salvare a formularului și denumeste documentul după următoarea regulă:

<DATA_INTOCMIRII(AAAA/MM/ZZ)>_Declarație_SAF-T_<CUI>

ATENȚIE! Dacă se intervine asupra formularului după momentul semnării și salvării, atunci trebuie obligatoriu acționat din nou butonul de Validare și reluat procesul semnării. Nu se recomandă modificări repetate asupra unei declarații semnate, deoarece dimensiunea formularului crește, iar transmiterea va dura mai mult. Formularul odată salvat trebuie transmis întocmai, deoarece orice intervenție ulterioară chiar și simpla lui deschidere fără a efectua vreo modificare, conduce la vicierea semnăturii. Mecanismele tehnice implementate în formularul D406 previn orice schimbare, alterare sau repudiare a declarației depuse, primirea și procesarea declarațiilor informative D406 fiind complet trasabilă și verificabilă, astfel încât informațiile transmise prin Declarația informativă D406 să poată fi dovezi valide în instanțele de judecată românești și internaționale.

Declarația informativă D406 se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu respectarea prevederilor legale în vigoare, respectiv prin portalul **web de e-guvernare.ro** (care îl duce pe utilizator pe Portalul ANAF în secțiunea de încărcare declarații și formulare fiscale) sau direct pe **Portalul ANAF** - <https://decl.anaf.mfinante.gov.ro/my.policy> cu semnătură electronică calificată.

Pentru depunerea on-line a declarațiilor se accesează **Portalul e-guvernare.ro** și se alege secțiunea "Depunere declarații", ca în imaginea de mai jos:

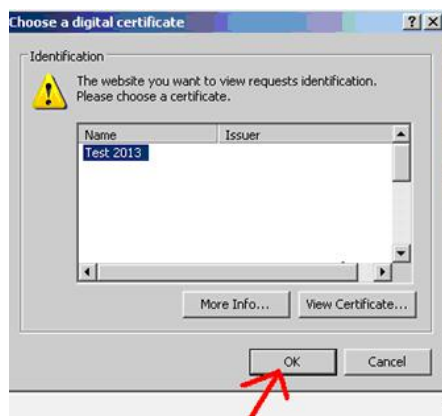


După accesarea acestei secțiuni se ajunge pe pagina de autentificare ANAF, unde trebuie bifat



“Certificate Sign In” (pasul 1), apoi apăsat butonul “Sign In” (pasul 2).

Din fereastra nou deschisă se va selecta autentificare cu certificatul digital pe care contribuabilul îl deține și se va confirma prin butonul OK.



După ce se introduce parola se apasă butonul OK, ca în imaginea de mai jos:

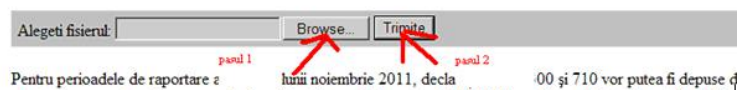


După confirmarea introducerii parolei contribuabilul va fi direcționat către pagina de unde se alege depunerea Declarației informative D406:



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de Administrare Fiscala



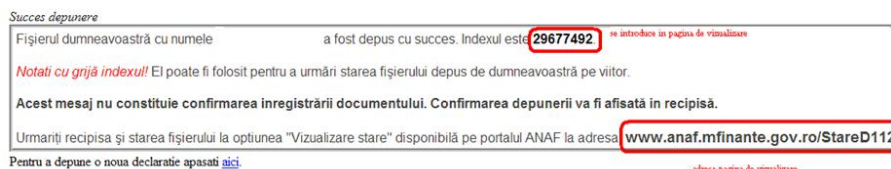
Cu butonul "Browse" se selectează documentul Declarație informativă D406 necesar pentru a fi transmis, după care se apasă butonul "Trimite":

Prima Declarație informativă D406, validată, depusă pentru o lună sau un trimestru de către un contribuabil este considerată declarație inițială. O a doua Declarație informativă D406 depusă pentru aceeași perioadă (lună / trimestru) este automat considerată declarație rectificativă.

După încărcarea Declarației informative D406 se afișează **indexul de încărcare**, pe baza căruia contribuabilul sau delegatul acestuia se poate informa despre stadiul procesării declarațiilor și formularelor depuse și despre rezultatele procesării acestora, după modelul din imaginea de mai jos:

Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de Administrare Fiscala



Prin primirea acestui mesaj, se confirmă că declarația a fost înregistrată în Portalul ANAF. Contribuabilul va putea să transmită o nouă Declarație sau să verifice numărul cu care a fost înregistrată.

ATENȚIE! Nu trebuie lăsată transmiterea declarațiilor pentru ultima clipă. În cazul unei astfel de

situații contribuabilul se expune riscului unui trafic aglomerat pe Portalul ANAF ceea ce poate duce la riscul de a nu fi depusă declarația în termen.

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.

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 intervenit cu corecturi.

Recipisa și informațiile despre procesarea Declarației informative D406 sunt transmise **în mod automat** de către ANAF contribuabilului înscris în SPV sau delegatului acestuia prin **Spațiul Privat Virtual (SPV)**. Alternativ, contribuabilii pot verifica stadiul și rezultatele procesării folosind **indexul de încărcare** prin interogare directă pe site-ul ANAF.

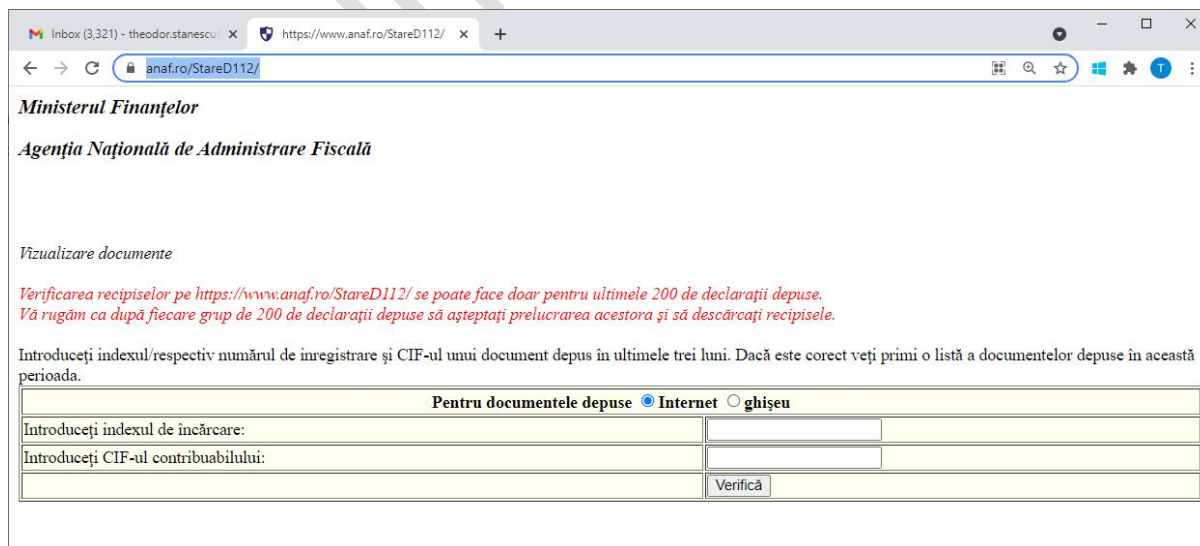
ANAF pune la dispoziția contribuabililor serviciul public electronic Spațiul Privat Virtual, prin care contribuabilii înregistrați și delegații acestora primesc automat mesaje și notificări despre rezultatele procesării declarațiilor depuse, adică rezultatele procesării, mesajele de eroare și de avertisment, recipisa pentru depunerea declarațiilor și formularelor corectă și completă.

Înregistrarea contribuabililor în SPV este voluntară, se poate face fie doar cu nume de utilizator și parolă (caz în care validarea accesului se face un token numeric trimis prin e-mail), fie cu certificat de semnătură digitală calificată. Un contribuabil înregistrat poate stabili prin SPV un delegat care să primească copii după rezultatele procesării, mesajele de eroare și de avertisment și după recipisa pentru depunerea declarațiilor și formularelor corect și complet.

Contribuabilii vor primi notificări transmise automat prin e-mail - imediat după livrarea unui nou document (recipisă, erori, avertismente, etc.) în zona de mesaje din SPV. Utilizarea SPV și primirea notificărilor prin e-mail este gratuită pentru contribuabil.

Contribuabilii pot opta și pentru serviciul de notificare prin SMS pe telefonul mobil (serviciu contra cost, se plătește costul transmiterii mesajul SMS, la tarifele percepute de operatorii de telefonie mobilă).

Contribuabilul poate afla starea curentă a procesării și a conformării sale la depunerea declarației în format electronic (printr-un singur formular D406, sau prin mai multe) folosind **serviciul public WEB:** (<https://www.anaf.ro/StareD112/>).



Inbox (3,321) - theodor.stanescu x <https://www.anaf.ro/StareD112/>

← → ↻ anaf.ro/StareD112/

Ministerul Finanțelor
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Vizualizare documente

Verificarea recipiselor pe <https://www.anaf.ro/StareD112/> se poate face doar pentru ultimele 200 de declarații depuse.
Vă rugăm ca după fiecare grup de 200 de declarații depuse să așteptați prelucrarea acestora și să descărcați recipisele.

Introduceți indexul/respectiv numărul de înregistrare și CIF-ul unui document depus în ultimele trei luni. Dacă este corect veți primi o listă a documentelor depuse în această perioadă.

Pentru documentele depuse ☒ Internet ☐ ghiseu

Introduceți indexul de încărcare:

Introduceți CIF-ul contribuabilului:

Odată introdusă una dintre recipisele primite pentru un formular D406 pentru o perioadă anumită (lună, trimestru) – răspunsul primit va fi cuprinzător (adică va semnala stadiul explicativ pe toate D406 depuse de Contribuabil) pentru perioada de raportare.

Încărcarea Declarației informative D406 în cadrul Portalului ANAF se va putea realiza începând cu data de 1 februarie 2022 pentru luna **ianuarie 2022, pentru marii contribuabili**.

7.3. Recipisa și corectarea erorilor semnalate

<Conținutul se va actualiza ulterior pe măsura disponibilității informațiilor>

În urma încărcării Declarației informative D406 în Portalul ANAF, documentul va fi verificat și analizat, iar în cazul în care contribuabilul este înregistrat în Spațiul Privat Virtual (SPV), acesta poate primi eventuale mesaje de validare, eroare, atenționare în secțiunea MESAJE, corelate cu indexul de încărcare. În imaginea de mai jos este inclus un exemplu de recipisă transmisă de Portalul ANAF contribuabilului după încărcarea Declarației informative D406, în care încărcarea și validarea s-a realizat fără erori:

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Validity unknown
Digitally signed by Ministerul
Finanțelor Publice
Date: 2020.06.18 16:58:02 EEST
Reason: Document MFP

Index încărcare: 212960611 din 18.06.2020

Ați depus o declarație tip _____ cu numărul de înregistrare **INTERNT-212960611-2020** din data de **18.06.2020** pentru perioada de raportare 12 2020 pentru CIF:

Nu există erori de validare.

În imaginea de mai jos, este inclus un exemplu de recipisă transmisă de portalul ANAF contribuabilului după încărcarea Declarației informative D406, în care încărcarea s-a realizat cu succes însă la validare au fost identificate erori:

MINISTERUL FINANTELOR AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Signature valid
Digitally signed by Ministerul
Finanțelor Publice
Date: 2021.05.19 09:58:22 EEST
Reason: Document MFP

Index încărcare: 252191984 din 10.05.2021

Ați depus o declarație tip _____ cu numărul de înregistrare **INTERNT-252191984-2021** din data de **10.05.2021** pentru perioada de raportare 5 2021 pentru CIF:

Au fost identificate următoarele **ERORI**:

E: validări globale [zi fiscală Z0541]

eroare regula: DJDEPUSU: Pentru NUI = 8000238690 ziua fiscală numărul 0541, cu data mesaj (aaaallzzhhmmss) 20210510113948 exista deja înregistrată în baza de date ANAF prin declarația cu index 252193455

E: validări globale [zi fiscală Z0542]

eroare regula: DJDEPUSU: Pentru NUI = 8000238690 ziua fiscală numărul 0542, cu data mesaj (aaaallzzhhmmss) 20210510113950 exista deja înregistrată în baza de date ANAF prin declarația cu index 252193455

În imaginea de mai jos, este inclus un exemplu de recipisă transmisă de portalul ANAF contribuabilului după încărcarea Declarației informative D406 rectificative, în care încărcarea s-a realizat cu succes însă la validare au fost identificate erori:

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Signature valid
Digitally signed by Ministerul
Finanțelor Publice
Date: 2020.12.11:59:45 EET
Reason: Document MFP

Index încărcare: 233533503 din 16.12.2020

Ați depus o declarație tip _____ rectificativ(ă) cu numărul de înregistrare **FPHPLOA-19774-**
2020 din data de **14.12.2020** pentru perioada de raportare 12 2020 pentru CIF:

Au fost identificate următoarele **ERORI**:

E: validări globale

eroare regula: R_NO_INIT_DEC: Nu a fost depusa o declarație inițială validă pentru aceeași
perioadăg_drec:Rsi cnt:0

În cazul în care un contribuabil 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 secțiunea 7.1. *Extragerea și generarea fișierului SAF-T.*

În cazul depunerii Declarației informative D406 prin mai multe formulare D406 (ce conțin date raportate modal) vom avea câte o recipisă pentru fiecare formular depus (care certifică depunerea, eventualele erori și **DOAR dacă în urma respectivei depuneri a fost îndeplinit CRITERIUL DE CONFORMARE – se primește confirmarea că s-a conformat. Confirmarea conformării poate apărea doar în ultima recipisă din serie, niciodată la celelalte recipise.**

Exemplu: Dacă depunerea s-a făcut prin trei fișiere / D406 – primele două recipise semnaleză că respectivele formulare D406 au fost depuse, 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 depusă, de exemplu că nu are erori și că declarația în ansamblu este CONFORMĂ.

8. Instrucțiuni privind pregătirea și verificarea Formularului pentru raportarea Declarației informative D406

ANAF pune la dispoziția contribuabililor cu obligații de raportare în format digital a declarației privind Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T **Validatorul** – sub forma programului **SoftJ**, **care poate fi utilizat independent de către contribuabili pentru verificări în sistemul informatic propriu**, la sediul său, cu mijloacele sale tehnice. Acest program Validator va fi descărcat de pe site-ul ANAF, din pagina Declarației informative D406, din secțiunea Toate formularele, odată cu publicarea lui în secțiune.

Validatorul SoftJ face doar verificările și validările sintactice pe Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T în format XML, pregătit de contribuabilii cu obligații de depunere (formă, formatul datelor, conținut – doar codurile să fie corecte, etc.) și o serie de verificări semantice doar pe fișierul în format XML (de exemplu - validarea cu nomenclatoarele).

Declarația informativă D406 (PDF + XML atasat) se va genera în mod automat prin intermediul Soft-J pus la dispoziție de ANAF.

În cazul în care contribuabilul alege să nu folosească capabilitatea din SoftJ, următoarele reguli trebuie să fie respectate când PDF-ul este generat programatic:

- 1. Documentul PDF trebuie să conțină următoarele câmpuri de metadate (în engl. *macrofields*):**

- a) cif = cui declarant, fără prefixul RO
- b) an_r = anul raportării
- c) luna_r = luna raportării
- d) d_rec = I sau R (inițiala sau rectificativa),
- e) totalPata_A = suma de control
- f) universalCode = tipDeclaratie_versiunePrg = D406_J1.0.0

În cazul în care se dorește transmiterea unei declarații în scop de testare, atunci universalCode = D406T_J1.0.0, cod universal care corespunde declarației informative D406 TEST, prin care se face deosebirea de declarațiile informative D406 fișierul standard de control fiscal depuse de contribuabili.

2. Documentul PDF trebuie să conțină formularul definit în Secțiunea 8.2.

Declarațiile informative transmise către ANAF – **trebuie** să fie complete. Declarațiile informative incorecte sau incomplete sunt respinse dacă nu trec TOATE verificările și validările sintactice și semantice făcute de ANAF.

Formularul D406 este proiectat să asigure o utilizare cât mai simplă și facilă pentru contribuabilii care au obligativitatea de a raporta către ANAF datele contabile.

În programul de **testare voluntară** – declarațiile de test se transmit folosind formularul **D406T** pentru declarația informativă privind Fișierul Standard de Control (SAF-T). Declarațiile de test transmise cu formularul **D406T sunt utilizate strict pentru testare, pentru verificarea și validarea fișierului în format XML SAF-T 2.0 OECD atașat formularului, fără a fi reținute sau păstrate de ANAF, fără a fi utilizate ulterior în cadrul analizelor de risc / inspecțiilor fiscale.**

8.1. Explicații privind completarea Formularului pentru raportarea Declarației informative D406

<Conținutul se va actualiza ulterior pe măsura disponibilității informațiilor>

Completarea și verificarea formularului pentru raportarea Declarației informative D406 se va realiza având în vedere următoarele elemente:

- Formularul are toate câmpurile colorate cu culorile albastru sau galben. Culoarea albastru indică etichete ale câmpurilor, iar culoarea galben indică spațiile unde informațiile solicitate sunt aduse automat din documentul XML. Culorile au fost alese așa încât să fie ușor de identificat care sunt câmpurile statice și care se completează în funcție de informațiile fiecărui contribuabil.
- Câmpurile care au culoarea galbenă sunt completate de către aplicația informatică folosită pentru generarea automată a **Formularului pentru raportarea Declarației informative D406**
- **Secțiunea B** are ca scop să ofere o informare sumară asupra seturilor de date prezente în documentul XML atașat în PDF. Fiecare secțiune din documentul SAF-T, conform cu structura definită în documentul prezentat în Anexa 13.1 *Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T și nomenclatoare*, are asociată o căsuță care trebuie să fie marcată cu X dacă datele asociate sunt prezente în documentul XML.
- **Secțiunea C** are ca scop să identifice persoana care depune Declarația informativă D406.

- **Secțiunea D** este rezervată pentru ANAF. În această secțiune contribuabilul va primi dovada depunerii sub forma unui număr de înregistrare. Numărul de înregistrare va fi furnizat contribuabilului prin mijloacele deja existente ale acestui canal de interacțiune.
- **Numărul de Identificare** este un șir alfanumeric generat de aplicațiile ANAF, care identifică în mod unic documentul XML atașat în PDF și este utilizat ca o amprentă digitală a fișierului în scopul detectării situațiilor în care apar modificări în document, post transmitere către ANAF. Acest număr de identificare se calculează astfel:
 - <număr de noduri în documentul XML atașat PDF – calculate în momentul în care se generează PDF pe baza fișierului XML al contribuabilului> + <Date Audit File Created – în formatul românesc ZZ/LL/AAAA> + < Codul fiscal declarat în schema SAF-T>
 - Maparea acestei chei de control ar arata în această formă:
<număr de noduri în documentul XML atașat PDF – calculate în momentul în care se generează PDF pe baza fișierului XML al contribuabilului> + <H.1/S.H.4> + <H.1/S.H.8/S.CMH.1>

8.2. Model Formular pentru raportarea Declarației informative D406

Formularul în limba română are următoarea formă:

Versiune Document		DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND FIȘIERUL STANDARD DE CONTROL FISCAL												RO							
ANAF Agenția Națională de Administrare Fiscală														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	Tabela Unităților de Măsură - UOM		X	Tabel Tipuri Analiză		X	Tabelă Tipuri Mișcări		X	Produce									
		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																		
SECȚIUNEA C: DATE DE IDENTIFICARE ÎNTOCMITOR																					
Prin aplicarea semnăturii electronice pe această formulă, 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.																					
Semnătură																					
SECȚIUNEA D: LOC REZERVAT AUTORITĂȚII COMPETENTE																					
Număr Înregistrare															Data		/		/		
SECȚIUNEA E: NUMĂR DE IDENTIFICARE																					

Formularul în limba engleză are următoarea formă:

Document Version		INFORMATIVE DECLARATION CONCERNING THE STANDARD FILE FOR FISCAL CONTROL												EN					
														D406					
Period	Start	Month			Year					End	Month			Year					
SECTION A: TAX PAYER'S IDENTIFICATION DATA																			
Name												CIF							
Fiscal address		Street																	
		Street Number								Building									
		City												Post Code					
		County								Country									
SECTION B: DATA INCLUDED IN THIS DECLARATION																			
☒ Master Files		☒ General Ledger Accounts		☒ Customers		☒ Suppliers		☒ Tax Table											
		☒ UOM Table		☒ Analysis Type Table		☒ Movement Type Table		☒ Products											
		☒ Physical Stock		☒ Owners		☒ Assets													
☒ General Ledger Entries																			
☒ Source Documents		☒ Sales Invoices		☒ Purchase Invoices		☒ Payments		☒ Movement of Goods											
		☒ Asset Transactions																	
SECTION C: PROXY IDENTIFICATION DATA																			
<i>By applying the electronic signature on this form, in the field below, under the sanctions applied to the act of forgery in declarations, I declare that the data entered and transmitted in this form are correct and complete.</i>																			
Signature																			
SECTION D: RESERVED FOR OFFICIAL USE																			
Registration Number																			
Date				/			/												
SECTION E: IDENTIFIER																			

8.3. Raportarea modală

Contribuabilii cu obligații de depunere trebuie să pregătească și să depună Declarațiile informative D406 până la data limită stabilită prin actul normativ.

În cazul contribuabililor 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 depunerea folosind mai multe formulare D406, fiecare cu secțiuni sau sub-secțiuni din declarația informativă, transmise succesiv de către contribuabilii respectivi pentru perioada de depunere (lună, trimestru), până la data limită. Sistemele ANAF asigură primirea, procesarea și păstrarea integrală a Declarațiilor informative D406.

Raportarea modală reprezintă raportarea datelor în mai multe părți (nu aceeași declarație de mai multe ori) – mai multe D406 în aceeași lună pentru fiecare contribuabil.

Raportarea modală – privește strict planul de transport al datelor de la contribuabil 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, la pregătirea Declarației informative D406. Această metodă se folosește în cazul unor Declarații de dimensiuni foarte mari, iar împărțirea se face la nivel de Sub-Secțiune.**

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

1. Secțiunea HEADER trebuie să fie prezentă în fiecare fișier XML generat – pentru a identifica a cui este raportarea, cine depune, ce depune, pentru ce perioadă, în ce context
2. 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.
3. În cazul în care o secțiune raportată în întregime din punct 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, așa încât să fie respectată dimensiunea maximă a documentului XML.
4. În cazul în care într-o perioadă de raportare, pentru o anumită secțiune sau subsecțiune, contribuabilul 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.

Exemplu ipotetic pentru raportarea modală:

Fișier XML #1:

- HEADER
- MASTER FILES
 - General Ledger Accounts
 - Customers
 - Suppliers
 - Tax Table
 - UOM Table

- Analysis Table
- Products

Fisier XML #2:

- HEADER
- GENERAL LEDGER ENTRIES

Fisier XML #3:

- HEADER
- SOURCE DOCUMENTS
 - Sales Invoices

Raportarea modală va fi considerată completă – dacă sunt prezente CONCOMITENT TOATE secțiunile și câmpurile OBLIGATORII ale Fișierului Standard de Control SAF-T fapt ce se va verifica pentru fiecare depunere de acest tip ce aparține unei perioade de raportare lunară / trimestrială.

Completitudinea Fișierului Standard de Control SAF-T se poate verifica pentru fiecare depunere lunară / trimestrială – dacă sunt prezente CONCOMITENT TOATE secțiunile și câmpurile OBLIGATORII.

Din considerente tehnice o sub - secțiune nu poate fi împărțită în mai multe extracții și trebuie obligatoriu transmisă printr-un singur formular D406. Constrângerea este dată de necesitatea de a depune atât declarațiile cât și declarațiile rectificative prin același mecanism și cu același formular (fără bife suplimentare etc.) este realizată astfel:

- Prima Declarație informativă D406 depusă pentru o lună / trimestru de către contribuabil – este considerată declarația inițială.
- O a doua Declarație informativă D406 depusă pentru o anumită perioadă (lună / trimestru) este automat considerată declarație rectificativă.

Diferența dintre Declarația informativă D406 și declarațiile rectificative se face prin TIMP – momentul depunerii – prima declarație depusă pentru o anumită perioadă (lună / trimestru) este cea inițială, iar **orice declarație următoare este o declarație rectificativă.**

Mecanismul permite trimiterea, primirea și procesare de mai multe rectificative pentru fiecare secțiune, sau pentru întreaga Declarație informativă D406.

Cum știm ce XML-uri fac parte din aceeași Declarație informativă D406 depusă cu un singur formular si faptul ca ne-am conformat la depunere?

- După perioada pentru care este completată declarația – lună sau trimestru
- Utilizând atributele din secțiunea Header a schemei SAF-T, S.H.12 si S.H.13.
- La bază criteriul de conformare – este – depunerea TUTUROR secțiunilor obligatorii (fie într-o D406, fie în mai multe), pentru un contribuabil, până la data limită
- Dacă până la termenul limită nu sunt primite ABSOLUT TOATE secțiunile și câmpurile obligatorii – toate declarațiile / fișierele depuse de contribuabili – declarația este neconformă și este ștearsă, eroarea semnalată în mod automat prin mesaj în SPV sau contribuabilul sau delegatul acestuia se poate informa despre stadiul procesării declarațiilor și formularelor depuse și despre rezultatele procesării acestora pe baza indexului de încărcare, fie prin Portalul ANAF, fie prin portalul de e-guvernare, caz în care contribuabilul trebuie SĂ REIA

depunerea completă – de la început, trimițând TOATE fișierele / declarațiile (una sau mai multe).

Depunerea modală intercalată se rezolvă după procesarea declarațiilor depuse – atunci când se reconstituie declarațiile depuse prin mai multe formulare electronice.

9. Testarea voluntară a Declarației informative D406T

9.1. Descrierea modului în care se realizează testarea voluntară

<Conținutul se va actualiza ulterior pe măsura disponibilității informațiilor>

Programul de testare voluntară este o formă de asistență pentru contribuabili oferită de ANAF în perioada preliminară introducerii obligațiilor de raportare.

Testarea voluntară este o formă de asistență pentru contribuabili oferită de ANAF prin care orice contribuabil își poate testa **Declarația informativă D406T**, ce include și fișierul XML în format SAF-T, generată de sistemele proprii din punct de vedere semantic și sintactic, fără ca datele transmise să fie preluate în cadrul analizelor fiscale realizate de direcțiile interne din cadrul ANAF.

Programul de testare voluntară este deschis și furnizorilor de aplicații financiar-contabile, sisteme ERP și/sau alte tipuri de aplicații cu ajutorul cărora se vor pregăti și se vor depune de către contribuabili Declarațiile informative D406.

Testarea efectivă a Declarației informative D406 cu sistemul ANAF de depunere a declarațiilor în format electronic estimăm că va începe la data de **16 august 2021**.

Informațiile și datele transmise în cadrul Declarației informative D406T de către contribuabili se vor utiliza doar pentru efectuarea verificărilor și validărilor din punct de vedere sintactic și semantic. După transmiterea raportului de verificare/ testare, informațiile și datele transmise de contribuabil vor fi șterse din cadrul sistemelor ANAF.

Pregătirea Declarației informative D406T se realizează cu același program Soft-J pus la dispoziție de ANAF, urmărind instrucțiunile de lucru de la secțiunea 7.1. **Extragerea și generarea fișierului SAF-T**, selectând pentru generare tipul de declarație D406T.

Transmiterea Declarației informative D406T se realizează prin același mecanism ca și Declarația informativă D406, urmând pașii prezentați în secțiunea 7.2. **Depunerea Declarației informative D406**.

Programul de testare voluntară nu verifică modul de conformare al contribuabililor la obligațiile de depunere a Declarației informative D406, ci este o formă de asistență pentru contribuabili la pregătirea și depunerea Declarației informative D406 corectă, completă și la timp.

Nu există sancțiuni sau limitări la testarea voluntară, serviciul putând fi utilizat liber de orice contribuabil interesat să se conformeze obligațiilor fiscale.

Programul de testare voluntară va continua și după data de 1 Ianuarie 2022, această formă de asistență pentru contribuabili fiind una permanentă, adresată contribuabililor cu obligații de depunere, contribuabililor nou înregistrați, furnizorilor de aplicații financiar-contabile sau ERP, cu caracter permanent. ANAF oferă permanent asistență contribuabililor care se vor înregistra în viitor, celor care fac schimbări, extinderi, modificări în sistemele lor informatice cu care pregătesc și depun declarațiile în format digital.

9.2. Explicații privind completarea Formularului pentru raportarea Declarației informative D406T

Completarea și verificarea formularului pentru raportarea **Declarației informative D406T** se va realiza având în vedere următoarele elemente:

- Formularul are toate câmpurile colorate cu culorile albastru sau galben. Culoarea albastru indică etichete ale câmpurilor, iar culoarea galben indică spațiile unde informațiile solicitate sunt aduse automat din documentul XML. Culoarele au fost alese așa încât să fie ușor de identificat care sunt câmpurile statice și care se completează în funcție de informațiile fiecărui contribuabil.
- Câmpurile care au culoarea galbenă sunt completate de către aplicația informatică folosită pentru generarea automată a **Formularului pentru raportarea Declarației informative D406**
- **Secțiunea B** are ca scop să ofere o informare sumară asupra seturilor de date prezente în documentul XML atașat în PDF. Fiecare secțiune din documentul SAF-T, conform cu structura definită în documentul prezentat în Anexa 13.1 *Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T și nomenclatoare*, are asociată o căsuță care trebuie să fie marcată cu X dacă datele asociate sunt prezente în documentul XML.
- **Secțiunea C** are ca scop să identifice persoana care depune Declarația informativă D406T.
- **Secțiunea D** este rezervată pentru ANAF. În această secțiune contribuabilul va primi dovada depunerii sub forma unui număr de înregistrare. Numărul de înregistrare va fi furnizat contribuabilului prin mijloacele deja existente ale acestui canal de interacțiune.
- **Numărul de Identificare** este un șir alfanumeric generat de aplicațiile ANAF, care identifică în mod unic documentul XML atașat în PDF și este utilizat ca o amprentă digitală a fișierului în scopul detectării situațiilor în care apar modificări în document, post transmitere către ANAF. Acest număr de identificare se calculează astfel:
 - <număr de noduri în documentul XML atașat PDF – calculate în momentul în care se generează PDF pe baza fișierului XML al contribuabilului> + <Date Audit File Created – în formatul românesc ZZ/LL/AAAA> + < Codul fiscal declarat în schema SAF-T>
 - Maparea acestei chei de control ar arata în această formă:
<număr de noduri în documentul XML atașat PDF – calculate în momentul în care se generează PDF pe baza fișierului XML al contribuabilului> + <H.1/S.H.4> + <H.1/S.H.8/S.CMH.1>

9.3. Model Formular pentru raportarea Declarației informative D406T

<Conținutul se va actualiza ulterior pe măsura disponibilității informațiilor>

Formularul de test în limba română va avea următoarea formă:

Versiune Document	DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND FIȘIERUL STANDARD DE CONTROL FISCAL		RO
 Agenția Națională de Administrare Fiscală			D406T

Document în lucru

Formularul în limba engleză are următoarea formă:

Document Version	 INFORMATIVE DECLARATION CONCERNING THE STANDARD FILE FOR FISCAL CONTROL	EN
		D406T

9.4. Depunerea Declarației informative D406T

Depunerea și validarea declarațiilor de test D406T se poate face de către contribuabilii care își pregătesc sau își testează sistemele informatice pentru pregătirea și depunerea declarației informative D406 și de către dezvoltatorii de soluții informatice – pentru clienții lor. Depunerea și validarea declarațiilor de test D406T se poate face în orice moment ulterior datei de început a programului de testare voluntară, fără limită în timp.

La depunerea Declarației informative de test D406T se face verificarea și validarea identității contribuabilului sau a dezvoltatorului de soluții informatice care depune declarația, în raport cu identitatea cu care contribuabilul, delegatul acestuia și respectiv dezvoltatorul de soluții informatice sunt înrolați la ANAF pentru depunerea declarațiilor și formularelor fiscale în format electronic.

La depunerea Declarației informative de test D406T se verifică doar identitatea și drepturile de acces ale celui care o depune, fără a se face validarea corespondenței dintre identitatea depunătorului și cea a contribuabilului pentru care s-a completat și depus formularul electronic D406T și fișierul SAF-T atașat. Acest mod de lucru facilitează dezvoltatorilor de soluții informatice și furnizorilor de servicii de consultanță fiscală testarea și validarea formularelor electronice D406T și a fișierelor SAF-T pregătite pentru clienții lor.

Dezvoltatorii de soluții informatice și consultanții fiscali care doresc să testeze sisteme informatice și să depună Declarații informative de test D406T pentru clienții lor (în cadrul programului de testare voluntară) trebuie să detină certificat digital calificat pentru depunerea formularelor fiscale și informative în format electronic și opțional pentru utilizarea Spațiului Privat Virtual (SPV), înrolarea este obligatorie și se face prin procedura curentă de înrolare. Dezvoltatorii de soluții informatice și consultanții fiscali care sunt deja înregistrați fiscal în România și care sunt înrolați pentru depunerea formularelor în format electronic și pentru utilizarea SPV – pot folosi informațiile lor existente pentru acces și aceleași certificate de semnătură digitală pe care le utilizează pentru depunerea propriilor declarații și formulare fiscale.

La depunerea Declarațiilor informative de test D406T:

- SE FACE verificarea și validarea identității deponentului cu semnătura digitală utilizată la încărcarea formularelor D406T cu fișierele SAF-T de test atașate
- NU SE FACE verificarea și validarea identității deponentului cu informațiile de identitate din formular electronic, fiind posibilă depunerea de Declarații informative de test D406T pentru orice contribuabil real sau fictiv
- Recipisele și informațiile despre rezultatelor testelor și validărilor efectuate pe datele de test sunt transmise deponentului în mod automat numai pe contul său din Spațiul Virtual Personal (SPV) – alternativ acesta poate verifica statusul și rezultatele procesării folosind indexul de încărcare prin interogare directă pe site-ul ANAF
- Toate recipisele și mesajele privind depunerea Declarațiilor informative D406T și a fișierelor de test, pentru toate identitățile de contribuabili (reali sau fictivi) sunt transmise deponentului (contribuabil, dezvoltator de soluții informatice sau consultant fiscal) în contul său din Spațiul Virtual Personal (SPV), în mod automat, fiind ușor de identificat după descriere și conținut

drept informații de la testarea voluntară a depunerii declarațiilor de test D406T.

- Aceste mesaje și informațiile atașate sunt păstrate în contul deponentului din SPV pentru perioada maximă de timp de păstrare (cea stabilită curent pentru SPV). Deponenții care au selectat opțiunea de atenționare prin canale alternative – e-mail și / sau SMS – vor primi notificările referitoare la verificarea și validarea declarațiilor de test D406T
- Comunicarea prin Spațiul Privat Virtual se face cu 1 (una) singură persoană la un moment dat (reprezentant al unei persoane juridice, sau persoană fizică) și se realizează doar prin intermediul unei singure adrese de e-mail, stabilită la înrolare. Prin accesarea SPV-ului - în secțiunea mesaje se regăsesc informațiile pentru toate persoanele reprezentate (de ex. contribuabilii pentru care se face testele cu declarații de test D406T) și mesajele pot fi selectate pentru a fi vizualizate separat ⁴
- Formularele D406T și fișierele SAF-T de test depuse spre validare sunt doar verificate, validate semantic și sintactic pentru contribuabilii care participă la programul de testare voluntară
- Formularele D406T, fișierele SAF-T și informațiile transmise prin acestea **NU SUNT** prelucrate, nu sunt stocate, nu sunt păstrate, nu sunt utilizate drept informații fiscale și nu sunt utilizate pentru analizele de risc ulterioare de către ANAF

Pentru activitățile de testare voluntară, sistemul ANAF va permite încărcarea Declarației informative D406T începând cu data de **15 august 2021**.

⁴ Mai multe detalii despre SPV aici -

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Facebook/FB_16_08_2017.pdf

10. Formatul Fișierului Standard de Control Fiscal (SAF-T) pentru România

10.1. Structura fișierului SAF-T

În elaborarea structurii fișierului SAF-T pentru România, s-a luat în considerare versiunea OCDE 2.0. Structura fișierului în format SAF-T 2.0 include:

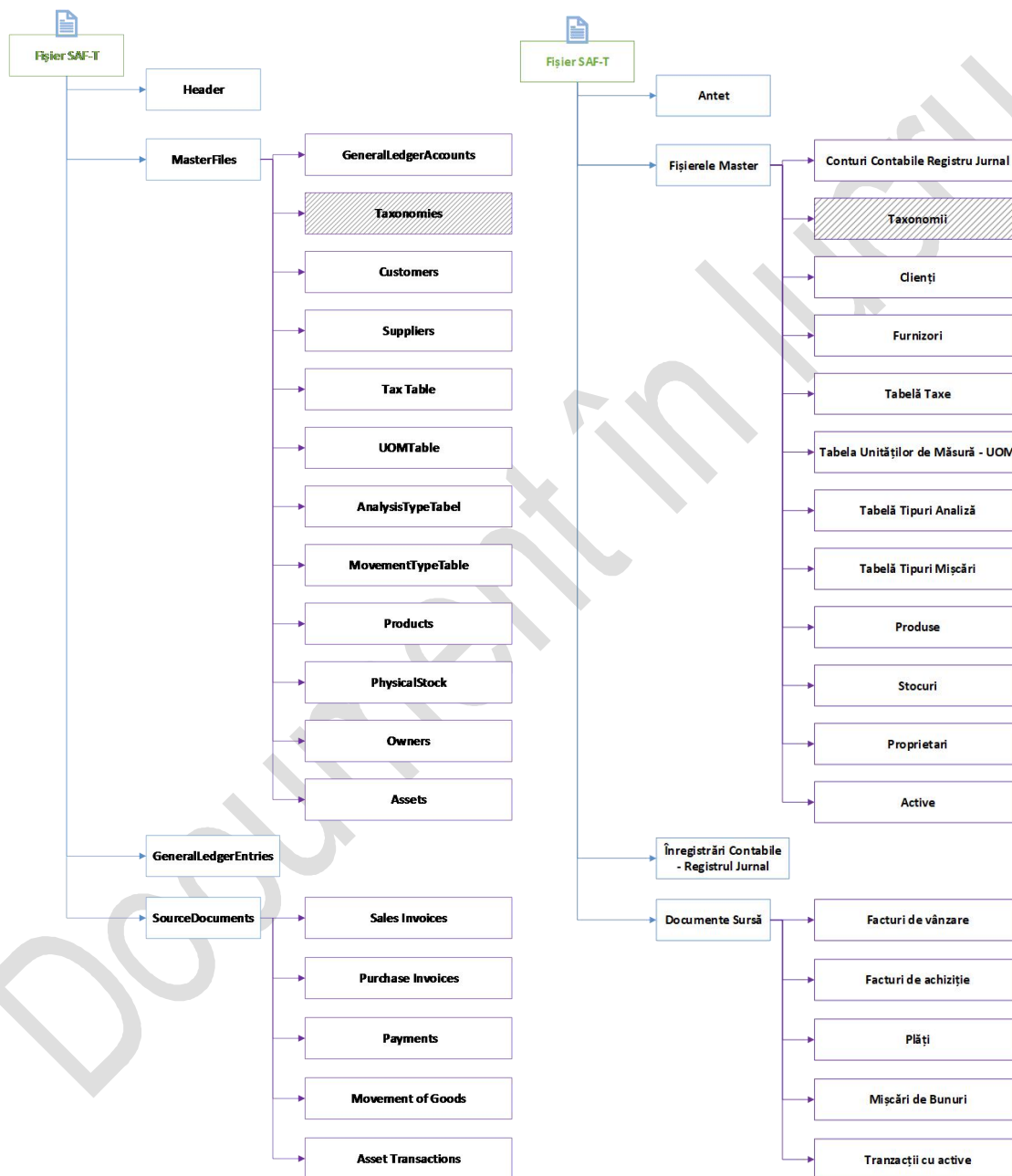


Figura 2. Structura SAF-T 2.0.

În tabelul de mai jos prezentăm un sumar al secțiunilor și câmpurilor care se regăsesc în Declarația informativă D406, care urmează structura SAF-T recomandată de OCDE versiunea 2.0.

Nr.	Secțiune	Sub-secțiune	Detalii
-----	----------	--------------	---------

Nr.	Secțiune	Sub-secțiune	Detalii
1	Header (Antet)		Conține informații generale despre fișier, inclusiv numele software-ului care l-a produs; compania în numele căreia este depus SAF-T.
2	MasterFiles (Fișierele Master)		Conține date preluate din Registrul-Jurnal, Furnizori, Clienți, Produse, Stocuri, Active etc.
		GeneralLedgerAccounts (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 aceasta sub-secțiune se raportează atât contul analitic folosit de către contribuabil pentru înregistrarea tranzacțiilor în sistemul contabil conform planului de conturi aplicabil conform legislației românești (AccountID), cât și contul contabil pe baza standardului utilizat în principal de către contribuabil în ERP-ul intern (StandardAccountID, fiind un câmp opțional). Informațiile cu privire la soldurile debitoare respectiv creditoare se raportează alternativ, ca sume pozitive pentru elementul relevant.
		Taxonomies (Taxonomii) Nu se raportează	Conține detalii cu privire la taxonomii care se aplică conturilor din Registrul-Jurnal. Aceasta subsecțiune nu este raportabilă în Declarația informativă D406
		Customers (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.
		Suppliers (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/debit, sold final creditor/debitor, etc.
		Tax Table (Tabelă taxe)	Conține informații specifice despre taxe. În funcție de tipul de taxă (de ex. TVA),

Nr.	Secțiune	Sub-secțiune	Detalii
			<i>contribuabilul va selecta codurile de taxă din nomenclatorul Coduri de taxă TVA pentru operațiuni, asociate operațiunilor incluse în fișierul SAF-T.</i>
		<i>UOMTable (Tabela Unităților de Măsură - UOM)</i>	<i>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.</i>
		<i>AnalysisTypeTable (Tabel tipuri analiză)</i>	<i>Conține detalii cu privire la structura centrelor de cost implementată de contribuabilul care depune fișierul SAF-T.</i>
		<i>MovementTypeTable (Tabelă tipuri mișcări)</i>	<i>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.</i>
		<i>Products (Produse)</i>	<i>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</i>
		<i>PhysicalStock (Stocuri)</i>	<i>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</i>
		<i>Owners (Proprietari)</i>	<i>Conține detalii cu privire la proprietarii stocurilor.</i>
		<i>Assets (Active)</i>	<i>Conține detalii cu privire la active, precum ID 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 ex. costurile totale</i>

Nr.	Secțiune	Sub-secțiune	Detalii
			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).
3	GeneralLedgerEntries (Înregistrări Contabile - Registrul Jurnal)		Conține informații despre înregistrările contabile efectuate în perioada de raportare așa cum sunt înregistrate în sistemul contabil al contribuabilului. Se vor raporta înregistrările contabile, la nivel de tranzacție, incluzând conturile contabile analitice stabilite conform planului de conturi românesc (AccountID).
4	SourceDocuments (Documente Sursă)		Conține informații despre documentele sursă precum facturi de vânzare și cumpărare, plăți, documente pentru mișcarea stocurilor, documente pentru tranzacții cu active etc
		Sales Invoices (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 auto-facturarea, codul de taxă, etc
		Purchase Invoices (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 auto-facturarea, codul de taxă, etc
		Payments (Plăți)	Conține detalii despre plăți precum perioada, ID tranzacției, data tranzacției, descriere, liniile de plăți, etc
		Movement of Goods (Mișcări de bunuri)	Conține detalii cu privire la mișcarea bunurilor, precum numărul total 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

Nr.	Secțiune	Sub-secțiune	Detalii
			<i>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.</i>
		<i>Asset Transactions (Tranzacții cu active)</i>	<i>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.</i>

Nota: Secțiunea „Taxonomy” (Taxonomii), nu va trebui raportată în D406.

O prezentare detaliată a tuturor informațiilor raportabile prin Declarația informativă D406 sunt incluse în schema de raportare care se găsește în **Anexa 13.1: Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T și nomenclatoare.**

10.2. Modul de raportare al câmpurilor

Lunar sau trimestrial (în funcție de perioada fiscală utilizată pentru TVA), există obligația de raportare pentru următoarele secțiuni din Fișierul Standard de Control SAF-T, denumite Declarația informativă D406:

1. Header [Antetul];
2. MasterFiles [Fișiere Master] cu anumite subsecțiuni:
 - 2.1 GeneralLedgerAccounts [Conturile contabile - Registrul Jurnal]
 - 2.3 Customers [Clienți]
 - 2.4 Suppliers [Furnizori]
 - 2.5 TaxTable [Tabelă Taxe]
 - 2.6 UOMTable [Tabelă UOM/Unități de Măsură]
 - 2.7 AnalysisTypeTable [Tabelă Tipuri Analiză]
 - 2.9 Products [Produse]
3. GeneralLedgerEntries [Înregistrări Contabile - Registrul Jurnal]

Notă: În cadrul Secțiunii 3 – Înregistrări Contabile / Registrul Jurnal, se vor raporta și tranzacțiile desfășurate în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică care aparțin persoanelor juridice cu sediul în România, conform reglementărilor contabile aplicabile în România.

Înregistrările contabile aferente facturilor de achiziție și de vânzare care nu sunt emise / primite utilizând codul de înregistrare de TVA din România trebuie identificate prin menționarea în cadrul structurii Tax Information, câmpul TaxCode, a codurilor de taxa pentru TVA relevante pentru operațiunile care nu se declară în decontul de TVA din România.

4. Source Documents [Documente Sursă] cu următoarele subsecțiuni:
 - 4.1 Sales Invoices [Facturi de Vânzare]

4.2 PurchaseInvoices [Facturi de Achiziții]

4.3 Payments [Plăți]

Notă: În cadrul Secțiunii 4 – Documente sursă, se vor raporta informațiile din facturile de vânzare și facturile de achiziții aferente codului de înregistrare în scopuri de TVA din România al societății care face raportarea SAF-T.

Informațiile raportabile în schema SAF-T pentru **societățile nerezidente înregistrate în scopuri de TVA** și care nu au obligația ținerii unei evidențe contabile în România sunt:

1.Header [Antetul];

2.MasterFiles [Fișiere Master] cu anumite subsecțiuni:

2.5. Tax Table [Tabelă Taxe]

2.6 UOMTable [Tabelă UOM/Unitati de Măsură]

2.9. Products [Produse]

4. Source Documents [Documente Sursă] cu următoarele sub-secțiuni:

4.1. Sales Invoices [Facturi de Vânzare]

4.2. Purchase Invoices [Facturi de Achiziții]

Notă: Raportarea câmpului AccountID se va face prin realizarea unei mapări, între contul contabil din sistemele proprii și contul contabil românesc asociat pentru operațiunile respective de achiziție și vânzare din Planul de Conturi pentru Societăți Comerciale, 401 Furnizori și respectiv 411 Clienți.

La cerere, există obligația de raportare pentru următoarele secțiuni privind **Stocurile** din Fișierul SAF-T, care vor fi denumite Declarația informativă D406 - Stocuri:

1. Header [Antetul];

2. MasterFiles [Fișiere Master] cu anumite subsecțiuni:

2.1 GeneralLedgerAccounts [Conturile contabile - Registrul Jurnal]

2.5 TaxTable [Tabelă Taxe]

2.6 UOMTable [Tabelă UOM]

2.7 AnalysisTypeTable [Tabela Tipuri Analiză]

2.8 MovementTypeTable [Tabelă Tipuri Mișcări]

2.9 Products [Produse]

2.10 PhysicalStock [Stocuri]

2.11 Owners [Proprietari]

4. Source Documents [Documente Sursă] cu următoarele subsecțiuni:

4.4 MovementOfGoods [Mișcări Bunuri]

Anual, în funcție de anul financiar al contribuabilului, există obligația de raportare pentru următoarele secțiuni privind **Activele** din Fișierul SAF-T, care vor fi denumite Declarația informativă D406 - Active:

1.Header [Antetul];

2.MasterFiles [Fișiere Master] cu anumite subsecțiuni:

2.1 GeneralLedgerAccounts [Registrul Jurnal]

2.7 AnalysisTypeTable [Tabelă Tipuri Analiză]

2.12 Assets [Active]

4. Document Source [Documentele Sursă] cu următoarea subsecțiune:

4.5 AssetTransactions [Tranzacții cu Active]

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.

Exemplu: În cazul unui contribuabil cu închiderea anului financiar la 31.12.2022,

- Depune în ultima zi calendaristică din ianuarie (31.01.2023) declarația lunară pentru luna decembrie 2022, fără să includă informații despre Active pentru anul 2022
- La data depunerii situațiilor financiare (e.g. în max. 150 zile după închiderea exercițiului financiar) se vor depune 2 declarații, una pentru luna anterioară depunerii (ex. aprilie 2023), și una pentru Active – aferenta anului financiar precedent (2022).

Precizare: Societățile care fac parte din grupuri de TVA sau dintr-un grup fiscal ce aplică sistemul de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit vor raporta fișierul SAF-T individual și nu la nivel de grup.

Informațiile despre PARTENERI se raportează sub forma Catalogului de Parteneri (clienți, furnizori și proprietari ai activelor) astfel:

- Prin Declarația informativă D406 depusă vor fi raportați TOȚI clienții și furnizorii ai fiecărui contribuabil, folosind structura de date Clients (Clienți) și respectiv cea de Suppliers (Furnizori) din secțiunea MASTERFILES (Fișiere Master) cu toate datele lor de identificare fiscală și comercială, cu soldul la începutul și sfârșitul primei perioade de raportare (de ex. luna ianuarie 2022).

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 Sales Invoices și Purchase Invoices din secțiunea 4. Source Documents (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

11. Nomenclatoare

În vederea raportării datelor, se vor utiliza o serie de nomenclatoare și standarde disponibile la nivelul României, la nivel internațional (standarde ISO), dar și standarde definite de către ANAF. Astfel se

vor avea în vedere următoarele standarde și nomenclatoare prezentate în **Anexa 13.1: Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T și nomenclatoare**.

Nomenclatoarele utilizate pentru pregătirea și depunerea Declarației informative D406 sunt comunicate împreună cu schema SAF-T OECD 2.0 pentru România. Aceste nomenclatoare vizează următoarele categorii:

- **Nomenclatoare pentru categoriile de taxe și codurile de taxe** – care explică modul în care contribuabilul completează câmpurile TaxType și TaxCode din structurile de date aferente subsecțiunilor privind facturile și plățile – este bazat pe nomenclatorul ANAF pentru Impozite și Taxe, detaliat pe categorii de venituri la bugetul statului (nomenclator combinat); nomenclatorul de Coduri de taxă TVA pentru operațiuni de vânzare și nomenclatoarele de Coduri de taxă TVA pentru operațiuni de achiziție, ce prevede codurile specifice pentru tipurile de TVA aplicabile în funcție de operațiuni, respectiv nomenclatorul de Codificări taxe și impozite reținute la sursă, ce conține codurile de taxe și impozite cu reținere la sursă aferente veniturilor obținute din România de persoane rezidente și/sau nerezidente
- **Nomenclatoare pentru codificarea tipurilor de mișcări de stocuri** (de ex. producție, achiziție, vânzare, minus de inventar, etc) precum și Nomenclatorul Tarifar vamal combinat (conform TARIC3) pentru încadrarea tarifară a produselor, pentru situațiile în care aceasta este necesară potrivit legii (de ex. operațiuni vamale, raportare statistică, cote reduse de TVA)
- **Nomenclatorul de codificări mișcări de active** – pentru tipurile de mișcări de active raportabile în documentele sursă aferente tranzacțiilor cu active (de ex. achiziție, vânzare și casare mijloace fixe, etc)
- **Nomenclatorul pentru Unități de măsură** – care conține unitățile de măsură standardizate derivate din tariful vamal combinat, lista abrevierilor unităților de măsură și codurile acestora, precum și unitățile de măsură suplimentare
- **Nomenclatoare pentru Țări, Județe (structuri administrative naționale)** - conform standardului ISO 3166, Valute – conform standardului ISO 4217, IBAN – ce detaliază tipurile de codificări pentru conturile bancare conform standardului ISO 13616
- **Nomenclatoare pentru planurile** de conturi împărțite astfel: Nomenclator Planuri de conturi pentru Societăți Comerciale, Nomenclator Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebancare și Nomenclator Planuri de conturi pentru Societățile de asigurări
- **Nomenclatoare pentru codificarea tipurilor de plăți** - Nomenclator Tipurile de facturi emise și primite și a mecanismelor de plată sau încasare - Nomenclator Mecanisme de plată/încasare

Raportarea SAF-T folosește nomenclatoare pentru descrierea produselor, activelor, etc. iar câmpurile respective sunt completate cu codurile numerice sau alfanumerice din nomenclator, nu cu denumirea comercială a unui produs, activ etc. (cu excepția acelor câmpuri text privind descrierea comercială a mărfii, produselor sau activelor).

Codurile din nomenclatoare sunt standardizate și depind de limba folosită în interfața grafică sau în evidențele informatizate ale sistemelor informatice ale contribuabililor lor.

Pentru a facilita utilizarea lor – toate nomenclatoarele din schema SAF-T au descrieri și explicații bilingve în română și engleză, fiind ușor de utilizat internațional. Nomenclatoarele care au la bază standarde internaționale (TARIC3, ISO ...) au versiuni publicate în foarte multe limbi naționale, sunt larg disponibile tuturor categoriilor de contribuabili, iar pentru versiunile în română și engleză folosiți documentația pusă la dispoziție de ANAF.

Nomenclatoarele incluse în Schema SAF-T sunt:

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
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 5.15 <u>TaxInformationStructure</u> e. 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.	Code nomenclature for taxes and duties on the State budget The nomenclature contains codes for filling in the <u>TaxType</u> field in 5.15 <u>TaxInformationStructure</u>. It's a numeric code consisting of 3 decimal digits. In the SAF-T reporting, will be selected the taxes for which tax codes (<u>TaxCode</u>) are defined. The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
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.	Code nomenclature for categories of state budgets where the amounts collected from taxes and duties are allocated. The nomenclature contains a decimal number code consisting of a single digit. It is not used directly in SAF-T informative reports, but is used for information groupings in analytical reports. It is present in the SAF-T scheme for informational purposes to clarify the information in the nomenclature TAX-IMP - Impozite.

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
3	Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de vânzare	Livrări	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% 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% Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.	Tax code nomenclature for VAT for sales operations. Codes used to fill in the <u>TaxCode</u> field in <u>TaxInformationStructure</u> The codes are 6-digit decimal numbers with the following meaning: - the first digit on the left corresponds to the budget category (e.g. 3 - VAT) - the first 3 digits on the left (digit for hundreds, tens, thousands) correspond to the TaxType encoding - the last 3 digits (aligned to the right) correspond individually to a single applicable tax rate (e.g. 19%, 9%, 5% etc.) - codes marked as inactive, are not currently used in SAF-T reporting, and the reporting of certain transactions using inactive tax codes will be flagged with warning, not error, to allow the submission of corrective declarations for past periods of time, for example: for a period when the VAT rate was 24% The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
4	Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA deductibil 100%	Achizitii ded 100%	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%. 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% 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%	Tax code nomenclature for VAT for purchase transactions that are 100% deductible. The taxpayer knows at the time of receipt of the invoice that VAT is 100% deductible. Codes used to fill in the <u>TaxCode</u> field in <u>TaxInformationStructure</u> The codes are 6-digit decimal numbers with the following meaning: - the first digit on the left corresponds to the budget category (e.g. 3 - VAT) - the first 3 digits on the left (digit for hundreds, tens, thousands) correspond to the TaxType encoding - the last 3 digits (aligned to the right) correspond individually to a single applicable tax rate (e.g. 19%, 9%, 5% etc.) - codes marked as inactive, are not currently used in SAF-T reporting, and the reporting of certain transactions using inactive tax codes will be flagged with warning, not error, to allow the submission of corrective declarations for past periods of time, for example: for a period when the VAT rate was 24%

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
			Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.	The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
5	Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA deductibil 50% la care se aplică pro-rata	Achizitii ded 50%_baserate	Nomenclatorul cu coduri de taxe TVA pentru operațiunile de achiziție deductibile 50% și pentru care se aplică pro-rata. 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 (aliniat 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,	Tax code nomenclature for VAT for purchase operations that are deductible 50% and for which base rates/pro-rata is applicable. Codes used to fill in the <u>TaxCode</u> field in <u>TaxInformationStructure</u> The codes are 6-digit decimal numbers with the following meaning: - the first digit on the left corresponds to the budget category (e.g. 3 - VAT) - the first 3 digits on the left (digit for hundreds, tens, thousands) correspond to the TaxType encoding - the last 3 digits (aligned to the right) correspond individually to a single applicable tax rate (e.g. 19%, 9%, 5% etc.) - codes marked as inactive, are not currently used in SAF-T reporting, and the reporting of certain transactions using inactive tax codes will be flagged with warning, not error, to allow the submission of corrective declarations for past periods of time, for example: for a period when the VAT rate was 24%

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
			de exemplu: pentru o perioadă în care cota de TVA a fost 24% Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.	The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
6	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	Achizitii ded 50%_not_known	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 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 (aliniat 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	Tax code nomenclature for VAT for purchase operations that are deductible 50% and for which at the moment of the invoice being received the taxpayer does not know if it is deductible with the base rate Codes used to fill in the <u>TaxCode</u> field in <u>TaxInformationStructure</u> The codes are 6-digit decimal numbers with the following meaning: - the first digit on the left corresponds to the budget category (e.g. 3 - VAT) - the first 3 digits on the left (digit for hundreds, tens, thousands) correspond to the TaxType encoding - the last 3 digits (aligned to the right) correspond individually to a single applicable tax rate (e.g. 19%, 9%, 5% etc.) - codes marked as inactive, are not currently used in SAF-T reporting, and the reporting of certain transactions using inactive tax codes will be flagged with warning, not error, to allow the submission of

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
			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% Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.	corrective declarations for past periods of time, for example: for a period when the VAT rate was 24% The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
7	Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA deductibil 50%	Achizitii ded 50%	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) 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 (aliniată la dreapta) corespund individual unei singure cote de taxă aplicabilă (de exemplu: 19%, 9%,	Tax code nomenclature for VAT for purchase operations that are deductible 50%. The taxpayer knows at the time of receipt of the invoice that VAT is deductible limited to 50%, according to the limitations provided by the Fiscal Code (e.g. cars, fuel) Codes used to fill in the <u>TaxCode</u> field in <u>TaxInformationStructure</u> The codes are 6-digit decimal numbers with the following meaning: - the first digit on the left corresponds to the budget category (e.g. 3 - VAT) - the first 3 digits on the left (digit for hundreds, tens, thousands) correspond to the TaxType encoding - the last 3 digits (aligned to the right) correspond individually to a single applicable tax rate (e.g. 19%, 9%, 5% etc.) - codes marked as inactive,

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
			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% Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.	are not currently used in SAF-T reporting, and the reporting of certain transactions using inactive tax codes will be flagged with warning, not error, to allow the submission of corrective declarations for past periods of time, for example: for a period when the VAT rate was 24% The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
8	Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA nedeductibil	Achizitii neded	Nomenclatorul cu coduri de taxe TVA pentru operațiunile de achiziție nedeductibile. Contribuabilul știe la momentul primirii facturii faptul că TVA nu este deductibil 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 (aliniat la dreapta) corespund	Tax code nomenclature for VAT for non-deductible purchase operations. The taxpayer knows at the time of receipt of the invoice that VAT is not deductible Codes used to fill in the <u>TaxCode</u> field in <u>TaxInformationStructure</u> The codes are 6-digit decimal numbers with the following meaning: - the first digit on the left corresponds to the budget category (e.g. 3 - VAT) - the first 3 digits on the left (digit for hundreds, tens, thousands) correspond to the TaxType encoding - the last 3 digits (aligned to the right) correspond

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
			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% Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.	individually to a single applicable tax rate (e.g. 19%, 9%, 5% etc.) - codes marked as inactive, are not currently used in SAF-T reporting, and the reporting of certain transactions using inactive tax codes will be flagged with warning, not error, to allow the submission of corrective declarations for past periods of time, for example: for a period when the VAT rate was 24% The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
9	Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu pro-rată	Achizitii baserate	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. 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 Codurile utilizate pentru completarea câmpului	Tax code nomenclature for VAT for pro-rate purchase operations. The taxpayer deducts VAT on a pro-rata basis and knows at the time of receipt of the invoice that the invoice is deductible according to pro-rata. The percentage deduction will always be a number from 1 to 100 and is an integer. Base rates are completed only in connection with purchases with the tax codes in the table Achizitii_base rates and Achizitii ded 50%_baserate Codes used to fill in the <u>TaxCode</u> field in

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
			<u>TaxCode din 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% 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% Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.	<u>TaxInformationStructure</u> The codes are 6-digit decimal numbers with the following meaning: - the first digit on the left corresponds to the budget category (e.g. 3 - VAT) - the first 3 digits on the left (digit for hundreds, tens, thousands) correspond to the TaxType encoding - the last 3 digits (aligned to the right) correspond individually to a single applicable tax rate (e.g. 19%, 9%, 5% etc.) - codes marked as inactive, are not currently used in SAF-T reporting, and the reporting of certain transactions using inactive tax codes will be flagged with warning, not error, to allow the submission of corrective declarations for past periods of time, for example: for a period when the VAT rate was 24% The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
10	Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA și pentru care nu cunoaște în	Achizitii not known	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.	Tax code nomenclature for VAT for purchase operations with VAT and for which at the moment of the invoice being received the taxpayer does not know if it is deductible with the base rate.

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
	momentul primirii facturii dacă factura este deductibila conform pro-rata		Codurile utilizate pentru completarea câmpului <u>TaxCode</u> din <u>TaxInformationStructure</u> e 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% 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% Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.	Codes used to fill in the <u>TaxCode</u> field in <u>TaxInformationStructure</u> The codes are 6-digit decimal numbers with the following meaning: - the first digit on the left corresponds to the budget category (e.g. 3 - VAT) - the first 3 digits on the left (digit for hundreds, tens, thousands) correspond to the TaxType encoding - the last 3 digits (aligned to the right) correspond individually to a single applicable tax rate (e.g. 19%, 9%, 5% etc.) - codes marked as inactive, are not currently used in SAF-T reporting, and the reporting of certain transactions using inactive tax codes will be flagged with warning, not error, to allow the submission of corrective declarations for past periods of time, for example: for a period when the VAT rate was 24% The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
11	Nomenclator Codificări taxe și impozite reținute la	WHT - nomenclator	Nomenclator Codificări taxe și impozite reținute la sursă. Acestea sunt codurile de taxe și impozite cu reținere la	Tax code nomenclature for withholding tax. These are the codes of taxes and withholding taxes related to the incomes obtained from Romania by

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
	sursă		sursă aferente veniturilor obținute din România de persoane rezidente și/sau nerezidente, aferente categoriilor de obligații fiscale declarate prin D100. 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 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.	resident and / or non-resident persons, related to the categories of fiscal obligations declared through D100. These encodings used to fill in the <u>TaxCode</u> fields are correlated with the "<u>TaxType</u>" codes by the tax nomenclature <u>TAX-IMP-Impozite</u> as follows: TTTCCC - where TTT - is the type of tax numeric code with 3 (three) numeric characters in <u>TAX-IMP-Impozite</u>, and the CCC - is a unique code allocated to each percentage rate of that tax or duties. For example, the codes for income tax of non-residents consist of 640, followed by a code 010, 020, 030 - resulting in distinct categories for different tax rates: 640010, 640020, 640030. The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory. Additional explanations are available in the notes and example in the nomenclature.

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
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.	Nomenclature for the types of income for which the income payer has the obligation to withhold and pay the withholding tax for non-residents, respectively for the income exempt from withholding tax. Information note on the reuse of the tax codes in D207, they were used to define the <u>WHT - nomenclator</u> and are not used directly for SAF-T reporting It is present in the SAF-T scheme for informational purposes.
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.	This information table is used in the development of <u>WHT - nomenclator</u>, and is used for semantic validations for reported fields The codes are not used directly for SAF-T reporting. It is present in the SAF-T scheme for informational purposes.

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
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.	The format of IBAN codes for each country using this standard. The format will be used to fill in schema fields that refer to IBAN and to syntactically validate these account numbers. The syntactic check includes: - checking the correspondence between the country of residence and the country field for the IBAN account - verifying the correctness of the IBAN account using the control figure. The web service provided by the Ministry of Public Finance can be used to verify the IBAN accounts registered in Romania.
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.	Code nomenclature for counties in Romania These codes correspond to the car signs, but are prefixed with "RO- " (example: RO-AB - for Alba County) The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
16	Nomenclator Țări	ISO3166-2-Country Codes	Nomenclatorul codurilor de țară Utilizarea acestor coduri în raportarea	Code nomenclature for countries The use of these codes in SAF-T reporting is

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
			SAF-T este obligatorie.	mandatory.
17	Nomenclator Valute	ISO4217Curr Codes	Nomenclatorul de coduri pentru valute Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.	Code nomenclature for currencies The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
18	Nomenclator Planuri de conturi pentru Societăți Comerciale	PlanConturiB alSocCom	Nomenclatorul cu planul de conturi pentru societățile comerciale din România Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.	Nomenclature with chart of accounts for companies in Romania The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
19	Nomenclator Planuri de conturi pentru Societăți Comerciale Generala care aplică prevederile OMFP 2844/2016	PlanConturil FRS!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.	Nomenclature with chart of accounts for companies in Romania which must report IFRS standard accounts, as per the Order of the Ministry of Public Finances OMFP 2844/2016 The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
20	Nomenclator Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebankare	PlanConturiB anci	Nomenclatorul cu planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebankare din România Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.	Nomenclature with chart of accounts applicable to credit institutions and non-bank financial institutions in Romania The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
21	Nomenclator Planuri de conturi pentru Societățile de asigurări	PlanConturiS ocAsigurari	Nomenclatorul cu planul de conturi pentru societățile de asigurări (dual) din România Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.	Nomenclature with chart of accounts for insurance companies (dual) in Romania The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
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.	Nomenclature for standardized units of measurement derived from the combined customs tariff, containing the list of abbreviations of units of measurement and their codes, and additional units of measurement The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
23	Nomenclatorul Tarifar vamal combinat	NC8_2021_T ARIR3	Codurile utilizate pentru completarea câmpului <u>ProductCommodityCode</u> e în <u>Product</u> din documentele sursă - facturi vânzare, facturi achiziție, stocuri Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.	Codes used to fill in the <u>ProductCommodityCode</u> field from <u>Product</u> in source documents - sales invoices, requisition invoices, stocks The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
24	Nomenclator Codificare mișcări de produse în stocuri	Nomenclator stocuri	Nomenclator mișcări de produse în stocuri. Codurile utilizate pentru completarea câmpului <u>MovementType</u> și <u>StockMovementType</u> Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.	Code nomenclature for product movements in stocks. Codes used to fill in the <u>MovementType</u> and <u>StockMovementType</u> field The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
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.	Code nomenclature for movements of assets and transactions with assets. The codes used to fill in the <u>AssetTransactionType</u> field The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
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>TaxIDStructure</u> Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.	Code nomenclature for the tax regimes from a VAT point of view. The codes used to fill in the <u>TaxType</u> field in <u>TaxIDStructure</u> The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
27	Nomenclator Caracteristici Stocuri	SAFT_Nomenclator_Stock Char	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.	Code nomenclature for excise goods for which the obligation to mark and color according to the Fiscal Code. Codes used to fill in the <u>StockCharacteristicValue</u> field in <u>StockCharacteristics</u> The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
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.	Code nomenclature for reporting the types of invoices (received and issued) and the payments made. Codes used to fill in the <u>Invoicetype</u> field in the <u>5.10 InvoiceStructure</u> The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
29	Nomenclator Mecanisme de plată/ încasare	Nom_Mecanisme_plati	Nomenclator pentru instrumentele și mecanismele de plată/	Code nomenclature for instruments and mechanism for types of payments/

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
			încasare utilizate. Coduri utilizate 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.	collections Codes used to fill in the field <u>PaymentMethod</u> from <u>Payment</u> and the <u>PaymentMechanism</u> for <u>InvoiceSettlement</u>. The nomenclature also contains the codes used to fill in the field <u>PaymentMethod</u> from <u>Payment</u> The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.
30	Anexa informativă - Anul fiscal pentru raportare	An fiscal- perioade de raportare	Extras din Codul Fiscal privind definiția anului fiscal	Extract from the Fiscal Code regarding the definition of the fiscal year
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	Link to the ANAF web page defining the nomenclature of countries and currencies
32	Anexă informativă - Serviciul public electronic pentru verificarea IBAN-ului de pe site-ul Ministerul Finanțelor	IBAN Validation	Link către pagina web ANAF care definește regulile de validare pentru codurile IBAN ale conturilor bancare din România.	Link to the ANAF web page defining the validation rules for IBAN codes of bank accounts in Romania.

12. Întrebări frecvente și răspunsuri specifice Schemei SAF-T

Secțiune Master Files

- **GeneralLedgerAccounts / MF.GLA.4/ StandardAccountID** - De ce un asemenea câmp, care ar trebui să standardizeze conturile furnizate prin AccountID este cu titlu opțional?

Răspuns: Conturile raportate la elementul MF.GLA.2/AccountID sunt conturile analitice folosite de contribuabil pornind de la planul de conturi standard conform reglementarilor în vigoare. Contul sintetic corespunzător fiecărui cont analitic este cel definit în planul de conturi aplicabil și se poate stabili pe baza contului analitic (AccountID) raportat de contribuabil în SAF-T.

În schema SAF-T elementul MF.GLA.4/StandardAccountID reprezintă contul conform standardului utilizat în principal de către contribuabil în ERP în cazul societăților care folosesc un alt plan de conturi în scopul contabilizării pentru nevoile grupurilor din care fac parte.

- **2.3 Customers / MF.C.5 / AccountID - Motivul pentru care acest câmp este opțional este deoarece putem avea pe un client sume având conturi GL diferite?**

Răspuns 1: În versiunea revizuită a schemei câmpul este obligatoriu.

- **2.4 Suppliers/ MF.S.5/ AccountID - Motivul pentru care acest câmp este opțional este deoarece putem avea pe un furnizor sume având conturi GL diferite?**

Răspuns 2: În versiunea revizuită a schemei câmpul este obligatoriu.

- **2.5 TaxTable/ MF.TT.11/ BaseRate – Vă rugăm să ne furnizați un exemplu concret pentru această secțiune.**

Răspuns 3: BaseRate reprezintă pro-rata aplicată de contribuabil (dacă este cazul) pentru deducerea TVA și se va completa în funcție de codul de taxă ales. Spre exemplu, dacă un contribuabil aplică o pro-rata de 90%, pentru operațiunile pentru care se aplică pro-rata va completa BaseRate 90%.

- **2.6 UOMTable/ MF.UOM.2/ UnitOfMeasure - Există coduri de unități de măsură pentru care nu există coduri ISO în standardele internaționale. Cum se va proceda cu acestea?**

Răspuns 4:

Nomenclatorul cuprinde codurile și descrierile standard ale unităților de măsură utilizate, în majoritatea lor unități de măsură tolerate, cel mai bine adaptate diferitelor categorii de produse, modului lor de prezentare comercială, împachetare, aprovizionare și desfacere. În nomenclator sunt incluse unitățile de măsură din sistemul internațional de unități de măsură (MKS) – standardizat ISO, dintre care unele sunt mai puțin adaptate utilizării comerciale (de exemplu unitatea de măsură pentru volum m^3 pentru împachetarea comercială a băuturilor în recipiente mici (butelii, sticle) cu volumul mai mic de $1 dm^3$ pentru care mai potrivit este litrul, o unitate de măsură tolerată.

Utilizarea unităților de măsură tolerate din nomenclator – mai bine adecvate tranzacționării comerciale de bunuri – simplifică pregătirea Declarațiilor informative D406 de către contribuabili, aceștia putând utiliza codurile pentru unități de măsură identice cu cele utilizate în tariful vamal combinat, pe baza căruia au făcut aprovizionarea cu bunuri, materii, și materiale, înregistrarea acestora în stoc și inventare, etc. eliminând conversiile de unități de măsură, care necesită calcule aritmetice pentru normalizarea valorilor în cazul utilizării exclusive doar a unităților de măsură din sistemul internațional de unități de măsură.

În cazul în care unitățile de măsură utilizate comercial de anumiți contribuabili pentru mărfurile din stocurile lor nu sunt regăsite printre unitățile de măsură tolerate din nomenclator – contribuabilul trebuie să pregătească înregistrările privind stocurile prin raportare la unitatea de măsură din sistemul internațional de măsură (standardizat ISO, sistem MKS) și să declare în câmpul UOMToUOMBaseConversionFactor din înregistrarea Products – factorul de conversie utilizat față de

unitatea de măsură specifică (de exemplu metru cub m3 pentru unități de volum de exemplu pentru lichide sau mărfuri în vrac, metru pătrat m2 pentru unități de suprafață de exemplu pentru textile, etc.).

- **2.8 MovementTypeTable/ MF.MT.2/ MovementType - În cazul în care există o clasificare mult mai detaliată decât nivelele prezentate ca exemplu trebuie să existe o mapare a sistemului companiei cu valori precum cele prezentate? Dacă da, când se va primi lista completă a acestor valori?**

Răspuns 5: Nomenclatorul aplicabil este Nomenclator Codificare mișcări de produse în stocuri. Tipurile de mișcări de stocuri definite în ERP-ul societății trebuie mapate la cele definite în nomenclator.

- **2.9 Products / MF.P.2 /ProductCode - Sistemul utilizat de companie permite înregistrarea de tranzacții, pe anumite procese, fără a utiliza un cod de produs ci doar un text. Ce se va exporta în acest caz?**

Răspuns 6: Din întrebarea Dvs. înțelegem că în cazul menționat, diferitele categorii de produse sunt identificate în evidentele de gestiune doar prin denumirea standard fără a fi alocate coduri de produse. Așadar, dacă denumirea are rolul de cheie unică de identificare a tipurilor de produse, aceasta poate fi utilizată drept cod de produs și raportată în condițiile în care respecta formatul de raportare pentru câmpul ProductCode.

- **2.9 Products/ MF. P.6 ProductCommomdityCode – explicați utilizarea acestui câmp?**

Răspuns 7: Cod NC (8 cifre) va fi raportat acolo unde este cerut conform legislației române, în special în cazuri precum:

- ☐ tranzacții de import / export
- ☐ achiziții/livrări de produse alimentare supuse cotei reduse de TVA
- ☐ mișcări intracomunitare supuse raportării Intrastat
- ☐ achiziții/livrări supuse taxei locale inversate de TVA în funcție de codul NC
- ☐ tranzacțiile cu produse accizabile pentru care accizele se determina pe baza codului Cod NC.

Câmpul este de tipul text – SAFTmiddle1TextType – deci primește valori șiruri de caractere:

- ☐ Atunci când codul NC nu este cunoscut sau nu este alocat se va completa cu șirul NULL – format din patru caractere alfabetic.
- ☐ Atunci când este cunoscut acest cod – se trimite șirul alfanumeric format doar din cifrele din coloana Cod NC (cate 1 pana la 8 cifre pentru categoriile din ce în ce mai detaliate). În nomenclatorul atașat Fișierului SAF-T - Nomenclatorul Tarifar vamal combinat - veți găsi cele mai generale categorii – codificările cu o cifră sunt numite clase.

- **2.9 Products/ MF.P.9/ UOMBase - Nu există o legătură cu Unit of Measure din secțiunea 2.6 UOMTable. Deci se furnizează unitatea de măsură Internă (și nu ISO)?**

Răspuns 8: Nomenclatorul cuprinde codurile și descrierile standard ale unităților de măsură utilizate, în majoritatea lor unități de măsură tolerate, cel mai bine adaptate diferitelor categorii de produse,

modului lor de prezentare comercială, împachetare, aprovizionare și desfacere. În nomenclator sunt incluse unitățile de măsură din sistemul internațional de unități de măsură (MKS) – standardizat ISO, dintre care unele sunt mai puțin adaptate utilizării comerciale (de exemplu unitatea de măsură pentru volum m^3 pentru împachetarea comercială a băuturilor în recipiente mici (butelii, sticle) cu volumul mai mic de $1 dm^3$ pentru care mai potrivit este litrul, o unitate de măsură tolerată).

Utilizarea unităților de măsură tolerate din nomenclator – mai bine adecvate tranzacționării comerciale de bunuri – simplifică pregătirea Declarațiilor informative D406 de către contribuabili, aceștia putând utiliza codurile pentru unități de măsură identice cu cele utilizate în tariful vamal combinat, pe baza căruia au făcut aprovizionarea cu bunuri, materii, și materiale, înregistrarea acestora în stoc și inventare, etc. eliminând conversiile de unități de măsură, care necesită calcule aritmetice pentru normalizarea valorilor în cazul utilizării exclusive doar a unităților de măsură din sistemul internațional de unități de măsură.

În cazurile extreme, când contribuabilul raportor utilizează alte unități de măsură decât cele din nomenclatorul derivat din tariful vamal combinat, care include unități de măsură din sistemul internațional de măsuri și unități de măsură tolerate, larg utilizate comercial – acesta va face conversia valorilor la unitatea de măsură din sistemul internațional de măsuri (MKS, ISO) cea mai potrivită.

- **Care este maparea dintre UOM standard(TARIR) și UOM contribuabil?**

Răspuns 9: Fiecare contribuabil în parte folosește unități de măsură specifice produselor cu care operează comercial (fie sunt produse și vândute, fie sunt aprovizionate să revândute, fie sunt materii, materiale și subansamble utilizate la fabricarea produselor proprii, sau la efectuarea unor servicii proprii pe care le vinde). UOM Contribuabil este o selecție făcută de fiecare contribuabil în parte din nomenclatorul de unități de măsură (bazat pe unitățile de măsură din tariful vamal combinat), care pentru operativitate este utilizat de contribuabilul raportor.

Nomenclatorul cuprinde codurile și descrierile standard ale acestor unități de măsură, în majoritatea lor unități de măsură tolerate, cel mai bine adaptate diferitelor categorii de produse, modului lor de prezentare comercială, împachetare, aprovizionare și desfacere. În nomenclator sunt incluse unitățile de măsură din sistemul internațional de unități de măsură (MKS), dintre care unele sunt mai puțin adaptate utilizării comerciale (de exemplu unitatea de măsură pentru volum m^3 pentru împachetarea comercială a băuturilor în recipiente mici (butelii, sticle) cu volumul mai mic de $1 dm^3$ pentru care mai potrivit este litrul, o unitate de măsură tolerată).

- **2.10 PhysicalStock /MF.PS.12/ UnitPrice - în sistem unitatea de preț poate fi diferită de la document la document și astfel nu va fi asociată în mod unic la tot stocul existent. Care este relevanța acestui câmp?**

Răspuns 10: Conform reglementarilor contabile în vigoare, societatea trebuie să organizeze evidența cantitativă și valorică a stocurilor. Elementul MF.PS.12 reprezintă costul unitar folosit pentru evidența stocurilor conform fisei de magazie.

În situația în care evidența stocurilor se ține conform metodei FIFO și există intrări de aceleași produse cu același cod la costuri diferite, se va completa unit price de mai multe ori pentru același cod de produs – în înregistrări corespunzătoare unor date diferite.

- **2.12 Assets/ MF.A.10/ Suplier - Ce se întâmplă în cazul mijloacelor fixe realizate în regie proprie la care nu se poate asocia furnizorul?**

Răspuns 11: În cazul mijloacelor fixe dezvoltate intern, se vor declara detaliile societății (contribuabilul raportor care a realizat mijlocul fix în regie proprie) care se raportează la elementul MF.A.10/Supplier.

- **2.12 Assets/ MF.A.29/ ExtraordinaryDepreciationsForPeriod - Fiind informație obligatorie, ce se va completa când nu există valori pentru această tipologie?**

Răspuns 12: Dacă nu există valori, se va raporta zero.

- **În fișierul excel există foarte multe secțiuni în care sunt solicitate coduri (de ex. ProductCode) sau tipologii (de ex. Account type, Movement type; Record ID vs Transaction ID din sheet-ul General Ledger Entries) – nu este clar dacă e vorba de codurile/tipologiile interne ale fiecărui contribuabil sau dacă va exista o mapare a acestora la niște coduri/tipologii standard. De asemenea, există câmpuri pentru care nu este deloc clară informația dorită (cum este la Assets/MF.A 14).**

Răspuns 13: Nomenclatoarele predefinite sunt publicate împreună cu Schema. Pentru celelalte elemente, se raportează informații conform regulilor aplicabile pentru acel element pe baza evidentelor contribuabilului. Elementul Assets/MF.A 14 face referire la scopul evaluării activului care poate fi: contabil, fiscal sau comercial. În fișierul SAF-T se vor raporta doar informațiile contabile referitoare la mijloacele fixe – adică registrul de mijloace fixe conform evidentelor contabile ale societății. De exemplu, nu se raportează informații cu privire la reevaluările efectuate și valorile raportate în scopul stabilirii impozitelor locale. Așadar la elementul Assets/MF.A 14 va raporta faptul că este vorba despre evaluare contabilă.

- **Cine va defini taxonomia și când va fi pusă la dispoziție? (MF.T.2).**

Răspuns 14: Sub-secțiunea Taxonomie nu se va raporta.

- **Ce reprezintă Tax point date din structura facturii (Suppliers / S.I.43)**

Răspuns 15: Tax point date reprezintă data exigibilității taxei – acest element este clarificat în variantă actualizată a Schemei SAF-T.

- **Raportarea se face la nivel de factură sau la nivel de linie? (Invoice line/ S.I.20)**

Răspuns 16: Raportarea se va face la nivel de linie de factura.

- **Pentru documentarea sub-secțiunii „2.3 Customers” este obligatoriu să completăm câmpul „cont bancar”. Din punctul nostru de vedere, este imposibil să avem informații referitoare la contul bancar pentru toți clienții noștri, menționăm că nu deținem aceste informații și nici nu ne sunt utile.**

Răspuns 17: În versiunea actualizată a Schemei SAF-T acest element este opțional

- **Sub-Secțiunea „2.12 Assets” elementul „ExtraordinaryDepreciationsForPeriod” – ne puteți detalia, la ce se referă?**

Răspuns 18: Elementul MF.A.29 ExtraordinaryDepreciationsForPeriod se refera la ajustările de depreciere înregistrate pentru respectivul mijloc fix (de exemplu după o reparație capitală sau o extindere de capacitate, upgrade, etc.).

Secțiune GeneralLedgerEntries

- **Journal/ GL.7/Type - Ce valori sunt așteptate pentru acest element?**

Răspuns 19: Acest element va include codificarea jurnalelor auxiliare folosite de contribuabil în sistemul contabil (de exemplu pentru operațiunile de banca, facturile de la furnizori, facturile către clienți, mijloace fixe, etc.). În situația în care nu se folosesc jurnale auxiliare, iar toate înregistrările contabile se înregistrează direct în registrul jurnal general, se va raporta un singur tip de jurnal corespunzător registrului jurnal general.

Secțiune Structures

- **5.10 InvoiceStructure / S.I.9/ Invoice type - Sunt mai multe tipuri de facturi de client decât valorile menționate. Se poate transmite conform grupării utilizate în companie pentru raportare internă?**

Răspuns 20: NU. Valorile menționate la descrierea elementului S.I.9/Invoice Type sunt cu titlu de exemplu. Se va raporta conform informațiilor disponibile la nivelul contribuabilului având în vedere formatul prevăzut pentru acest element.

Secțiune Source documents

- **SD.P.9 - În cazul în care sunt plăți efectuate către angajați pentru care raportează expense report, se raportează această plată?**

Răspuns 21: În secțiunea Source Documents, sub-secțiunea Payments se raportează toată plățile efectuate de societate, inclusiv cele către salariați pentru decontarea unor cheltuieli.

- **În Sub-secțiunea „4.3 Payments” se vor documenta doar plățile efectuate de societate sau și încasările?**

Răspuns 22: În sub-secțiunea “4.3 Payments” se vor raporta atât plățile cât și încasările.

- **Secțiunea „4.3 Payments” subsecțiunea „DocumentTotals” se referă la impozitul pe plătit ? Alte impozite decât comisioanele bancare?**

Răspuns 23: Da, în această secțiune se raportează distinct baza de impunere, taxele asociate și suma brută aferentă plăților efectuate.

- **Sub- secțiunea „StockMovement” - are legătură cu modulul de furnizori & clienți?/ Înregistrarea la nivel de reper (mișcarea stocului) trebuie asociată cu factura de achiziție și evidențiată cu nota contabilă?**

Răspuns 24: În sub-secțiunea “StockMovement” se raportează mișcările de stocuri pe baza documentelor corespunzătoare și este independentă de raportarea facturilor de achiziție și a facturilor

de vânzare. În cazul achiziției, înregistrarea la nivel de reper se efectuează în baza documentelor justificative primare de recepție a stocului, de exemplu NIR. Factura de achiziție se raportează în secțiunea de documente sursă – facturi achiziții.

Înregistrarea la nivel de reper (mișcarea stocului) este verificată prin asociere cu facturile de achiziție și evidențiată în notele contabile.

Care e diferența între Tax Percentage și Flat Tax Rate?

Răspuns 25: Tax percentage reprezintă procentul de taxa aplicabil pentru codul de taxă respectiv. Flat Tax Rate nu este o informație raportabilă având în vedere specificația fișierului SAF-T avută în vedere pentru raportarea din România.

În sheet-ul TAX-IMP – Impozite sunt codificate toate tipurile de taxe și impozite – cum se va face legătura între toate acestea și informațiile care trebuie raportate (GL, AP/AR, Stocuri, mijloace fixe)? Vă rugăm dacă se poate să ne ajutați cu câteva exemple.

Răspuns 26: În schema actualizată sunt disponibile nomenclatoare privind tipurile de taxe avute în vedere prin raportarea SAF-T. De exemplu la selectarea Tax Type TVA, există mai multe nomenclatoare privind codurile de taxa – TVA, care vor fi alocate tranzacțiilor raportabile prin SAF-T. Drept exemplu, a se vedea legătura între TaxCode și secțiunile privind facturi și plăți din documente sursă, respectiv GL.

Cum ar trebui să procedăm în cazul în care nu avem în sistem un anumit câmp care este obligatoriu pentru raportarea SAF-T (e.g. MF.C.5 - General ledger account code for this customer - nu există un cont analitic pentru fiecare client), dar nu este obligatoriu potrivit legislației contabile?

Răspuns 27: Elementul AccountID din sub-sectiunea Customer (General ledger account code for this customer) se referă la contul analitic în care se înregistrează tranzacțiile cu respectivul client. Schema nu cere ca pentru fiecare client să existe un cont analitic diferit. Tranzacțiile pentru mai mulți clienți (identificați prin customerID diferit) vor fi întregenerate într-un singur cont analitic (AccountID). Altfel, toate informațiile ce sunt etichetate ca fiind obligatorii vor trebui raportate în fișierul SAF-T.

Întrebare:

Câmpul „Supplier ID” și „Customer ID” din secțiunea General Ledger trebuie declarat doar pentru facturile de furnizori și facturile de clienți? În registrul Jurnal avem și diverse note contabile care se întocmesc pe cumul (note contabile pt minusuri/plusuri de inventar, nota contabilă de trecere TVA neexigibilă în TVA deductibilă, conturile FAR) cum putem alocă acestora un „Supplier ID”/„Customer ID”, nu există nici o regulă de completare pentru acestea. De asemenea noi nu avem un cod client asociat în mod unic pentru vânzările ocazionale către persoane fizice (vânzare de mașini către persoane fizice) motiv pentru care atunci când nu avem CNP-ul acestora nu ne putem folosi de regula stabilită de dvs și anume: „04 urmat de cod client asociat în mod unic de către operatorul economic, pentru pers. fizice care nu își declară CNP-ul pe tranzacții”. Pentru aceste vânzări avem un singur cod client ce este alocat pentru toate vânzările către persoanele fizice. Cum o să tratăm acest caz? Așa avem eroare deoarece în master files avem un singur cod client iar în Source documents o să avem toate facturile emise către persoanele fizice (factura cu factura)?

Răspuns 28: Informațiile se raportează în fișierul standard de audit prin următoarele secțiuni și înregistrări:

1. În secțiunea 2. MasterFile, sub-sectiunea GeneralLedgerAccounts (conturi contabile Registrul Jurnal), cu rulajul și soldurile acestora pentru perioada de raportare
2. În secțiunea 3. GeneralLedgerEntries

3. În secțiunea Source Documents, sub secțiunile Sales Invoice (facturi de vânzare emise), Purchase Invoices (Facturi de achiziție primite) și Payments (plăți efectuate / primite).

Informațiile corelative despre clienți și furnizori sunt raportate prin Secțiunea Master File, subsecțiunile Customer (clienți) și Suppliers (furnizori). Legătura dintre înregistrările contabile și clienții și furnizorii contribuabilului declarant se face prin intermediul codurilor de client și respectiv de furnizor – definite în subsecțiunile 2.3 Customers și 2.4 Suppliers în câmpurile CustomerID și respectiv SupplierID. Drept urmare – este obligatorie completarea câmpurilor „SupplierID” și „CustomerID” în secțiunea 3. GeneralLedgerEntries – la nivelul fiecărei înregistrări și în subsecțiunile 2.4 Suppliers (furnizori) și 2.3 Customers (clienți) din secțiunea 2. Master File.

Câmpurile „SupplierID” și „CustomerID” sunt obligatorii și trebuie raportate la liniile relevante din secțiunea 3.GeneralLedgerEntries, respectiv acolo unde sunt înregistrări de datorii și creanțe pentru care, conform reglementarilor contabile aplicabile, există obligația de contabilizare pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Pentru tranzacțiile și liniile corespunzătoare din secțiunea 3.GeneralLedgerEntries care nu reprezintă înregistrări de datorii și creanțe pentru care, conform reglementarilor contabile aplicabile, există obligația de contabilizare pe fiecare persoană fizică sau juridică, în câmpurile „SupplierID” și „CustomerID” se va completa cu codul unic al contribuabilului raportor. Aceste înregistrări sunt diferențiate prin faptul că SupplierID = CustomerID = RegistrationNumber (din structura 5.5 CompanyHeaderStructure), prefixat cu „00”, tără particula „RO” (în RegistrationNumber se completează CUI-ul contribuabilului raportor).

Cod unic pentru client este format în acest caz astfel: tip (două cifre zecimale) urmat de codul unic al clientului, după cum urmează:

1. 00 urmat de CUI - unde tipul este 00, iar CUI este codul unic de identificare pentru operatorii economici înregistrați în România. Codul este un număr întreg zecimal, cu 1 până la 9 cifre, urmat de o cifră de control - Exemplu: 004221306 - pentru Ministerul Finanțelor Publice
2. 01 urmat de codul de țară (conform ISO 3166-1 - 2 litere) și de Codul unic de identificare pentru TVA din statul membru respectiv- pentru operatorii economici din statele membre ale UE, mai puțin România, verificate conform sistemului VIES (VAT Information Exchange System) - Exemplu: 01GR123456789 sau 01HU12345678
3. 02 urmat de codul de țară și de codul unic de identificare din statul respectiv, care nu este nici România, nici stat membru UE - pentru operatorii economici din alte state care nu sunt România sau membre UE - Exemplu: 02TK123005284
4. 03 urmat de CNP pentru persoane fizice cetățeni români sau 03 urmat de codul unic personal pentru persoane fizice rezidente în România (același format cu CNP-ul, dar la care prima cifră este 7 sau 8)
5. 04 urmat de cod client asociat în mod unic de către operatorul economic, pentru pers. fizice care nu își declară CNP-ul pe tranzacții (exemplu: comerț online).
6. 05 urmat de codul de țară și de cod client asociat în mod unic de către operatorul economic - pentru operatorii economici care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA din statele membre ale UE, mai puțin România
7. 06 urmat de codul de țară și de cod client asociat în mod unic de către operatorul economic - pentru operatorii economici care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA din statele non-UE

Intrebare:

De asemenea noi nu avem un cod client asociat în mod unic pentru vanzarile ocazionale catre persoane fizice (vanzare de masini catre persoane fizice) motiv pentru care atunci cand nu avem CNP-ul acestora nu ne putem folosi de regula stabilita de dv si anume: „04 urmat de cod client asociat în mod unic de către operatorul economic, pentru pers. fizice care nu își declară CNP-ul pe tranzacții” Pentru aceste vanzari avem un singur cod client ce este alocat pentru toate vanzarile catre persoanele fizice. Cum o sa tratam acest caz? A sa avem eroare deoarece in master files avem un singur cod client iar in Source documents o sa avem toate facturile emise catre persoanele fizice (factura cu factura)?

Răspuns 29: Conform reglementărilor contabile în vigoare, contabilitatea furnizorilor și clienților, a celorlalte datorii și creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică

Prin fișierul standard de audit (SAF-T) se transmit **informațiile corelative despre clienți și furnizori**, care sunt raportate prin Secțiunea Master File, subsecțiunile Customer (clienți) și Suppliers (furnizori). Legătura dintre înregistrările contabile și clienții și furnizorii contribuabilului declarant se face prin intermediul codurilor de client și respectiv de furnizor – definite în subsecțiunile 2.3 Customers și 2.4 Suppliers în câmpurile CustomerID și respectiv SupplierID.

Drept urmare – este obligatorie corelarea informațiilor despre identitatea clienților persoane fizice și identitatea clienților și furnizorilor așa cum este înscrisă în documentele sursă.

Completarea câmpurilor „SupplierID” și „CustomerID” în secțiunea 3. GeneralLedgrEntries – la nivelul fiecărei înregistrări și în subsecțiunile 2.4 Suppliers (furnizori) și 2.3 Customers (clienți) din secțiunea 2. Master File se va face conform instrucțiunilor și definițiilor din Schema SAF-T.

Intrebare:

În câmpul „Invoice Line Amount” se va declara valoarea pentru fiecare linie din factura, fără taxe și cost de transport? Ce se va întâmpla cu valoarea transportului aceasta rămâne nedeclarată sau trebuie alocată pe fiecare linie din factura?

Răspuns 30: Prin fișierul standard de audit se transmit datele contabile așa cum sunt înregistrate în evidențele contribuabililor operatori economici cu obligații de declarare D406. Informația din facturile de achiziții și vânzări se transmite fără repartizări de costuri (suplimentare) de transport pe fiecare linie din factură. Prin secțiunea SourceDocuments se raportează TOATE facturile de achiziție, respectiv facturile de vânzare, atât cele emise pentru bunuri, cât și cele pentru servicii, la nivel de linie. Între elementele de raportat există elementul GoodServicesID care arată dacă este vorba despre bunuri sau servicii iar la elementul ProductDescription se menționează descrierea bunurilor sau a serviciilor. Așadar, pentru valoarea transportului se vor raporta una sau mai multe linii de factură separate, așa cum acestea apar pe factură.

Dacă în factură sunt enumerate înregistrări de produse și servicii vândute sau cumpărate cu transport inclus, caz în care pe factură nu apar poziții separate pentru transport, atunci acestea se raportează așa cum sunt înregistrate în factură.

În situația facturilor de achiziții sau de vânzare pentru servicii sau materiale nestocate în secțiunea Source documents raportarea la nivel de linie se va face conform înregistrărilor din evidența contabilă (fie agregat fie la nivel de linie).

Intrebare:

Codurile de taxă (cod tax) se vor alocă doar facturilor de vânzări și cumpărări? Ce coduri de taxă alocăm diverselor note contabile de exemplu, note de provizioane, note privind minusurile/plusurile de inventar, etc. În nomenclatoare nu găsesc decât coduri de taxă pentru facturile de vânzări și cumpărări precum și coduri de taxă pentru impozitele declarate în D100. Nu am găsit un nomenclator pentru impozitul pe profit.

Răspuns 31: Tipurile de taxe raportabile de către contribuabilul raportor sunt transmise prin subsecțiunea 2.5 TaxTable prin elementele TaxTableEntry, câte o înregistrare pentru fiecare tip de taxă raportabilă. **Schema SAF-T și specificațiile tehnice sunt construite pentru a permite raportarea tuturor tipurilor de taxe și impozite stabilite legal în România, nu doar TVA și impozitul pe veniturile cu reținere la sursă.**

TAX-IMP_Impozite - Nomenclatorul de coduri pentru impozitele și taxele la bugetul statului - conține codurile pentru completarea câmpului TaxType din 5.15 TaxInformationStructure, respectiv TaxType din TaxTableEntry. Este un cod numeric format din 3 cifre zecimale. În raportarea SAF-T se vor selecta taxele pentru care sunt definite coduri de taxă (TaxCode) în acest sens, adică TVA și impozite cu reținere la sursă. Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.

Tipurile de taxe sunt descrise prin două elemente:

- **TaxType (tipul taxei)** – cu coduri descrise în nomenclatorul TAX-IMP_Impozite și
- **TaxCode (codul de taxă)** - codul individual al unei taxe – cu coduri detaliate descrise în nomenclatoarele detaliate pentru TVA și pentru impozite cu reținere la sursă.

Pentru a ușura căutarea și utilizarea codurilor de TVA aplicabile, acestea sunt puse în tabelele

următoare din Schema SAF-T:

- Legenda coduri taxa TVA
- Livrări
- Achiziții deductibile 100%
- Achiziții deductibile 50% baserate
- Achiziții ded 50%_not_known
- Achiziții ded 50%
- Achiziții neded
- Achiziții baserate
- Achiziții not known

Intrebare:

În secțiunea „2.5 TaxTable” va fi declarat doar un dicționar (nomenclator) făcând referire la toate tipurile de impozite Gestionate de contribuabil?

Răspuns 32: În secțiunea MasterFiles, subsecțiunea TaxTable se vor declara tipurile de taxe raportabile de către contribuabil și codurile de taxe aferente. În fapt aceste taxe raportabile de către contribuabilul raportor sunt toate categoriile de impozite și taxe pentru care contribuabilul declarant este înscris sau / și are obligații fiscale.

Tipurile de taxă se transmit cu coduri din TAX-IMP_Impozite, iar codurile de taxa se transmit cu coduri din nomenclatorul TaxCode. Pentru TVA și pentru impozite reținute la sursa au fost definite coduri de taxe (TaxCode) și au fost publicate nomenclatoarele:

- 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

Intrebare:

Care este diferența între elementele „ProductCommodityCode” și „StockAccountCommodityCode” – în ambele câmpuri se vor completa codurile NC? Codurile NC vor fi obligatorii de completat doar pentru operațiunile de import export iar pentru celelalte câmpul poate să fie nul? S-au adus lamuriri pentru ProductCommodityCode” se aplica aceleași lamuriri și pentru câmpul „StockAccountCommodityCode”?

Răspuns 33: Pentru transmiterea informațiilor despre produsele stocate și pentru mișcările de bunuri din stocuri se utilizează sub-secțiunile 2.8 MovementTypeTable și 2.9 Products. Produsele sunt codificate uniform la nivel internațional conform Nomenclatorului Tarifar vamal combinat (NCB_2021_TARIC3), care are definiții precise pentru aproape toate categoriile de produse comercializate, la nivel internațional. Această codificare se bazează pe Tariful Vamal Combinat, care este larg utilizat pentru operațiuni de import – export și pentru tranzacții comerciale, pentru a clasifica distinct produsele.

Nomenclatorul Tarifar vamal combinat (NCB_2021_TARIC3) cuprinde codurile utilizate pentru completarea câmpului ProductCommodityCode în subsecțiunea Product din documentele sursă - facturi vânzare, facturi achiziție, stocuri.

Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.

Conform schemei publicate, atât la elementul Product CommodityCode (în subsecțiunea Product) cât și la elementul StockAccountCommodityCode (în subsecțiunea PhysicalStockEntry) se raportează clasificarea pentru import /export (NC code).

Aceasta informație va fi raportată acolo unde este cerută conform legislației în vigoare (a se vedea **răspunsul inclus în ghid în acest sens**).

Codurile utilizate pentru completarea câmpului TaxCode din TaxInformationStructures 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% șamd).

Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.

Notă: 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 raportarea unor tranzacții (regularizări) pentru perioade trecute de timp, de exemplu: pentru o perioadă în care cota de TVA a fost 24%

Nomenclatoarele de coduri de taxa pentru TVA prevăd codurile specifice pentru tipurile de TVA aplicabile în funcție de operațiuni, iar nomenclatorul de codificări taxe și impozite reținute la sursa conține codurile de taxe și impozite cu reținere la sursa aferente veniturilor obținute din România de persoane rezidente și/sau nerezidente.

Elementul TaxCode se completează în structurile de date aferente subsecțiunilor privind facturile și plățile și în secțiunea GeneralLedgerEntries doar la liniile unde sunt înregistrări relevante pentru TVA sau pentru impozite cu reținere la sursa aferente veniturilor obținute din România de persoane rezidente și/sau nerezidente. La liniile din secțiunea GeneralLedgerEntries care nu reprezintă înregistrări relevante pentru TVA sau pentru impozite cu reținere la sursa se va raporta codul de taxă „000000”, împreună cu categoria de taxă corespunzătoare (cod de cifre zecimale din TAX-IMP_Impozite).

Intrebare:

Fisierul s-ar poate splita în mai multe sub-fisiere?

Răspuns 34: DA.

Contribuabilii cu obligații de depunere trebuie să pregătească și să depună Declarațiile informative D406 până la data limită stabilită prin actul normativ.

În cazul contribuabililor 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 depunerea folosind mai multe formulare D406, fiecare cu secțiuni sau sub-secțiuni din declarația informativă, transmise succesiv de către contribuabilii respectivi pentru perioada de depunere (lună, trimestru), până la data limită. Sistemele ANAF asigură primirea, procesarea și păstrarea integrală a Declarațiilor informative D406.

Raportarea modală reprezintă raportarea datelor în mai multe părți (nu aceeași declarație de mai multe ori) – mai multe D406 în aceeași lună pentru fiecare contribuabil.

Raportarea modală – privește strict planul de transport al datelor de la contribuabil 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, la pregătirea Declarației informative D406. Această metodă se folosește în cazul unor Declarații de dimensiuni foarte mari, iar împărțirea se face la nivel de Sub-Secțiune.

Validarea unui fișier XML cu informații SAF-T se face individual fișier cu fișier.

Detaliile sunt descrise în Ghidul Contribuabilului pentru pregătirea și depunerea DECLARAȚIEI INFORMATIVE D406 FIȘIERUL STANDARD DE CONTROL FISCAL (SAF-T), în capitolul 8.3 Raportarea modală.

Intrebare:

Ar putea fi o abordare a implementării SAF-T pe faze ? (ca spre ex. Norvegia) ex. Faza 1 – fisierul sa cuprinda spre ex. Master File + General ledger Entries , ca apoi intr-o faza 2 sa cuprinda si “Source documents”. Colegii mei cu experienta in multiple tari cu implementare SAF-T spun ca 01.01.2022 nu ar fi un termen realizabil daca ne propunem sa fie toate informatiile de la inceput.

Desi complexitatea ramane mare, totusi data de 01.01.2022 nu s-a schimbat, si ramane obligativitatea - raportare lunara... (Obligația de depunere a Declarației Informative D406 privind Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T) devine efectivă pentru fiecare categorie de contribuabili de la datele de referință stabilite prin OP ANAF [...], astfel: Pentru contribuabilii aflați deja în categoria mari contribuabili – de la data de 1 ianuarie 2022 (data de referință pentru mari contribuabili) Din intelegerea noastra nici o tara (exceptand Polonia) nu a cerut raportare obligatorie pentru SAF-T lunar.

Am inteles ca ar exista intentia sa fie inlocuite o parte din declaratiile de TVA (300,390,394...) Acesta sa fie motivul ?

Dar daca da cand s-ar inlocui acestea? (in Ghid apare doar: Simplificarea unor declaratii, precompletarea și chiar eliminarea unora, întrucât ANAF va avea un set semnificativ de date din sistemul financiar-contabil.)

Asteptam sa vedem unde si cand va fi publicat D406T (inclusiv validatorul)inteleg ca ne asteptam undeva in august sa fie , asa este?

Răspuns 35: Da, va fi o abordare etapizata per categorii de contribuabili, incepand cu marii contribuabili, cu raportare lunara, urmand linia de declarare TVA.

Intr-adevar, obiectivul este de eliminare /precompletare a unor declaratii si orientarea catre desk-audit. Analiza simplificarii procesului de declarare se va face in perioada urmatoare si se va valida pe parcursul primei etape de raportare efectiva. Chiar daca unele tari au inceput simplificat, au extins pe parcurs schema SAF-T.

Din perspectiva validatorului, acestea speram sa fie publicat cel târziu in data de 6 august.

Intrebare:

In ghid pagina 40 se face referire la : Anexa 13.1: Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T și nomenclatoare.

Urmeaza sa fie publicata o astfel de anexa?

Răspuns 36: Schema SAF-T în format MS EXCEL publicată este **Anexa 13.1 Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T și nomenclatoarele.**

Intrebare:

1) Header H.2 TaxAccountingbasis
In XSD apare ca valoare unica A

```

- <xs:complexType>
- <xs:sequence>
- <xs:element name="Header">
- <xs:annotation>
- <xs:documentation>Overall information about this Standard Audit file.</xs:documentation>
</xs:annotation>
- <xs:complexType>
- <xs:complexContent>
- <xs:extension base="nsSAFT:HeaderStructure">
- <xs:sequence>
- <xs:element name="TaxAccountingBasis">
- <xs:annotation>
- <xs:documentation>Type of data in the audit file. The only valid value is "A" (Accounting).</xs:documentation>
</xs:annotation>
- <xs:simpleType>
- <xs:restriction base="nsSAFT:SAFshorttextType">
- <xs:enumeration value="A"/>
</xs:restriction>
</xs:simpleType>
</xs:element>
- <xs:element name="TaxEntity" minOccurs="0" type="nsSAFT:SAFmiddle2textType">
- <xs:annotation>

```

Dar in Excell pare asa:

    						
ID	Section	Sub-section	Element	Description	[RO] Descriere	Type
1. Header						
H.1			HeaderStructure			HeaderStructure
H.2		N/A	TaxAccountingBasis	Accrual Accounting, Invoice Accounting, Cash Accounting, Delivery, other.	Contabilitatea angajamentelor, Contabilitatea facturilor, Contabilitatea numerarului, Livrarea, altele.	SAFshorttextType
H.3			TaxEntity	Company / Division / Branch reference.	Referință pentru companie / divizie / sucursală.	SAFmiddle2textType

ID	Section	Sub-section	Element	Syntactic Validation Rules	[RO] Reguli de validare sintactică	Semantic Validation Rules	[RO] Reguli de validare semantică	Default Value
1. Header								
H.1			HeaderStructure	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
H.2		N/A	TaxAccountingBasis	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
H.3			TaxEntity	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Deci cum va fi corect?

Răspuns 37: Pentru entitățile care organizează contabilitatea în partidă dublă se va selecta A (Accounting), pentru entitățile înregistrate doar în scop de TVA care nu au obligația organizării contabilității în România, se va selecta I (Invoice Accounting). Fișierul XSD și Ghidul contribuabilului se vor actualiza în consecință.

Intrebare:

Observatii/inconsistente la schema XSD comparand cu EXCELL:

1. S.CMH.1 – Registration number

In Excell :

ID	Section	Sub-section	Element	Description
S.CMH.1			RegistrationNumber	Unique number to identify the company in the accounting records, issued by a government body

In XSD pare sa fie o copie din XSD Norvegia!!!!

```

</xs:complexType>
- <xs:complexType name="CompanyStructure">
  - <xs:annotation>
    <xs:documentation>Name, address, contact and identification information of a company.</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  - <xs:sequence>
    - <xs:element name="RegistrationNumber" type="nsSAFT:SAFmiddle1textType">
      - <xs:annotation>
        <xs:documentation>Organization number from The Brønnøysund Register Centre (Brønnøysundregistrene) or other relevant government authority. In case of private persons, the social security number can be used.</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:element>
    - <xs:element name="Name" type="nsSAFT:SAFmiddle2textType">
      - <xs:annotation>
        <xs:documentation>The name of the company.</xs:documentation>
      </xs:annotation>
    </xs:element>
  </xs:sequence>
</xs:complexType>

```

Răspuns 38: Fișierul a fost corectat.

Intrebare:

MF.GLA.7 – Account type

MF.GLA.7				AccountType		jurnal		
MF.GLA.7				Type of account - Asset/Liability/Sale/Expense		Tipul contului - Activ/Pasiv/Venit/Cheltuială		
ID	Section	Sub-section	Element	Modul de validare pentru	Syntactic Validation	[RO] Reguli de validare	Semantic Validation	[RO] Reguli de validare
MF.GLA.7			AccountType	Mandatory	N/A	N/A	N/A	N/A

In schema XSD:

```

p:\Romanian_SAF-T_Financial_Schema_actualizata.xsd
C:\Users\I038634\Desktop\SAF... C:\Users\I038634\Desktop\SAF...
</xs:element>
- <xs:element name="GroupingCategory" minOccurs="0" type="nsSAFT:SAFmiddle1textType">
  - <xs:annotation>
    <xs:documentation>Use in conjunction with GroupingCode. Use category from codelists.</xs:documentation>
  </xs:annotation>
</xs:element>
- <xs:element name="GroupingCode" minOccurs="0" type="nsSAFT:SAFmiddle1textType">
  - <xs:annotation>
    <xs:documentation>Use in conjunction with GroupingCategory. Use code from codelists.</xs:documentation>
  </xs:annotation>
</xs:element>
- <xs:element name="AccountType">
  - <xs:annotation>
    <xs:documentation>Type of account. Set standard account in the StandardAccountID element. The only valid value is "GL" (General Ledger).</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  - <xs:simpleType>
    - <xs:restriction base="nsSAFT:SAFshorttextType">
      <xs:enumeration value="GL"/>
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
</xs:element>

```

Cred ca vine tot din copia XSD Norvegia !!

Răspuns 40: Fișierul a fost corectat.

Intrebare:

1. Lunar sau trimestrial D406 trebuie transmisa si contine sectiunea **2.7 AnalysisTypeTable [Tabelă Tipuri Analiză]** cu 3 elemente din care primele 2 sunt Mandatory si ultimul este optional. (AnalysisType M, AnalysisID M si AnalysisAmount de tip optional).

Poate ca nu am citit cu atentie sau nu am regasit eu informatia insa intrebarea este cum va fi completata acesta sectiune de catre :

- a. un contribuabil care nu are organizata evidenta/analize interne pe centre de cost ?
- b. un contribuabil care are acesta organizare insa nu doreste sa transmita acesta informatie ?

Sunt de parere ca organizarea inregistrarilor si analizele pe center de cost/ directii de bussines/departament este pana la urma o optiune interna a contribuabilului conform nevoilor intene de raportare si urmarire a afacerii proprii! De ce trebuie sa raporteze acest lcuru in Saf-t ?

Este optionala raportarea acestei sectiuni sau este obligatorie caz in care cum va fi transmisa in cazul unui contribuabil de la punctul a?

Răspuns 41: Informațiile cu privire la structura de centre de cost/direcții de business/departamente sunt obligatorii de raportat in sub-sectiunea "AnalysisTypeTable" din sectiunea "Masterfiles". La nivel de linie in "GeneralLedgerEntries" sau "SourceDocuments" raportarea elementelor/structurii "Analysis" este opționala.

Conform legii contabilității, entitățile au obligația organizării contabilității de gestiune adaptate la specificul activității. În funcție de specificul activității desfășurate, contabilitatea de gestiune va asigura, între altele, înregistrarea operațiilor privind colectarea și repartizarea cheltuielilor pe destinații, respectiv pe activități, secții, faze de fabricație, centre de costuri, centre de profit, după caz, precum și calculul costului de achiziție, de producție, de prelucrare al bunurilor intrate, obținute, lucrărilor executate, serviciilor prestate, producției în curs de execuție, imobilizărilor în curs etc..

Așadar, în sub-sectiunea "AnalysisTypeTable" se vor raporta structurile de centre de cost, centre de profit, sau alte structuri prin intermediul cărora se asigură cerințele de organizare a contabilității de gestiune la nivelul entității. Cardinalitatea stabilită pentru elementul AnalysisTypeTableEntry este 0..*, ceea ce permite depunerea raportării fără a include informații la acest câmp (atunci când contribuabilul nu are nimic de declarat pentru perioada de raportare).

Intrebare:

In documentul PDF trimis (Ghid), la pagina 40 regasim textul de mai jos :

"Informațiile despre PARTENERI se raportează sub forma Catalogului de Parteneri (clienți, furnizori și proprietari ai activelor) astfel:

Prin Declarația informativă D406 depusă vor fi raportați **TOȚI clienții și furnizorii ai fiecărui contribuabil**, folosind structura de date Clients (Clienți) și respectiv cea de Suppliers (Furnizori) din sectiunea MASTERFILES (Fisiere Master) cu toate datele lor de identificare fiscală și comercială, **cu soldul la începutul și sfârșitul primei perioade de raportare** (de ex. luna ianuarie 2022)."

Cum procedam in situatia descrisa mai jos pnetru clientii din baza de date (similar si pentru furnizorii din baza de date) ?

- in baza de date a contribuabilului nomenclatorul de clienti contine peste 30.000 de clienti distincti
- la inceputul lunii ianuarie aveau sold 100 de clienti
- la sfarsitul lunii ianuarie (luna =perioada de raportare) aveau sold 30 de clienti , altii decat cei 100 ce aveau sold la inceputul lunii ianuarie (perioada de raportare)
- in cursul lunii ianuarie (perioada de raportare) un numar de 77 de clienti , ce nu aveau sold la inceputul perioadei (diferiti/altii decat cei 100), au avut facturi si au efectuat plata lor integrala astfel incat au in balanta doar rulaj debit= rulaj credit in luna ianuarie deci nu au nici sold initial si nici sold final la sfarsitul lunii ianuarie (perioada de raportare)

Ce inseamna ca delaram TOTI clientii si furnizorii ?

varianta A: doar cei 100 (cu sold la inceputul lunii) + 30 (cei cu sold la sfarsitul lunii) =130 clienti

varianta B : doar cei 100 (cu sold la inceputul lunii) + 30 (cei cu sold la sfarsitul lunii) + 77 (cei cu rulaj in luna si fara sold initial si fara sold final) = 207 clienti

Cred ca de fapt se doreste varianta B ? caz in care textul ar trebui sa devina in ghid (e doar o sugestie pentru a corela nomenclatorul de clienti/furnizori cu facturile si incasarile/platile realizate in perioada de raportare, din sectiunile 4.1,4.2 si 4..3):

*"Informațiile despre PARTENERI se raportează sub forma Catalogului de Parteneri (clienți, furnizori și proprietari ai activelor) astfel:
Prin Declarația informativă D406 depusă vor fi raportați **TOTI clienții și furnizorii ai fiecărui contribuabil**, folosind structura de date Clients (Clienți) și respectiv cea de Suppliers (Furnizori) din secțiunea MASTERFILES (Fisiere Master) cu toate datele lor de identificare fiscală și comercială, **cu soldul la începutul, cu rulaj in perioada de raportare (facturi si sau încasări/plăți) și cu sold la sfârșitul primei perioade de raportare** (de ex. luna ianuarie 2022)."*

Răspuns 41: Așa cum se menționează în ghid, în MasterFile se vor raporta datele pentru TOTI clienții si furnizorii.

Cazul prezentat de dumneavoastra este referitor la un model ce a fost supus analizei in cadrul proiectului si viza "raportarea incrementală" si care a fost exclusă din specificațiile schemei SAF-T. Drept urmare adăugirea pe text efectuată "**cu rulaj in perioada de raportare (facturi si sau încasări/plăți) și "nu este conformă cu textul aprobat și publicat de ANAF. .**

Textul corect din Ghid este:

„Informațiile despre PARTENERI se raportează sub forma Catalogului de Parteneri (clienți, furnizori și proprietari ai activelor) astfel:

Prin Declarația informativă D406 depusă vor fi raportați TOTI clienții și furnizorii ai fiecărui contribuabil, folosind structura de date Clients (Clienți) și respectiv cea de Suppliers (Furnizori) din secțiunea MASTERFILES (Fisiere Master) cu toate datele lor de identificare fiscală și comercială, cu soldul la începutul și sfârșitul primei perioade de raportare (de ex. luna ianuarie 2022)."

Intrebare:

Potrivit Ghidului publicat, secțiunea "2.2. Taxonomies" nu se raportează (pag 38), însă, atât în schema xsd, cât și în structura SAF-T în format xls, există trei câmpuri din cadrul acestei subsecțiuni (i.e. TaxonomyReference, TaxonomyCode și Account ID) care apar mandatory.

Răspuns 42: Secțiunea 2.2. Taxonomies NU SE RAPORTEAZĂ (deocamdată). Fiind marcată OPȚIONAL la nivelul sub-secțiunii (2.2) nu se raportează nimic deocamdată. Câmpurile marcate ca OBLIGATORII / MANDATORY nu sunt raportate, iar logica de verificare prezentată mai sus asigură că contribuabilul nu are nimic de făcut.

Schema XSD a fost proiectată astfel încât să poată primi în viitor secțiuni 2.2. Taxonomies, fără să mai fie necesară modificarea schemei, programelor de validare și a bazei de date ANAF. De aici unele diferențe între schema SAF-T și schema XSD.

Deocamdată secțiunea 2.2. Taxonomie nu se raportează, așa cum este explicat în Ghidul Contribuabilului.

Intrebare:

Există mai multe sub-secțiuni (e.g. InvoiceDocumentTotals, PaymentDocumentTotals etc.) care sunt optionale, dar cuprind câmpuri (e.g. GrossTotal etc.) care sunt mandatory.

- Sub-secțiunile opționale menționate (Section 5 Source Documents - probabil 5.1o InvoiceStructure - câmpurile S.I.21 InvoiceSettlement și respectiv S.I.22 InvoiceDocumentTotal) care se raportează OPȚIONAL – conțin în S.I.66 InvoiceDocumentsTotals câmpurile obligatorii NetTotal și GrossTotal – care sunt MANDATORY / Obligatorii, atunci când se raportează informațiile pentru o factură. Dacă nu există facturi emise în perioada de raportare, nu se transmite nimic prin fișierul standard de audit (SAF-T)
- Identic pentru Invoice Document Totals, PaymentDocumentTotals se raportează o singură dată, într-un singur modul și doar atunci când există documente sursă de raportat.

Alt exemplu este - TaxType se regăsește în schema doar în sub-secțiunea TaxTable din secțiunea MasterFiles. Atributul TaxType este Mandatory în XSD, așa cum este și în XLS. Se poate verifica în XSD la linia 306, unde se vede că atributul nu are specificat nici minOccurs, nici maxOccurs, ceea ce înseamnă că fiecare are valoarea implicită "1". adică Mandatory.

Agenția Națională de Administrare Fiscală									
ID	Section	Sub-section	Element	Description	[RO] Descriere	Type	Sourced Document /field	Modul de raportare (Obligatoriu - Mandatory sau Optional - Optional)	Modul de raportare
S.I.1	5.10 InvoiceStructure		InvoiceNo	Invoice number	Numărul facturii	SAFmiddle2textType	ERP	Mandatory	Mandatory
S.I.2			CustomerInfo		CustomerInfo	ERP	Mandatory	Mandatory	
S.I.3			SupplierInfo		SupplierInfo	ERP	Mandatory	Mandatory	
S.I.4			AccountID	This is the analytical account ID based on the standard defined by	Acesta este ID-ul contului analitic creat pe baza	SAFmiddle2textType	ERP	Mandatory	Mandatory
S.I.5			BranchStoreNumber	Branch or store number, additional specification of	Numărul sucursalei sau al magazinului, specificația	SAFmiddle1textType	ERP	Optional	Optional
S.I.6			Period	Accounting Period	Perioada contabilă	nonnegativeInteger	ERP	Optional	Optional
S.I.7			Period year	The year of the Accounting Period	Anul perioadei contabile	nonnegativeInteger	ERP	Optional	Optional
S.I.8			Invoice date	Date of the invoice	Data facturii	Date	ERP	Mandatory	Mandatory
S.I.9			InvoiceType	Type of invoice: Debit invoice, Credit invoice, Cash, Ticket etc.	Tipul facturii: Factură, Factură de stornare, Chitanță, Bon etc.	SAFcodeType	ERP	Optional	Optional
S.I.10			Ship To	Ship to details (shipping point structure, delivery ID, delivery date)	Detalii cu privire la adresa de livrare (structura punctului de expediere: ID-structura de livrare ID, data livrării)	ShippingPointStructure		Optional	Optional
S.I.11			Ship From	Ship From Details (Shipping point structure, delivery ID, delivery date)	Detalii cu privire la adresa de expediere (structura punctului de expediere: ID-structura de livrare ID, data livrării)	ShippingPointStructure		Optional	Optional
S.I.12			Payment terms	Payments terms for this invoice	Condiții de plată pentru această factură	SAFmiddle2textType	ERP	Optional	Optional
S.I.13			Self-billing indicator	Indicator showing if self-billing is used for this invoice	Indicator care arată dacă se utilizează factură autoemisa pentru această factură	SAFcodeType	ERP	Mandatory	Mandatory
S.I.14			Source ID	Details of person or application that entered the transaction	Detalii despre persoana sau aplicația care a introdus/generat	SAFmiddle1textType	ERP	Optional	Optional
S.I.15			GL Posting Date	Date posting to GL	Data înregistrării în GL	Date	GL	Optional	Optional
S.I.16			Batch ID	Systems generated ID for batch	ID generat de sistem pentru lot	SAFmiddle1textType	ERP	Optional	Optional
S.I.17			System ID	Unique number created by the system for the document	Număr unic creat de sistem pentru document	SAFmiddle1textType	ERP	Optional	Optional
S.I.18			TransactionID	Cross-reference to GL posting. It can contain many different levels to identify the transaction. It could include cost centres such	Referință încrucișată la înregistrarea GL. Poate conține mai multe niveluri diferite pentru a identifica tranzacția. Aceasta ar	SAFmiddle2textType	GL/ERP	Optional	Optional
Copertă Istoric document Instrucțiuni Centralizator NumereStoare SAF-T structure 1. Header 2. MasterFiles 3. GeneralLedgerEntries 4. SourceDocuments 5. Structures 6. SimpleTypes TAXIUP - Invoice TAXIUP - E									

S.I.23	CustomerInfo	CustomerID	Unique client code consisting of: type (two decimal places) followed by the unique client code, as follows: <u>1. 00 followed by CUI - where the type is 00, and CUI is the unique identification code for economic operators registered in Romania. The code is unique with the client.</u>	Cod unic pentru client este format astfel: tip (două cifre zecimale) urmat de codul unic al clientului, după cum urmează: <u>1. 00 urmat de CUI - unde tipul este 00, iar CUI este codul unic de identificare pentru operatorii înregistrati în România.</u>	SAFmiddle1textType	ERP
S.I.24		Name	Name of the customer	Numele clientului	SAFmiddle2textType	ERP
S.I.25		Billing Address			AddressStructure	

Răspuns 43:

Informațiile despre clienți (incluzând elementul CustomerID), respectiv furnizori (incluzând elementul SupplierID) se raportează:

- În secțiunea Masterfiles incluzând elementele de la sub-secțiunile 2.3 Customers respectiv 2.4 Suppliers.
- În secțiunea SourceDocuments, sub-secțiunile 4.1 SalesInvoices, respectiv 4.2 PurchaseInvoices la elementul Invoice unde se raportează structura facturii care cuprinde informații despre clienți, respectiv furnizori (sub-secțiunile CustomerInfo respective SupplierInfo).

Secțiunile din fișierul XML sunt gândite să fie raportate ca liste separate, într-un fișier cu înregistrări secvențiale, iar legătura între aceste categorii de informații se realizează prin identificatorul unic pentru clienți (CustomerID), respectiv furnizori (SupplierID).

Intrebare:

- Schema xsd nu corespunde cu structura SAF-T in format xls (e.g. tax type apare in schema xsd opțional, dar in structura xls este mandatory, similar si pentru alte campuri: analysis type table, etc.)
- Potrivit Ghidului publicat, secțiunea "2.2. Taxonomies" nu se raporteaza (pag 38), insa, atat in schema xsd, cat si in structura SAF-T in format xls, exista trei campuri din cadrul acestei subsecțiuni (i.e. TaxonomyReference, TaxonomyCode si Account ID) care apar mandatory.
- Exista mai multe sub-sețiuni (e.g. InvoiceDocumentTotals, PaymentDocumentTotals etc.) care sunt optionale, dar cuprind campuri (e.g. GrossTotal etc.) care sunt mandatory.

Răspuns 44:

Potrivit Ghidului publicat, secțiunea "2.2. Taxonomies" nu se raporteaza (pag 38), insa, atat in schema xsd, cat si in structura SAF-T in format xls, exista trei campuri din cadrul acestei subsecțiuni (i.e. TaxonomyReference, TaxonomyCode si Account ID) care apar mandatory.

Secțiunea 2.2. Taxonomies NU SE RAPORTEAZĂ (deocamdată). Fiind marcată OPȚIONAL la nivelul sub-secțiunii (2.2) nu se raportează nimic deocamdată. Câmpurile marcate ca OBLIGATORII / MANDATORY nu sunt raportate, iar logica de verificare prezentată mai sus asigură că contribuabilul nu are nimic de tăcut.

Schema XSD a fost proiectată astfel încă să poată primi în viitor secțiuni 2.2. Taxonomies, fără să mai fie necesară modificarea schemei, programelor de validare și a bazei de date ANAF. De aici unele diferențe între schema SAF-T și schema XSD.

Deocamdată secțiunea 2.2. Taxonomie nu se raportează, așa cum este explicat în Ghidul Contribuabilului.

- Există mai multe sub-sectiuni (e.g. InvoiceDocumentTotals, PaymentDocumentTotals etc.) care sunt optionale, dar cuprind campuri (e.g. GrossTotal etc.) care sunt mandatory.

Sub-sectiunile optionale menționate (Section 5 Source Documents - probail 5.1o InvoiceStrcuture - campurile S.I.21 InvoiceSettlement și respectiv S.I.22 InvoiceDocumentTotal – care se raportează OPȚIONAL – conțin în SI.66 InvoiceDocumentsTotals campurile obligatorii NetTotal și GrossTotal – care sunt MANDATORY / Obligatorii, atunci când e raportează informațiile pentru o factură. Dacă nu există facturi emise în perioada de raportare, nu e transmite nimic prin fișierul standard de audit (SAF-T)

Identic pentru Invoice Document Totals, PaymentDocumentTotals se raportează o singură dată, într-un singur modul și doar atunci când există documente sursă de raportat.

Alt exemplu este - TaxType se regaseste in schema doar in sub-sectiunea TaxTable din sectiunea MasterFiles. Atributul TaxType este Mandatory in XSD, asa cum este si in XLS. Se poate verifica in XSD la linia 306, unde se vede ca atributul nu are specificat nici minOccurs, nici maxOccurs, ceea ce inseamna ca fiecare are valoarea implicita "1", adica Mandatory.

Intrebare:

As avea o mica neclaritate legata de Raportarea modala si sper ca ma veti ajuta cu un raspuns.

In cazul in care fisierul XML are o dimensiune mai mare decat 500MB, se mentioneaza ca fisierul va putea fi impartit in sub-sectiuni (pag. 28). Totodata, in legatura cu validarea fisierului, sunt precizate urmatoarele:

“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.”

Imi puteti confirma daca in cazul in care o sub-sectiune (de exemplu, GENERAL LEDGER ENTRIES) are peste 500MB, aceasta va putea fi impartita pe perioade mai mici de timp si trimise mai multe fisiere pentru aceeasi sub-sectiune?

Răspuns 45: Din considerente tehnice o sub - secțiune nu poate fi împărțită în mai multe extracții și trebuie obligatoriu transmisă printr-un singur formular D406.

Limita tehnică de 500 de MB este însă pentru **dimensiunea fișierului XML în format compresat** – atunci când este atașat formularului electronic D406/D406T, nu pentru dimensiunea fișierului XML care cuprinde o secțiune (de ex. GENERAL LEDGER ENTRIES).

Rata de compresie medie pentru fișiere XML atașate formularelor electronice D406/D406T variază între 1:10 și chiar 1:25, în funcție de conținutul fișierului (înregistrările contabile).

Dimensiunile maxime pentru fișierele XML pregătite – cu una sau mai multe sub-sectiuni sunt de **cca. 5 GB (Gigabytes)**, sau chiar mai mari în funcție de conținutul sub-sectiunii extras din sistemul informatic al contribuabilului.

Constrângerea tehnică de a transmite obligatoriu o sub-sectiune printr-un singur formular D406 este dată de necesitatea de a depune atât declarațiile cât și declarațiile rectificative prin același mecanism și cu același formular (tără bife suplimentare etc.) este realizată astfel:

- Prima Declarație informativă D406 depusă pentru o lună / trimestru de către contribuabil – este considerată declarația inițială.
- O a doua Declarație informativă D406 depusă pentru o anumită perioadă (lună / trimestru) este automat considerată declarație rectificativă.

Diferența dintre Declarația informativă D406 și declarațiile rectificative se face prin TIMP – momentul depunerii – prima declarație depusă pentru o anumită perioadă (lună / trimestru) este cea inițială, iar orice declarație următoare este o declarație rectificativă.

Mecanismul permite trimiterea, primirea și procesare de mai multe rectificative pentru fiecare secțiune, sau pentru întreaga Declarație informativă D406.

Intrebare:

1. In ghid apare:

3. Cadrul legal, obligații și contravenții

Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T este reglementat prin art. [...] din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și prin OpANAF nr. [...] /2021 și OpANAF nr. [...] /2021.

Ne puteti spune o data estimativa cand vor aparea aceste schimbari oficial – cel putin in stare de proiect de lege?

Răspuns 46: Publicarea proiectelor de acte normative privind introducerea obligațiilor de raportare pentru declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal (SAF-T) cu respectarea termenelor legale pentru consultarea publică, în raport cu data estimată pentru introducerea obligativității depunerii pentru anumite categorii de contribuabili.

Intrebare:

Taxonomy

MF.T.2	Taxonomy	TaxonomyReference	Trimitere la taxonomia care se aplică contului din Registrul Jurnal.	SAFlongtextType		Mandatory
MF.T.4		TaxonomyCode	Trimitere la elementul de taxonomie specific.	SAFlongtextType		Mandatory
MF.T.7	TaxonomyElement	AccountID	Acesta este ID-ul contului analitic creat pe baza standardului definit de autoritățile române, conform planului de conturi pentru societăți generale (PlanConturiBalSocCom), planului de conturi aplicabil pentru instituțiile de credit și instituțiile financiare nebancare	SAFmiddle2textType		Mandatory

Daca Taxonomy nu face obiectul raportarii de ce apar unele campuri ca si obligatorii?

Răspuns 47:

Sub-sectiunea Taxonomies conține detalii cu privire la taxonomii care se aplică conturilor din Registrul-Jurnal.

Sub-sectiunea Taxonomies (Taxonomii) din MasterFiles (Fișierele Master) NU SE RAPORTEAZĂ prin D406, în România deocamdată. Aceasta este o măsură de simplificare a

raportării pentru contribuabili, în condițiile în care în România categoriile raportate sunt clar specificate.

Standardul SAF-T OECD prevede că aceste câmpuri sunt obligatorii la raportare, atunci când sub-secțiunea trebuie raportată.

În cazul specific al sub-secțiunii Taxonomies – acest element este opțional și prin simplificarea introdusă pentru contribuabilii din România – nu se raportează. Lipsa acestei subsecțiuni nu produce erori sau avertismente.

2.2 Taxonomies						Optional - this section is NEVER reported
	Taxonomies			Taxonomy	GL	Optional

Intrebare:

La campurile/elementele cu descrieri: Descrierea sa fie in Romana sau Engleza?

Răspuns 48: Descrierile din câmpurile Description (în verde mai jos in tabelul din text) se completează cu valorile din Nomenclator în limba ROMÂNĂ pentru descrierea taxei sau cotei de taxare. De exemplu:

2.5 TaxTable						Mandatory	Mandatory						1			x	X	N/A	x	x
	TaxTableEntry			TaxTableEntry	ERP	Mandatory	Optional	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0..*			x	X	N/A	x	x
TaxTableEntry	TaxType	TaxType for look-up in tables	TaxType pentru căutare a in tabele	SAFcodeType	ERP	Mandatory	Mandatory	Validation based on TAX/IMP - Impozite	Validare bazată pe TAX/IMP - Impozite	N/A	N/A	N/A	1	Filled in according to the codes in the nomenclature TAX-IMP - Impozite	Completarea acestui câmp se face cu codul asociat conform nomenclatorului TAX-IMP - Impozite	x	X	N/A	x	x
	Description	Description of the TaxType	Descrierea TaxType	SAFlongtextType	ERP	Mandatory	Mandatory	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1			x	X	N/A	x	x
	TaxCodeDetails			TaxCodeDetails	ERP	Mandatory	Mandatory	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1..*			x	X	N/A	x	x

Sau

5.15 TaxInformationStructure	TaxType	TaxType for look-up in tables	TaxType pentru căutarea în tabele	SAFcodeType	ERP	Mandatory	Mandatory
	TaxCode	TaxCode for lookup in tables.	TaxCode pentru căutare în tabele.	SAFcodeType	ERP	Mandatory	Mandatory
	TaxPercentage	Tax percentage.	Procentul de impozitare.	Decimal	ERP	Optional	Optional
	TaxBase	The base on which the tax is calculated. This can be an amount	Baza pe care se calculează impozitul. Aceasta poate fi o sumă	Decimal	ERP	Optional	Optional
	TaxBaseDescription	Description of the value in the TaxBase.	Descrierea valorii TaxBase	SAFmiddle2textType	ERP	Optional	Optional
	TaxAmount	Tax amount information	Informații privind suma taxei	AmountStructure	I	Mandatory	Mandatory
	TaxExemptionReason	Tax exemption or reduction reason or rationale	Motivul sau raționamentul scutirii sau reducerii fiscale	SAFmiddle2textType	ERP	Optional	Optional
	TaxDeclarationPeriod	The identification of the declaration/return in which the tax amount is reported to the Revenue body.	Identificarea declarației în care suma taxei este raportată organului fiscal.	SAFmiddle1textType	ERP	Optional	Optional

Alte precizari:

Modul în care interpretează unii contribuabili schema SAF-T și fișierul XSD este neuniform și facem următoarele precizări:

1. Schema SAF-T OECD 2.0 este o descriere tehnică a intrărilor în aplicația de colectarea și analiză a datelor pentru Declarația informativă D406 fișierul standard de audit (SAF-T). În schema sunt explicate formatul și semnificația datelor care formează fișierul standard de audit aliniat cu specificația OECD 2.0.

Fișierul standard de audit este pregătit și formatat în XML Extensible Markup Language (XML), care este un meta-limbaj de marcare recomandat de W3C World Wide Web Consortium pentru crearea de alte limbaje de marcare, cum ar fi XHTML, RDF, RSS, MathML, SVG, OWL etc. SAF-T OECD 2.0 este un astfel de limbaj din familia de limbaje XML, proiectat pentru transferului de date financiare, fiscale și contabile între aplicații, prin intermediul rețelelor Internet, care conține propria descriere de structură de date.

2. Pentru a formaliza transmiterea datelor financiare, fiscale și contabile au fost adăugate codificări specifice României, aliniate cu actele normative în vigoare (Legea Contabilității, Codul Fiscal, Codul de Procedură Fiscală, hotărâri de guvern, norme de aplicare și Ordine MF și OP ANAF). Cele mai multe codificări și precizări sunt introduse prin intermediul nomenclatoarelor care completează schema SAF-F, iar altele sunt introduse și explicate detaliat la fiecare câmp de date în parte.

3. Ghidul contribuabilului pentru pregătirea și depunerea declarației informative D3406 fișierul standard de audit (SAF-T) descrie semnificația de ansamblu a declarației informative, detalii despre fiecare segment, secțiune, sub-secțiune și structură de date utilizate.

4. Schema XSD pentru SAF-T OECD 2.0 este XML Schema Definition – care specifică modul de descriere formală a elementelor într-un document XML Extensible Markup Language (XML), în cazul de față – descrierea tehnică pentru datele care **POT** fi transmise prin fișierul standard de audit (SAF-T). Schema XSD este folosită de programatori pentru a crea programe de validare care verifică conținut fiecărui articol sau câmp de date din fișierul standard de audit. Prin verificări se asigură că respectă descrierea fiecărui câmp de date, din punct de vedere sintactic și al amplasării în fișier.

Legătura dintre Schema SAF-T OECD 2.0 și schema XSD este dată de numele secțiunilor, subsecțiunilor și câmpurilor – care sunt păstrate ad litteram în specificațiile pentru pregătirea și depunerea declarației informative D406.

Prin schema XSD sunt introduse tehnic regulile prin care se fac validările fișierelor standard de audit privind:

- Validarea numelor de câmpuri (fixe, obligatorii, cf SAF-T OECD 2.0) – adică a marcajelor XML
- Validarea structurilor de date (la nivel de câmp) din punct de vedere al amplasării – adică a cărei secțiuni, sub-secțiuni sau structuri de date aparțin. SAF-T XML folosește imbricarea datelor / câmpurilor în structuri, sub-secțiuni și secțiuni de date ierarhizate.

Pentru fiecare structură, sub-secțiune și câmp de date – există o structură „părinte” – o structură ierarhic superioară. Pentru fiecare structură și sub-secțiune există fie structuri „copil”, fie câmpuri elementare („frunze”) în ierarhia datelor. Structurile de date XML se numesc NODURI.

- Secțiunile, sub-secțiunile, structurile și câmpurile pot fi de două feluri – obligatorii (Mandatory) care raportează mereu, în fiecare fișier de audit, în mod obligatoriu. Lipsa lor este o eroare fatală, care conduce la invalidarea fișierului.
- Secțiunile, sub-secțiunile, structurile și câmpurile pot fi Opționale (Optional) care raportează DOAR atunci când sunt necesare – acest lucru depinzând de situația datelor de raportat prin fișierul standard de audit.

Lipsa unor sub-secțiuni, structuri sau câmpuri opționale în schemă – indică faptul că nu există date de raportat din acele categorii, într-un fișier de audit anume. În alt fișier – aceste putând fi găsite completate cu datele existente.

Logica de validare este că dacă părintele este Opțional, toată structura care aparține acelui nod poate să lipsească. În schimb, dacă secțiunea, subsecțiunea sau structura părinte este raportată specific în XML, structurile de date și câmpurile copil care sunt marcate ca OBLIGATORII (Mandatory) **trebuie** să fie completate în fișierul standard de audit.

- Astfel – secțiuni care trebuie raportate obligatoriu prin fișierul SAF-T sunt marcate dpdv tehnic ca opționale în schema XSD, pentru a putea fi raportate în module diferite (fișiere XML atașate unor formulare D406 succesive).
- Ghidul contribuabilului pentru pregătirea și depunerea declarației informative D406 fișierul standard de audit (SAF-T) explică modul de raportare MODAL, prin care contribuabilii cu foarte multe de date de raportat (zeci de milioane de înregistrări) pot depune fișierul standard de audit pe module, cu ajutorul unor formulare D406 încărcate succesiv.
- Secțiunile obligatorii din fișierul standard de audit sunt depuse o singură dată, într-un singur modul.
- Schema XSD este pregătită să valideze orice fel de modul – fie el unul cu o declarație informativă completă, unitară (de obicei cele mai scurte, cu mai puține date), fie orice modul dintr-o declarație mai lungă, cu mai multe date, transmisă prin formulare succesive D406. Asamblarea declarației informative transmisă modal se face pe serverele ANAF- din toate modulele trimise și este verificată suplimentar pentru completitudine, folosind informații din schema SAF-T.

Intrebare

Conform Ghidului contribuabilului pentru pregătirea și depunerea declarației informative D406, contribuabilii persoane juridice române și unitățile fără personalitate juridică din România ale persoanelor juridice străine care țin contabilitatea în partidă dublă vor avea și obligația de a furniza organului fiscal central o declarație cuprinzând informații din evidență contabilă și fiscală, denumită D406.

Prin prezentul e-mail, dorim să aducem în discuție și faptul că persoanele juridice cu sediul în România pot avea și unități fără personalitate juridică/sedii permanente în străinătate, iar acest aspect nu este reglementat în Ghidul menționat mai sus.

Suntem de părere că nu există obligativitatea pentru persoanele juridice cu sediul în România de a raporta în declarația D406 informațiile din evidență contabilă și fiscală aferente unităților fără personalitate juridică/sediilor permanente din străinătate, pentru cel puțin următoarele motive:

- unitățile fără personalitate juridică/sediile permanente din străinătate conduc evidența contabilă și fiscală conform reglementărilor statului în care sunt înregistrate aceste sucursale/sedii permanente;
- conform specificațiilor tehnice pentru întocmirea declarației 406, contribuabilii vor trebui să raporteze tratamentul fiscal și contabil conform reglementărilor aplicabile în România;
- considerăm că nu poate exista o mapare a tratamentului fiscal din punct de vedere TVA și al impozitului asupra veniturilor nerezidenților aplicat în jurisdicția fiscală în care este înregistrată sucursala/sediul permanent și tratamentul fiscal aplicabil în România și prevăzut în nomenclatoarele aferente D406;
- nu există identitate de abordare în ceea ce privește o entitate nerezidentă conform legislației fiscale din România și o entitate nerezidentă conform legislației fiscale din statul în care este înregistrată sucursala/sediul permanent. Astfel, în statul sucursalei/sediului permanent, un furnizor care are sediul în același stat cu sucursala/sediul permanent reprezintă o entitate locală, în timp ce din perspectiva României, furnizorul rezident în statul sucursalei/sediului permanent este nerezident.

Vă rugăm să ne precizați dacă înțelegerea noastră este corectă.

Răspuns 49:

Având în vedere prevederile Ordinului MFP 1802/2014 prin care, conform:

Art 3. (2) Activitatea desfășurată în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul în România, se include în situațiile financiare ale persoanei juridice române și se raportează pe teritoriul României, cu respectarea prevederilor Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
(3) În înțelesul prezentului ordin, prin subunități fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul în România, se înțelege sucursale, agenții, reprezentanțe sau alte asemenea unități fără personalitate juridică, înființate potrivit legii.

(5) Din punct de vedere contabil, sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate reprezintă subunități fără personalitate juridică ce aparțin acestor persoane juridice și au obligația întocmirii situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile cerute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Anexa nr. 1 pct.5 (2) Activitatea desfășurată în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică,

care aparțin persoanelor juridice cu sediul în România, se include în situațiile financiare ale persoanei juridice române și se raportează pe teritoriul României, cu respectarea prevederilor pct. 7 și pct. 317

-	324	din	prezentele	reglementări.
---	-----	-----	------------	---------------

societatile din Romania au obligatia sa declare activitatea desfasurata in strainatate de subunitatile fara	personalitate	juridica.
---	---------------	-----------

Astfel, în cadrul Secțiunii 3 – Înregistrări Contabile / Registrul Jurnal, se vor raporta și tranzacțiile desfășurate în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică care aparțin persoanelor juridice cu sediul în România, conform reglementărilor contabile aplicabile în România. Înregistrările contabile aferente facturilor de achiziție și de vânzare care nu sunt emise / primite utilizând codul de înregistrare de TVA din România trebuie identificate prin menționarea în cadrul structurii Tax Information, câmpul TaxCode, a codurilor de taxa pentru TVA relevante pentru operațiunile care nu se declară în decontul de TVA din România.

Totodata, în cadrul Secțiunii 4 – Documente sursă, se vor raporta informațiile din facturile de vânzare și facturile de achiziții aferente codului de înregistrare în scopuri de TVA din România al societății care face

raportarea	SAF-T.
------------	--------

13. Anexe

13.1. Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T și nomenclatoare

Schema SAF-T versiunea 4.1.1. din data de 05.08.2021