

Natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal

1. Fișierul standard de control fiscal (SAF-T), prevăzut la art. 59¹, alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, reprezintă un standard internațional utilizat pentru transferul electronic de date din evidența contabilă și fiscală, de la contribuabili/plătitori către autoritățile fiscale și auditori. Acest standard a fost conceput de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) în anul 2005, ulterior fiind extins cu informații suplimentare, versiunea actualizată la data aprobării prezentului ordin fiind versiunea OECD SAF-T 2.0., care a stat la baza definirii fișierului standard de control pentru România.

2. SAF-T permite organelor fiscale accesul la date din evidența contabilă și fiscală ale contribuabililor/plătitorilor, stocate și prelucrate în mediu electronic, într-un format ușor de citit pentru testarea substanțială a controalelor și datelor sistemului, folosind software de audit proprietar, ca parte a unei metodologii care asigură eficacitate și productivitate crescută în controlul fiscal asistat de computer.

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

4. Structura SAF-T cuprinde elementele prevăzute în figura de mai jos.

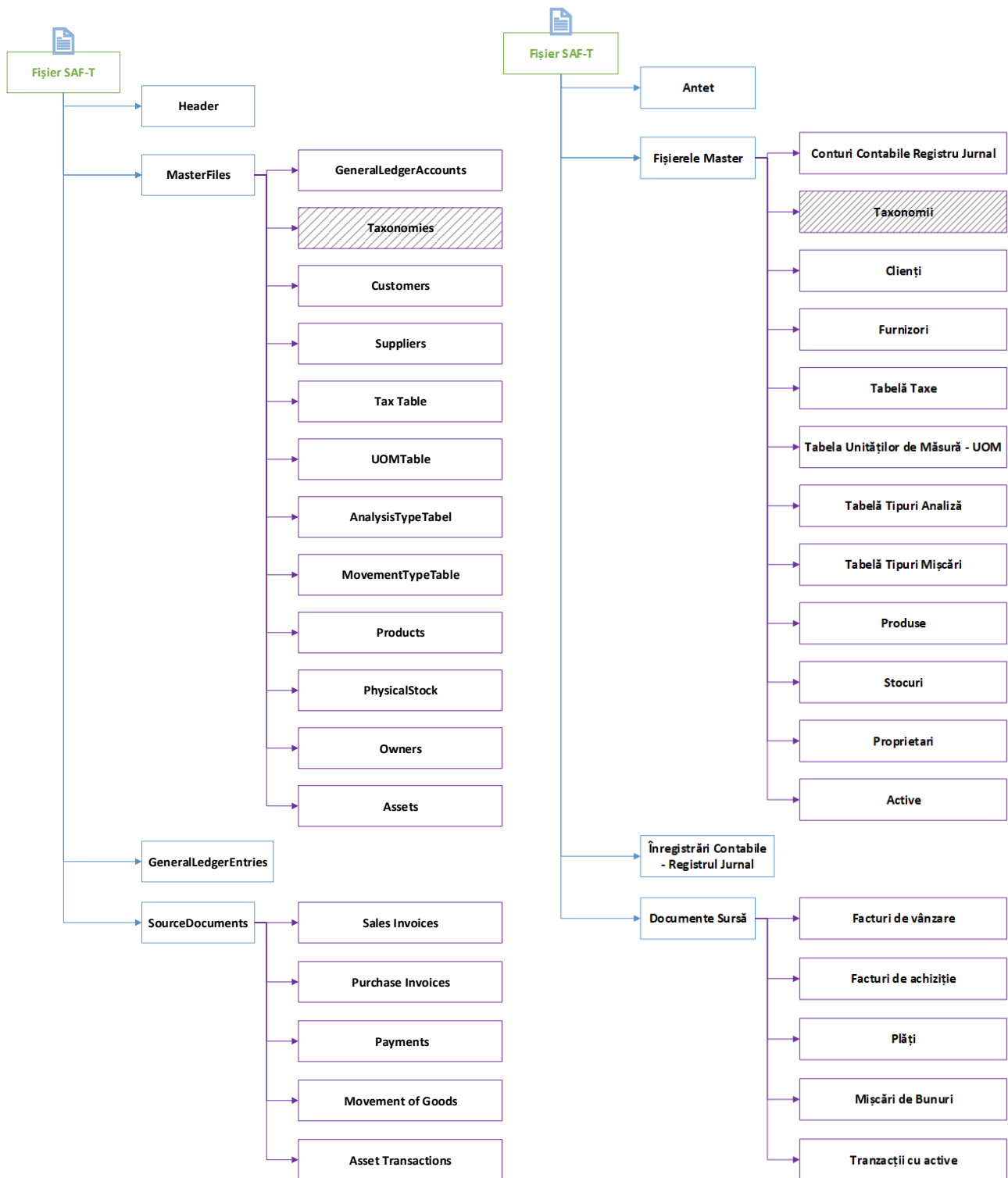


Figura nr. 1 – Structura fișierului standard de control fiscal raportabilă pentru România

5. În tabelul de mai jos sunt prezentate secțiunile și sub-secțiunile raportabile prin SAF-T, definind structura SAF-T obligatorie pentru România, pe baza recomandărilor OCDE versiunea 2.0.

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/plătitor 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/plătitor 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), contribuabilul/plătitorul va selecta codurile de taxă din nomenclatorul Coduri de taxă TVA pentru operațiuni, asociate operațiunilor incluse în fișierul SAF-T.
		UOMTable (Tabela Unităților de Măsură - UOM)	Conține detalii cu privire la unitățile de măsură, pentru situațiile în care este necesară conversia stocurilor între diverse unități de măsură, conform Nomenclatorului Unități de măsură care face parte integrantă din schema SAF-T.
		AnalysisTypeTable (Tabel tipuri analiză)	Conține detalii cu privire la structura centrelor de cost implementată de contribuabilul/plătitorul care depune fișierul SAF-T.
		MovementTypeTable (Tabelă tipuri mișcări)	Conține tipurile de mișcare și subtipurile de mișcare asociate mișcărilor privind stocurile, definite prin Nomenclatorul Codificare mișcări de produse în stocuri care face parte integrantă din

Nr.	Secțiune	Sub-secțiune	Detalii
			schema SAF-T.
		<i>Products (Produce)</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>PhysicalStock (Stocuri)</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>Owners (Proprietari)</i>	Conține detalii cu privire la proprietarii stocurilor.
		<i>Assets (Active)</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 și informații contabile cu privire la evaluarea activului (de ex. costurile totale de achiziție/producție la începutul și finalul perioadei selectate pentru raportare, valoarea costului cu capitalizările, perioada de viață a activului în ani/luni, valori contabile asociate transferurilor de active/ieșirilor de active, metoda de amortizare, valoarea amortizării din perioada selectată, reevaluări, etc).
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/plătitor. 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.
		<i>Sales Invoices (Facturi de vânzare)</i>	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.
		<i>Purchase Invoices (Facturi de achiziție)</i>	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.
		<i>Payments (Plăți)</i>	Conține detalii despre plăți precum perioada, ID tranzacției, data tranzacției, descriere, liniile de plăți etc.

Nr.	Secțiune	Sub-secțiune	Detalii
		<i>Movement of Goods (Mișcări de bunuri)</i>	<i>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 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>

Notă: Secțiunea „Taxonomies” (Taxonomii), nu va trebui raportată în D406.

6. O prezentare detaliată a tuturor informațiilor raportabile prin SAF-T este inclusă în schema de raportare pusă la dispoziția contribuabililor/plătitorilor în cadrul secțiunii dedicate existentă pe portalul web al Agenției Naționale de Administrare Fiscală.