

COMUNICAT

**privind seria a II-a de TESTE ce vizează consistența și
(care completează testele publicate prin comunicatul din data de 09.03.2023)
pot fi aplicate asupra datelor raportate prin XML aferent declarației SAF-T (D406),
pentru a se asigura conformitatea la depunere**

Pentru a se asigura că declarațiile SAF-T (D406) depuse sunt conforme, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prezintă în cele ce urmează, în completarea testelor publicate pe site-ul agenției prin Comunicatul din data de 09.03.2023 (22 teste), o serie de noi teste de consistență (11 teste) pe care contribuabilii le pot aplica asupra datelor raportate prin xml aferent declarațiilor SAF-T, în vederea atingerii scopului comun care vizează depunerea de declarații corecte și complete.

Astfel, prin depunerea unor declarații corecte și complete, datele conținute în aceste declarații vor putea fi utilizate pentru scopul și rațiunea implementării acestui tip de raportare, evitându-se în acest mod inclusiv aplicarea de eventuale sancțiuni contravenționale pentru depunere incorectă sau incompletă, așa cum acestea sunt prevăzute la art. 337¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Facem precizarea că testele propuse nu sunt limitative, contribuabilii având posibilitatea să aplice și alte teste proprii care să valideze declarațiile SAF-T din punct de vedere al corectitudinii și completitudinii.

De asemenea, contribuabilii care au depus declarații SAF-T, incomplete sau incorecte, au posibilitatea să rectifice aceste declarații, inclusiv în situația în care, urmare aplicării testelor publicate de A.N.A.F., identifică erorile în cauză.

În situația în care A.N.A.F., urmare analizelor efectuate va identifica declarații incorecte sau incomplete, va proceda la notificarea contribuabililor care au depus astfel de declarații, urmând ca ulterior, în cazul în care neconformarea se menține să procedeze la aplicarea graduală de sancțiuni, conform legii.

TESTE DE CONSISTENTA PENTRU SECTIUNEA GENERAL LEDGER ENTRIES PENTRU SOCIETATILE CU TAX ACCOUNT BASIS (H.2) DIFERIT DE I Invoice Accounting (Contabilitatea facturilor) (nerezidenți/Contribuabilii care au obligația să depună decontul special de taxă pe valoarea adăugată)

Testul 1 : In sectiunea General Ledger Entries se verifica daca la nivel de Transaction Line (GL.22), in subsectiunea Tax Information (GL.33), structura Tax Information Structure exista Tax Type (S.TI.1) completat cu 300 si Tax Amount Structure/ Amount (S.TI.6/ S.AM.1) <0> pentru care a fost completat Tax Code (S.TI.2) = 000000

Testul 2 : In sectiunea General Ledger Entries se verifica daca la nivel de Transaction Line (GL.22), pentru Tax Information Structure/ Tax Amount Structure/ Amount (S.TI.6/ S.AM.1) <0>, procentul specific codului de taxa completat pentru campul Tax Code (S.TI.2) din structura Tax Information Structure, aplicat la Debit Amount/Credit Amount (GL.31/GL.32) da ca rezultat suma inscrisa la Tax Information Structure/ Tax Amount Structure/ Amount (S.TI.6/ S.AM.1)

Testul 3 : In sectiunea General Ledger Entries se verifica daca la nivel de Transaction Line (GL.22), in subsectiunea Tax Information (GL.33), structura Tax Information Structure exista Tax Type (S.TI.1) completat cu 000 si Tax Amount Structure/ Amount (S.TI.6/ S.AM.1) <0> pentru care a fost completat Tax Code (S.TI.2) = 000000

Testul 4 : In sectiunea General Ledger Entries se verifica daca la nivel de Transaction Line (GL.22) pentru Account Id (GL.24) care incepe cu 4426* exista inregistrari pentru care Tax Amount Structure/ Amount (S.TI.6/ S.AM.1) <0>

Testul 5 : In sectiunea General Ledger Entries se verifica daca la nivel de Transaction Line (GL.22) pentru Account Id (GL.24) care incepe cu 4427* exista inregistrari pentru care Tax Amount Structure/ Amount (S.TI.6/ S.AM.1) <0>

Testul 6 : In sectiunea General Ledger Entries se verifica daca la nivel de Transaction Line (GL.22) pentru Account Id (GL.24) care incepe cu 4428* exista inregistrari pentru care Tax Amount Structure/ Amount (S.TI.6/ S.AM.1) <0>

Testul 7 : In sectiunea General Ledger Entries se verifica daca la nivel de Transaction Line (GL.22), in subsectiunea Tax Information (GL.33), structura Tax Information

Structure exista Tax Type (S.TI.1) completat cu 301/302/303/304/305/307/344/390 si Tax code (S.TI.2) completat conform nomenclatorului SAF-T specific achizitiilor/livrarilor/notelor contabile

Testul 8 : In sectiunea General Ledger Entries se verifica daca la nivel de Transaction Line (GL.22), in subsectiunea Tax Information (GL.33), structura Tax Information Structure, exista Tax Code (S.TI.2) specific livrarilor/prestarilor scutite de TVA/neimpozabile/operatiuni supuse masurilor de simplificare declarate in decontul de TVA la randurile : 1, 2, 3, 3.1, 4, 13, 14 , 15 pentru care Tax Amount Structure/ Amount (S.TI.6/ S.AM.1) <0>

Testul 9 : In sectiunea General Ledger Entries se verifica daca la nivel de Transaction Line (GL.22), pentru liniile diferite de Account ID 4426* si 4427*, in subsectiunea Tax Information (GL.33), structura Tax Information Structure exista Tax Code (S.TI.2) specifice achizitiilor supuse taxarii inverse declarate in decontul de TVA la randurile : 5/20, 5.1/20.1, 6/21, 7/22, 7.1/22.1, 8/23, 12/27, 12.1/27.1, 12.2/27.2, 12.3/27.3 pentru care Tax Amount Structure/ Amount (S.TI.6/ S.AM.1) = 0

Testul 10 : In sectiunea General Ledger Entries se verifica daca la nivel de Transaction Line (GL.22), in subsectiunea Tax Information (GL.33), structura Tax Information Structure, exista Tax Code (S.TI.2) specific achizitiilor scutite/neimpozabile declarate in decontul de TVA la randurile : 30, 30.1 pentru care Tax Amount Structure/ Amount (S.TI.6/ S.AM.1) <0>

Testul 11 : In sectiunea General Ledger Entries se verifica daca la nivel de Transaction Line (GL.22), in subsectiunea Tax Information (GL.33), structura Tax Information Structure, pentru notele contabile de autocoloectare exista Tax Code (S.TI.2) : 380001/380002/380003/380004/380005 pentru care Tax Amount Structure/ Amount (S.TI.6/ S.AM.1) <0> (Se exclud din evaluare liniile de tranzactie pentru care Account_id = 4426*/4427*/4428*, care sunt evaluate la testele 4, 5 si 6)