



MINISTERUL FINANTELOR



Direcția Generală Regională
 a Finanțelor Publice - Galați

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor

Publice Galați

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea

Declararea informațiilor pri SAT-T - D406

În Monitorul Oficial nr. 1.073/09.11.2021 a fost publicat OPANAF 1.783/2021 privind natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenele de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal.

NOTĂ: Prin OG 11/2021 de modificare a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală a fost introdusă obligativitatea depunerii fișierului standard de control fiscal (SAF-T).

s

Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2022.

Anexa1- Natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T) :

- Fișierul standard de control fiscal (SAF-T) reprezintă un standard internațional utilizat pentru transferul electronic de date din evidența contabilă și fiscală, de la contribuabili/plătitori către autoritățile fiscale și auditori.
- 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.
- Structura SAF-T cuprinde elementele prevăzute în figura din anexă.
- Secțiunea "Taxonomies" (Taxonomii) nu va trebui raportată în D406.
- 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 ANAF.

Anexa 2 - Declarația informativă privind fișierul standard de control fiscal - Declarația informativă D406

- Fișierul standard de control fiscal (SAF-T) este transmis de către contribuabili/plătitori în format electronic către organul fiscal central, prin intermediul Declarației informative privind fișierul standard de control fiscal, modelul în limba română, denumită în continuare **Declarația informativă D406**.
- Informațiile necesare privind D406 se actualizează prin intermediul "**Ghidului contribuabilului pentru pregătirea și depunerea Declarației informative D406 - Fișierul standard de control fiscal (SAF-T)**", disponibil la secțiunea dedicată SAF-T pe portalul ANAF.
- Declarația informativă D406 se completează electronic. Semnarea declarațiilor se realizează prin utilizarea certificatului calificat emis de un furnizor de servicii de certificare, acreditat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată, cu completările ulterioare.
- Declarația informativă D406 se depune 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".

Anexa 3 -Procedura și condițiile de transmitere a fișierului standard de control fiscal, prin intermediul Declarației informative D406:

-Pentru pregătirea și transmiterea SAF-T prin intermediul Declarației informative D406 se derulează următoarele activități:

- a) generarea fișierului SAF-T în format XML de către sistemul informatic al contribuabilului/plătitorului;
 - b) verificarea structurii fișierului XML și a corelațiilor dintre date prin programul informatic "Validator" pus la dispoziție de către ANAF;
 - c) generarea Declarației informative D406 ca document electronic în format PDF cu XML atașat (dacă acesta a îndeplinit condițiile de verificare) semnat electronic.
- Dimensiunea Declarației informative D406 în format PDF cu XML atașat nu trebuie să depășească limita maximă specificată în "Ghidului contribuabilului pentru pregătirea și transmiterea Declarației informative D406 - Fișierul standard de control fiscal (SAF-T)", care se publică pe site-ul ANAF.
- Dacă D406 are o dimensiune mai mare decât limita maximă, documentul nu va fi acceptat la încărcare în platforma e-guvernare.ro sau prin portalul ANAF.
- Pentru a putea încărca toate informațiile solicitate, la generare, declarația trebuie împărțită în segmente, conform informațiilor prezentate la pct. 27 și 28, până când toate informațiile aferente perioadei de raportat sunt transmise.
- În situația în care, ca urmare a încercării de transmitere a Declarației D406, sunt primite mesaje de eroare/erori, utilizatorul trebuie să verifice cauza erorii prin analiza documentului generat de programul "Validator", fișierul SAFT.xml.err.txt. Odată identificată eroarea sau identificate erorile, se corectează problema semnalată de către utilizator și se generează un nou fișier XML. Cu fișierul nou-obținut se reiau pașii prezenți la pct. 5 și 6, pentru validarea și generarea Declarației informative D406, începând cu pasul 1. Dacă nu s-au primit mesaje de eroare, declarația este pregătită pentru semnarea electronică și transmitere.
- Transmiterea Declarației informative D406 se poate face de către contribuabilii/plătitorii cu obligația de depunere, începând cu prima zi calendaristică a lunii următoare perioadei pentru care obligația devine activă, până la data-limită de depunere - ultima zi a lunii care urmează perioadei pentru care se face raportarea.
- La transmiterea D406 se efectuează verificarea și validarea identității contribuabilului/plătitorului pentru care se depune Declarația informativă D406, în raport cu identitatea cu care acesta sau împuternicitul/ reprezentantul acestuia este înrolat în sistemul ANAF pentru depunerea declarațiilor și formularelor fiscale în format electronic.
- Formularele și fișierele SAF-T atașate pentru care nu este validată identitatea 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".
- Prima Declarație informativă D406 validată, depusă pentru o lună sau un trimestru de către un contribuabil/plătitor este considerată declarație inițială.
- Declarațiile ulterioare depuse pentru aceeași perioadă (lună/trimestru) sunt automat considerate declarații rectificative.
- Declarațiile rectificative care se depun pentru corectarea unei erori materiale, omisiuni etc. trebuie să cuprindă toate informațiile din declarația inițială, plus cele asupra cărora s-au efectuat corecții.
- În urma încărcării Declarației informative D406, în portalul ANAF, documentul este verificat și analizat, iar în cazul în care contribuabilul/ plătitorul este înregistrat în Spațiul Privat Virtual (SPV), acesta poate primi eventuale mesaje de validare, eroare, atenționare în secțiunea "Mesaje".
- Recipisa și informațiile despre procesarea Declarației informative D406 sunt transmise în mod automat de către ANAF contribuabilului/plătitorul înscris în SPV sau împuternicitului/reprezentantului acestuia prin SPV.
- Alternativ, contribuabilii/plătitorii pot verifica stadiul și rezultatele procesării folosind indexul de încărcare prin interogare directă pe site-ul ANAF.

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

-Sistemele ANAF asigură primirea, procesarea și păstrarea integrală a declarațiilor informative D406.

-Informații detaliate referitoare la procedura de depunere a Declarației informative D406 se publică pe site-ul ANAF, prin intermediul "**Ghidului contribuabilului pentru pregătirea și transmiterea Declarației informative D406 - Fișierul standard de control fiscal (SAF-T)**".

Anexa 4 - Termene de transmitere SAF-T:

-Declarația informativă D406 se transmite în format electronic, data-limită de transmitere fiind:

- ultima zi calendaristică a lunii următoare perioadei de raportare, respectiv luna/trimestrul calendaristic, după caz, pentru alte informații decât cele privind secțiunile "Stocuri" și "Active";

- la termenul de depunere a situațiilor financiare aferente exercițiului financiar, în cazul secțiunii "Active";

- la termenul stabilit de organul fiscal central, care nu poate fi mai mic de 30 de zile calendaristice de la data solicitării, în cazul secțiunii "Stocuri".

- **Contribuabilii/Plătitorii transmit Declarația informativă D406 lunar sau trimestrial, urmând perioada fiscală aplicabilă pentru taxa pe valoarea adăugată (TVA).**

Contribuabilii care au ca perioadă fiscală aplicabilă pentru taxa pe valoarea adăugată semestrul sau anul transmit Declarația informativă D406 trimestrial.

Contribuabilii care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA transmit Declarația informativă D406 trimestrial.

-Contribuabilii/Plătitorii beneficiază de o perioadă de grație de:

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

- 3 (trei) luni pentru prima raportare, pentru contribuabilii care au obligația de transmitere trimestrială a fișierului SAF-T.

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

Astfel, contribuabilii/plătitorii nu sunt sancționați contravențional, conform prevederilor art. 337¹ din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dacă depun Declarația informativă D406 validă în termenul maxim prevăzut mai sus.

-Informațiile privind "Activele" din cadrul Declarației informative D406 sunt întocmite la nivelul anului financiar aplicat de către contribuabili și transmise printr-o singură depunere, respectiv o singură raportare a Declarației informative D406, până la data depunerii situațiilor financiare aferente exercițiului financiar la care se referă.

Declarația informativă D406 pentru "Active" se poate transmite ca o declarație independentă, nefiind necesară introducerea tuturor secțiunilor/subsecțiunilor dintr-o Declarație informativă D406, ci doar a zonelor indicate ca fiind obligatorii pentru transmiterea acestui tip de informație.

-Informațiile privind "stocurile de produse" și "producție în curs" sunt transmise pe baza unei solicitări specifice din partea organelor fiscale centrale.

În funcție de perioada pentru care se solicită furnizarea informațiilor privind stocurile prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T), contribuabilii furnizează una sau mai multe declarații informative cuprinzând subsecțiunile din fișierul SAF-T relevante pentru

"Stocuri", separate pentru fiecare dintre lunile/trimestrele calendaristice cuprinse în perioada pentru care a fost trimisă solicitarea din partea organelor fiscale centrale. Declarațiile informative D406 pentru "Stocuri" se depun în termenul stabilit de organul fiscal central, care nu poate fi mai mic de 30 de zile calendaristice de la data solicitării.

- Pentru declarația informativă D406 transmisă cu erori identificate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și pentru care a fost comunicată recipisa ce le semnaleză, contribuabilul retransmite integral Declarația informativă D406, care trebuie să cuprindă fișierul SAF-T corectat.
- Nu este admisă transmiterea unor corecții parțiale prin transmiterea selectivă a înregistrărilor sau câmpurilor corectate pentru Declarația informativă D406 anterior transmisă și pentru care au fost primite recipise ce semnalau erori.

Anexa 5 - Categoriile de contribuabili și datele de la care trebuie să transmită SAF-T:

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

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

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

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

- pentru contribuabilii încadrați în categoria de contribuabili mici la data de 31 decembrie 2021, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2025, care reprezintă data de referință pentru contribuabilii mici;

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

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

-Următoarele categorii de contribuabili au obligația de depunere a (SAF-T), prin intermediul Declarației D406:

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

- persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România;
- asociațiile cu scop patrimonial;
- asociațiile/persoanele fără scop patrimonial;
- organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, astfel cum sunt prevăzute în legislația pieței de capital, fondurile de pensii facultative, fondurile de pensii administrate privat și alte entități organizate pe baza Codului civil;
- societățile nerezidente care au în România un cod de înregistrare în scopuri de TVA (contribuabilii înregistrați prin înregistrare directă, contribuabilii înregistrați prin reprezentant fiscal, sediile fixe);
- alte persoane juridice, care nu se regăsesc menționate în mod expres la pct. 4.

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

- persoanele fizice autorizate (PFA);
- întreprinderile individuale (II);
- întreprinderile familiale (IF);
- persoanele fizice care desfășoară activități cu scop lucrativ (PFL);
- asociațiile familiale (ASF);
- societățile profesionale de avocați cu răspundere limitată (SPAR) și cabinetele individuale de avocat;
- societățile profesionale notariale și birourile individuale notariale;
- cabinetele medicale individuale (CMI);
- societățile profesionale practicieni în insolvență (SPI);
- întreprinderile profesionale unipersonale cu răspundere limitată (URL);
- instituțiile publice (PUB), indiferent de sursa lor de finanțare sau de categoria de contribuabili la care sunt încadrate;
- autoritățile administrative, indiferent de sursa lor de finanțare.

Informații detaliate referitoare la data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să depună D406 - fișierul standard de control fiscal (SAF-T), precum și categoriile de contribuabili/plătitori exceptate de la depunerea fișierului standard de control, care completează cele cuprinse în prezenta anexă, se publică pe site-ul ANAF, prin intermediul "Ghidului contribuabilului pentru pregătirea și depunerea D406 - Fișierul standard de control fiscal (SAF-T).

Bdul Independenței nr. 24,
Focșani
Tel : +40 237.236.600
Fax : +40 236.21.72.66
e-mail :
ajfp.vrancea@anaf.ro