

În plus se introduce în categoria contribuabililor pentru care data de la care intervine obligativitatea depunerii Declarației D406 este dată de referință stabilită pentru instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancale, instituțiile financiare și societățile de asigurare/reasigurare (1 ianuarie 2023) și categoria societăților de intermediere/brokeraj în asigurări încadrați în categoria marilor contribuabili începând cu data de 1 ianuarie 2022.

Noile termene de transmitere a fișierului standard de control fiscal prin intermediul Declarației informative D406

- pentru contribuabilii încadrați în categoria mari contribuabili la data de 1 ianuarie 2022, care au făcut parte din această categorie și în anul 2021, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2022, care reprezintă data de referință pentru marii contribuabili;
- pentru contribuabilii încadrați în categoria mari contribuabili la data de 1 ianuarie 2022, care nu au făcut parte din această categorie în anul 2021, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 iulie 2022, care reprezintă data de referință pentru noii mari contribuabili;
- 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 care nu sunt încadrați la data de 31 decembrie 2021 în categoria marilor contribuabili sau a contribuabililor mijlocii, **denumiți generic contribuabili mici**, și care își păstrează această încadrare și după data de 1 ianuarie 2022, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2025, care reprezintă data de referință pentru contribuabilii mici;
- contribuabilii nerezidenți înregistrați doar în scop de TVA în România au obligația de depunere a Declarației informative D406 începând cu data de referință pentru contribuabilii mici (1 ianuarie 2025);

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

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

De reținut! Pentru instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancare, instituțiile financiare și societățile de asigurare/reasigurare, încadrate la data de 1 ianuarie 2022 în categoria marilor contribuabili, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2023, care reprezintă data de referință pentru instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancare, instituțiile financiare și societățile de asigurare/reasigurare.

Societățile de administrare a investițiilor și administratorii de fonduri de investiții alternative/fonduri de investiții alternative, precum și administratorii de fonduri de pensii administrate privat și/sau fonduri de pensii facultative și/sau fonduri de pensii ocupaționale, societățile de intermediere/brokeraj în asigurări, entități care sunt autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară, încadrate la data de 1 ianuarie 2022 în categoria marilor contribuabili, au obligația de depunere a Declarației informative D406 după data de referință pentru instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancare, instituțiile financiare și societățile de asigurare/reasigurare.

Să nu uităm de perioada de grație acordată pentru trecerea la acest sistem de raportare:

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

Conform anexei nr. 4 din Ordinul A.N.A.F. nr. 1783/2021, 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 perioada 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.

Data-limită pentru transmiterea declarațiilor informative D406 privind fișierul standard de control fiscal este ultima zi calendaristică din luna depunerii, reprezentând luna calendaristică imediat următoare perioadei pentru care a fost pregătită declarația informativă.

Perioada de grație menționată mai sus 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 Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dacă depun Declarația informativă D406 validă în termenul de grație.

De exemplu, nu se sancționează contravențional nedepunerea sau depunerea incorectă ori incompletă a Fișierului SAF-T aferent lunilor **ianuarie, februarie, martie, aprilie și mai 2022**, dacă acestea sunt depuse corect și complet până în ultima zi a lunii iulie, respectiv într-un termen de maxim 6 luni de la data primului termen limită de depunere pentru prima Declarație informativă D406 privind fișierul standard de control fiscal (SAF-T).

Studiu de caz privind perioada de grație

Speta:

Societatea noastră este încadrată cu 01.01.2022 la 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 dată de referință pentru noii mari contribuabili;

Conform O.G. nr. 11/2021, contribuabilii/plătitorii care nu depun D406 (SAF-T) la timp beneficiază de o perioadă de grație de: 6 (șase) luni pentru prima raportare, respectiv 5 (cinci)

luni pentru a doua raportare, 4 (patru) luni pentru a treia raportare, 3 (trei) luni pentru a patra raportare, 2 (două) luni pentru a cincea raportare, pentru contribuabilii încadrați în categoria mari contribuabili care au obligația de transmitere lunară a fișierului SAF-T.

Putem interpreta ca prima declarație depusă de societatea noastră poate fi depusă în ianuarie 2023?

Dacă răspunsul este da atunci depunem în ian 2023 declarația D406 și pentru lunile iulie-dec 2022?

Întrebarea nu are legătură cu declararea activelor sau a stocurilor pentru care ne este clar termenul de depunere.

Soluția:

Potrivit anexei 5 din Ordinul A.N.A.F. nr. 1.783/2021 privind natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenele de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal:

„1. 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 dată 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 dată 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 dată 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 dată 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/incadrati”.

Așadar, dacă nu ați făcut parte din categoria marilor contribuabili și în anul 2021, obligația de raportare (depunerea D 406) începe de la 1 iulie 2022.

Din aceste prevederi legale rezulta următoarele:

Data-limită pentru transmiterea declarațiilor informative D406 privind fișierul standard de control fiscal este ultima zi calendaristică din luna depunerii, reprezentând luna calendaristică imediat următoare perioadei pentru care a fost pregătită declarația informativă.

Așadar, obligația de raportare pentru luna iulie 2022 (data începerii obligației de depunere) este 31 august 2022.

Societatea beneficiază de o perioadă de grație de 6 luni pentru prima raportare, care se calculează pornind de la ultima zi a perioadei de raportare, astfel ca pentru perioada de raportare iunie 2022, perioada de grație **se calculează de la 31.07.2022** și cele 6 luni de grație se termină la 31.01.2023.

Pentru a 2-a raportare (aferentă lunii august 2022), perioada de grație se calculează de la 31.08.2022 și cele 5 luni de grație se termină la 31.01.2023.

Pentru a 3-a raportare (afereantă lunii septembrie 2022), perioada de grație se calculează de la 30.09.2022 și cele 4 luni de grație se termină la 31.01.2023.

Pentru a 4-a raportare (afereantă lunii octombrie 2022), perioada de grație se calculează de la 31.10.2022 și cele 3 luni de grație se termină la 31.01.2023.

Pentru a 5-a raportare (afereantă lunii noiembrie 2022), perioada de grație se calculează de la 30.11.2022 și cele 2 luni de grație se termină la 31.01.2023.

Pentru perioada de raportare decembrie 2022, obligația de raportare D406 intervine la 30.01.2023.

În concluzie, societatea dumneavoastră, dacă intenționează să beneficieze de perioada de grație prevăzută de Ordinul nr. 1.783/2021, trebuie să depună declarațiile aferente perioadei 01.07.2022-31.12.2022, până la data de 31.01.2023.

Deși pare să ne sperie trecerea la noul sistem de declarare, convingerea mea este că soft-urile de contabilitate se vor adapta rapid la noile cerințe, astfel încât contabilii să nu piardă prea mult timp cu raportările cuprinse în declarația informativă, însă avantajele nu vor întârzia să apară.

Cu toate că introducerea acestui sistem de raportare aduce o obligație în plus pentru contribuabili (declarația informativă 406), prin implementarea SAF-T, există un motiv de bucurie datorită faptului că relația cu A.N.A.F. va fi mult mai simplă, unele verificări și corelații ar putea fi făcute numai electronic, fără să mai fie nevoie de inspecții fiscale pe teren.

În urma acestor verificări preliminare de la distanță, A.N.A.F. ar putea lămuri rapid unele neclarități și să restrângă astfel numărul de verificări la sediul contribuabilului, resursele umane și materiale în domeniul inspecției fiscale putând fi astfel reorientate cu prioritate către contribuabilii de rea-credință.

Schimbul 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 informatice în scopuri fiscale sau reducerea timpului de efectuare a inspecțiilor fiscale, sunt numai trei dintre beneficiile implementării fișierului standard de control fiscal, obiectiv major al A.N.A.F. pentru perioada următoare.

SAF-T este un fișier de audit standard pentru schimbul electronic de date contabile fiabile de la organizații către o autoritate fiscală națională sau auditori externi, este transmis de către contribuabili/plătitori în format electronic către organul fiscal central, prin intermediul Declarației informative privind fișierul standard de control fiscal (Declarația informativă D406).

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

Contribuabilii care au ca perioada 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.

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

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

Studii de caz privind SAF-T

1. Exemple de operațiuni raportate prin D300 și D406 (SAF-T)

Speța:

Care ar fi exemplele de operațiuni care se trec la coduri de taxă

- 310314 Livrări de bunuri și/sau prestări de servicii scutite cu drept de deducere, altele decât exporturile;
- 310324 Operațiuni care nu intra în sfera de aplicare a TVA;
- 310325 Livrări de bunuri/prestări de servicii care nu sunt raportabile în decontul de TVA din România și care se raportează în decontul de TVA din alte țări?

Soluția:

- **310314 Livrări de bunuri și /sau prestări de servicii scutite cu drept de deducere, altele decât exporturile**

În această categorie se încadrează, pe lângă exporturile reglementate prin art. 294 alin. (1) de la lit. a) și lit. b), operațiunile constând în livrări de bunuri și prestări de servicii reglementate prin art. 294 alin. (1) de la lit. c) la lit. p), de exemplu:

- lit. c): prestările de servicii, inclusiv transportul și serviciile accesorii transportului, altele decât cele prevăzute la art. 292, legate direct de exportul de bunuri;
- lit. d): prestările de servicii, inclusiv transportul și serviciile accesorii transportului, altele decât cele prevăzute la art. 292, dacă acestea sunt direct legate de importul de bunuri și valoarea acestora este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 289;
- lit. e): prestările de servicii efectuate în România asupra bunurilor mobile achiziționate sau importate în vederea prelucrării în România și care ulterior sunt transportate în afara

Uniunii Europene de către prestatorul serviciilor sau de către client, dacă acesta nu este stabilit în România, ori de altă persoană în numele oricăruia dintre aceștia;

- lit. f): transportul intracomunitar de bunuri, efectuat din și în insulele care formează regiunile autonome Azore și Madeira, precum și serviciile accesorii acestuia;
- lit. g): transportul internațional de persoane;

(...)

- operațiunile reglementate prin art. 294 alin. (2) de la lit. a) la lit. d), respectiv:
 - livrările intracomunitare de bunuri către o persoană impozabilă sau către o persoană juridică neimpozabilă care acționează ca atare în alt stat membru decât cel în care începe expedierea sau transportul bunurilor;
 - livrările intracomunitare de mijloace de transport noi către un cumpărător care nu îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA;
 - livrările intracomunitare de produse accizabile către o persoană impozabilă sau către o persoană juridică neimpozabilă care nu îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care transportul de bunuri;
 - livrările intracomunitare de bunuri, prevăzute la art. 270 alin. (10), care ar beneficia de scutirea prevăzută la lit. a) dacă ar fi efectuate către altă persoană impozabilă, cu excepția livrărilor intracomunitare supuse regimului special privind bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor art. 312.
- **310324 operațiuni care nu intră în sfera de aplicare a TVA. În această categorie se încadrează operațiunile de altă natură decât livrarea de bunuri și/sau prestarea de servicii efectuată cu plată**

De exemplu:

- Conform prevederilor art. 268 „Operațiuni impozabile” alin. (10), operațiunile desfășurate în cadrul unui institut de cercetare necesare pentru desfășurarea propriei activități:

„(10) Operațiunile efectuate în cadrul proiectelor de cercetare-dezvoltare și inovare nu se cuprind în sfera TVA dacă rezultatele cercetării nu sunt transferate altei persoane.”

- conform prevederilor art. 274¹ „Dispoziții comune livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii”

„(5) Predarea efectivă a bunurilor sau prestarea efectivă a serviciilor, în schimbul unui cupon valoric cu utilizări multiple acceptat drept contrapartidă sau parte a contrapartidei de către furnizor/prestator, intră în sfera TVA potrivit art. 268, în timp ce fiecare transfer anterior al respectivului cupon valoric cu utilizări multiple nu intra în sfera TVA.”

- conform prevederilor art. 271 Prestarea de servicii alin. (4), pct. 8 alin. (7) din norme, se regăsește exemplul nr. 2 referitor la servicii necesare desfășurării activității proprii a persoanei impozabile:

„(7) În sensul art. 271 alin. (4) din Codul fiscal, nu sunt asimilate unei prestări de servicii efectuate cu plată utilizarea bunurilor, altele decât bunurile de capital, care fac parte din activele folosite în cadrul activității economice a persoanei impozabile pentru a fi puse la dispoziție în vederea utilizării în mod gratuit altor persoane, precum și prestarea de servicii în mod gratuit, pentru scopuri legate de desfășurarea activității sale economice.”

„Exemplul nr. 2: O societate comercială care distribuie apă minerală pune gratuit frigidere la dispoziția magazinelor care comercializează apă minerală. Având în vedere scopul urmărit de distribuitor, și anume expunerea mai bună a produselor sale și vânzarea acestora la o temperatură optimă consumului, operațiunea nu este asimilată unei prestări de servicii cu plată, fiind considerată o prestare legată de activitatea economică a acestuia, care nu intră în sfera de aplicare a taxei. ”

➤ **310325 Livrări de bunuri/ prestări de servicii care nu sunt raportabile în decontul de TVA din România și care se raportează în decontul de TVA din alte țări**

În această categorie se pot încadra:

- lucrări efectuate asupra bunurilor imobile situate în afara teritoriului României pentru care locul prestării se consideră a fi locul unde este situat bunul imobil conform prevederilor art. 278 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, iar prestatorul din România este înregistrat în scopuri de TVA în acel stat membru printr-un sediu fix d.p.d.v. al TVA;
- livrări intracomunitare de bunuri la distanță (comerț electronic) pentru care vânzătorul se înregistrează în scopuri de TVA: fie în regim normal, direct, fie prin reprezentant fiscal, la autoritatea fiscală din statul membru în care are loc
- livrarea conform prevederilor art. 275 alin. (2) din Codul fiscal „(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1) lit. a), locul livrării în cazul vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță este considerat a fi locul în care se afla bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client.”
- prestarea în cazul serviciilor electronice prestate pentru beneficiari persoane neimpozabile d.p.d.v. al TVA pentru care vânzătorul se înregistrează în scopuri de TVA în regim normal la autoritatea fiscală din statul membru în care are loc prestarea conform prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal, fie în regim special, prin OSS, atât pentru livrări intracomunitare de bunuri la distanță, cât și pentru servicii electronice.