

Cuprins

Introducere. Noul model declarativ SAF-T.....	4
Termenele de raportare.....	4
Studiu de caz privind perioada de grație.....	10
Categoriile de contribuabili obligate să depună fișierul SAF-T (Ordinul A.N.A.F. nr. 2.518/2022)....	14
Categoriile de contribuabili care NU au obligația să depună fișierul SAF-T.....	15
Cum a fost implementat SAF-T în Codul de procedura fiscală.....	17
Principalele prevederi ale Ordinului A.N.A.F. nr. 1.783.....	19
Pregătirea și depunerea informațiilor privind activele prin Declarația informativă D406. 27	27
Pregătirea și depunerea informațiilor privind stocurile de produse, producție în curs și producție marfa prin declarația informativă D406.....	27
Ce facem atunci când primim recipisă de transmitere cu erori a D406.....	28
Cum se poate obține formularul D406 pentru completare.....	30
Extragerea și generarea fișierului SAF-T în format pdf (cu xml atașat) - Validarea fișierului	32
Ce se întâmplă în cazul semnalării unori erori la validare.....	36
Depunerea Declarației informative D406	39
Reguli de transmitere a declarațiilor.....	46
Depunerea de declarații modale.....	46
Recipisa și corectarea erorilor semnalate	47
Instrucțiuni privind pregătirea și verificarea Formularului pentru raportarea Declarației informative D406.....	49
Explicații privind completarea Formularului pentru raportarea Declarației informative D406	50
Raportarea modală.....	52
Testarea voluntară a Declarației Informative D406T	56
Descrierea modului în care se realizează testarea voluntară.....	56
Explicații privind completarea Formularului pentru raportarea Declarației Informative D406T.....	57
Depunerea Declarației Informative D406T	60
Formatul Fișierului Standard de Control Fiscal (SAF-T) pentru România	63
Structura fișierului SAF-T	63
Secțiunea Header (Antet).....	64
Secțiunea MasterFiles (Fișierele Master)	64
1. Subsecțiunea GeneralLedgerAccounts (Conturi Contabile Registrul Jurnal).....	64

2. Subsecțiunea Taxonomies (Taxonomii).....	66
3. Subsecțiunea Customers (Clienți)	66
4. Subsecțiunea Suppliers (Furnizori).....	67
5. Subsecțiunea Tax Table (Tabelă taxe)	68
5.1. Legenda codurilor de taxă	69
5.2. Nomenclator regimuri fiscale.....	69
5.3. Nomenclator coduri de taxă TVA pentru operațiuni de vânzare	70
5.4. Nomenclator coduri de TVA pentru achiziții cu TVA deductibil 100%.....	74
5.5. Nomenclator ANAF pentru IMPOZITE ȘI TAXE.....	92
5.6. Centralizator nomenclatoare utilizate pentru Declarația informativă SAF-T - D406.....	95
5.7. Exemple practice - Coduri TVA SAF-T.....	100
6. Subsecțiunea UOMTable (Tabela Unităților de Măsură - UOM)	103
7. Subsecțiunea AnalysisTypeTable (Tabel tipuri analiză)	104
8. Subsecțiunea MovementTypeTable (Tabela tipuri mișcări).....	104
9. Subsecțiunea Products (Produce)	105
10. Subsecțiunea PhysicalStock (Stocuri)	105
11. Subsecțiunea Owners (Proprietari).....	106
12. Subsecțiunea Assets (Active)	107
Secțiunea GeneralLedgerEntries (Înregistrări Contabile - Registrul Jurnal).....	109
<i>De reținut la înregistrarea liniilor unei facturi</i>	111
<i>Exemplu în cazul unei facturi de vânzare - TaxCode 310309</i>	112
Secțiunea SourceDocuments (Documente Sursă)	113
1. Subsecțiunea Sales Invoices (Facturi de vânzare)	114
2. Subsecțiunea Purchase Invoices (Facturi de achiziție).....	121
2.1. Nomenclator pentru tipurile de facturi emise și primite	123
3. Subsecțiunea Payments (Plăți).....	124
4. Subsecțiunea Movement of Goods (Mișcări de bunuri)	125
5. Subsecțiunea Asset Transactions (Tranzacții cu active)	127
Întrebări și răspunsuri privind SAF-T.....	128
Testele de consistență recomandate de A.N.A.F.	162
Recomandări suplimentare	165
Studii de caz privind SAF-T.....	169
1. Exemple de operațiuni raportate prin D300 și D406 (SAF-T)	169

2. SAF-T. Facturi import	173
3. Instituție de interes public. Obligații privind D406	176
4. Obligatorietatea privind contul IBAN clienți	177
5. Nomenclatoare SAF-T. TVA vânzări.....	178
6. SAF-T Factura cod 384	179
7. SAF-T. Plăți.....	181
8. SAF-T. Subsecțiunea plăți.....	182
9. SAF-T. Produse	184
10. SAF-T. Magazin alimentar. Comert cu amănuntul. Evidență global-valorică	187
Noutăți privind fișierul SAF-T în anul 2024	191
Completarea corectă a declarației SAF-T. Coerența cu balanța contabilă.....	197
Coduri SAF-T utilizate în completarea D406 – studii de caz.....	200
Imobilizările necorporale se declară în SAF-T – Active?	204
SAF-T secțiunea Stocuri. Cele mai importante aspecte de reținut	206
Întrebări tehnice legate de Subsecțiunea Products.....	207