

Contribuabilii/plătitorii persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoane fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent într-una din formele prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2008 sunt obligați să transmită organului fiscal central documente de natură fiscală prin mijloace electronice de transmitere la distanță, respectiv prin înrolarea în sistemul de comunicare electronică dezvoltat de Ministerul Finanțelor/ANAF.

Începând cu data de 1 martie 2022, în situația în care contribuabilii/plătitorii nu își îndeplinesc obligația comunicării prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță a cererilor, înscrisurilor sau oricăror altor documente, iar acestea sunt depuse la organul fiscal central în format letric, **nu vor fi luate în considerare**, urmând ca acesta să notifice contribuabilii/plătitorii cu privire la obligativitatea comunicării prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță.

Trebuie menționat că serviciul Spațiul Privat Virtual (SPV) reprezintă un serviciu electronic care funcționează la nivelul MF/ANAF prin intermediul căruia se primesc și se comunică documente contribuabililor. Comunicarea prin SPV presupune, pe de o parte, transmiterea de cereri, în mediul electronic, din partea contribuabililor către organele fiscale ale ANAF, iar pe de altă parte, comunicarea actelor administrativ fiscale și cele de executare silită din partea organelor de executare.

Nu în ultimul rând, trebuie să ne amintim și de obligația autorităților publice, instituțiilor publice sau de interes public privind înrolarea începând cu 1 martie 2022 în sistemul informatic **PatrimVen**. În prezent, nu toate autoritățile publice, instituțiile publice sau de interes public sunt înrolate în PatrimVen, ceea ce creează dificultăți în utilizarea informațiilor deținute de acestea în activitățile desfășurate de organele fiscale, atât cele din cadrul ANAF, cât și autoritățile locale, dar și alte instituții publice care, în multe situații, obligă cetățenii să obțină de la administrația fiscală un certificat de atestare fiscală, adeverință de venit sau alte asemenea documente, deși ele pot fi solicitate direct de la aceasta, degrevând cetățenii de o povară administrativă.

Înrolarea în PatrimVen se realizează în baza unui protocol ce se transmite către ANAF de către fiecare autoritate publică, instituție publică sau de interes public.

Cum a fost implementat SAF-T în Codul de procedură fiscală

Ordonanța Guvernului nr. 11/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și reglementarea unor măsuri fiscale, publicată în Monitorul Oficial nr. 832/31.08.2021, redefinește declarația informativă prin includerea fișierului standard de control fiscal. Astfel, declarația informativă este actul întocmit de contribuabil/plătitor referitor la orice informații în legătură cu impozitele, taxele și contribuțiile sociale, bunurile și veniturile impozabile, precum și în legătură cu evidențele contabile și fiscale, **inclusiv fișierul standard de control fiscal**.

De asemenea, constituie **probă** orice element de fapt care servește la constatarea unei stări de fapt fiscale, înregistrări audio-video, date și informații aflate în orice mediu de stocare, fișierul standard de control fiscal stocat într-un mediu care asigură unicitatea, integralitatea și integritatea acestuia, precum și alte mijloace materiale de probă, care nu sunt interzise de lege.

Pentru determinarea stării de fapt fiscale, la solicitarea persoanelor interesate, în cadrul căilor administrative și judiciare de atac, organul fiscal are obligația punerii la dispoziție a unei copii sau a unui **link** care să asigure accesul la varianta electronică a **fișierului standard de control fiscal**.



PatrimVen

cadrul
legislativ

determinarea
stării de fapt

Contribuabilul/plătitorul are obligația de a depune la organul fiscal central o **declarație** cuprinzând informații din evidența contabilă și fiscală, denumită fișierul standard de control fiscal. Natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare precum și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să depună fișierul standard de control fiscal sunt stabilite prin ordin al președintelui ANAF, ale cărui principale reglementări le vom prezenta în cuprinsul acestui material.

O.G. nr. 11/2021 a stabilit și contravențiile în cazul neîndeplinirii obligațiilor privind fișierul standard de control fiscal, astfel că reprezintă contravenții următoarele fapte:



- a) nedepunerea la termenele prevăzute de lege a fișierului standard de control fiscal.
Fapta se sancționează cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei;
- b) depunerea incorectă ori incompletă a fișierului standard de control fiscal.
Fapta se sancționează cu amendă de la 500 lei la 1.500 lei.

Nu se sancționează contravențional:

- a) persoanele care corectează fișierul standard de control fiscal până la termenul legal de depunere a următorului fișier;
- b) persoanele care, ulterior termenului legal de depunere, corectează declarațiile ca urmare a unui fapt neimputabil persoanei impozabile.

Principalele prevederi ale Ordinului ANAF nr. 1783 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, publicat în Monitorul Oficial nr. 1073/09.11.2021.

I. 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 Codul de procedură fiscală, reprezintă un standard internațional utilizat pentru transferul electronic de date din evidența contabilă și fiscală, de la contribuabili/plătitori către autoritățile fiscale și auditori.
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.

II. Declarația informativă privind fișierul standard de control fiscal – Declarația informativă D406

1. 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 (Declarația informativă D406).

2. Modelul, în limba română, al formularului „Declarație informativă D406” este următorul:

Versiune Document		DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND FIȘIERUL STANDARD DE CONTROL FISCAL										RO
												D406
Perioada	Început	Lună		An		Sfârșit	Lună		An			
SECȚIUNEA A: DATE DE IDENTIFICARE CONTRIBUABIL												
Denumire										CIF		
Domiciliu Fiscal												
Strada												
Număr stradă				Clădire								
Oraș								Cod Poștal				
Județ				Țara								
SECȚIUNEA B: INFORMAȚII INCLUSE ÎN ACEST RAPORT (indică secțiunile de date incluse în fișierul XML SAF-T)												
<input checked="" type="checkbox"/>	Fișierele Master	<input checked="" type="checkbox"/>	Conturi contabile Registrul Jurnal	<input checked="" type="checkbox"/>	Clienți	<input checked="" type="checkbox"/>	Furnizori	<input checked="" type="checkbox"/>	Tabelă Taxe			
		<input checked="" type="checkbox"/>	Tabela Unităților de Măsură - UOM	<input checked="" type="checkbox"/>	Tabel Tipuri Analiză	<input checked="" type="checkbox"/>	Tabelă Tipuri Mișcări	<input checked="" type="checkbox"/>	Produce			
		<input checked="" type="checkbox"/>	Stocuri	<input checked="" type="checkbox"/>	Proprietari	<input checked="" type="checkbox"/>	Active					
<input checked="" type="checkbox"/>	Înregistrări Contabile - Registrul Jurnal											
<input checked="" type="checkbox"/>	Documente Sursă	<input checked="" type="checkbox"/>	Facturi de Vânzare	<input checked="" type="checkbox"/>	Facturi de Achiziție	<input checked="" type="checkbox"/>	Plăți	<input checked="" type="checkbox"/>	Mișcări de Bunuri			
		<input checked="" type="checkbox"/>	Tranzacții cu Active									
SECȚIUNEA C: DATE DE IDENTIFICARE ÎNTOCMITOR												
<i>Prin aplicarea semnăturii electronice pe acest formular, în câmpul de mai jos, sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise și transmise în acest formular sunt corecte și complete.</i>												
Semnătură												
SECȚIUNEA D: LOC REZERVAT AUTORITĂȚII COMPETENTE												
Număr înregistrare						Data		/	/			
SECȚIUNEA E: NUMĂR DE IDENTIFICARE												

3. Formularul Declarației informative D406, fișierul XML, programul de asistență (Validatorul J) și instrucțiunile/documentația necesare/necesară sunt puse la dispoziția contribuabililor/plătitorilor de către Agenția Națională de Administrare Fiscală și pot fi descărcate de la secțiunea dedicată SAF-T pe portalul agenției.
4. 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.
5. 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.

6. Completarea și verificarea formularului „Declarație informativă D406” se realizează având în vedere următoarele elemente:
- formularul are câmpurile distinct evidențiate în culorile albastru și galben. Marcajul albastru indică etichete ale câmpurilor, iar marcajul galben indică spațiile în care informațiile solicitate sunt preluate automat din documentul XML;
 - secțiunea A cuprinde datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului care depune declarația, respectiv: denumirea, codul de identificare fiscală, adresa domiciliului fiscal;
 - secțiunea B cuprinde secțiunile și subsecțiunile structurii fișierului SAF-T, ce se marchează automat în cazul în care datele asociate se regăsesc în documentul XML;
 - secțiunea C are ca scop identificarea persoanei care depune Declarația informativă D406, prin intermediul semnăturii electronice aplicate;
 - secțiunea D este rezervată pentru Agenția Națională de Administrare Fiscală, în scopul acordării numărului de înregistrare. Numărul de înregistrare va fi furnizat contribuabilului prin intermediul mijloacelor canalului de interacțiune (depunere online în format electronic);
 - numărul de identificare din secțiunea E este un șir alfanumeric generat de aplicațiile ANAF, care identifică în mod unic documentul XML atașat în PDF, și este utilizat ca o amprentă digitală a fișierului în scopul detectării situațiilor în care apar modificări în document, după transmiterea către Agenția Națională de Administrare Fiscală.
7. 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, serviciul „Depunere declarații ANAF”.

III. Procedura și condițiile de transmitere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T)

1. Pentru pregătirea și transmiterea fișierului standard de control fiscal 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 Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF);
 - c) generarea Declarației informative D406 ca document electronic în format PDF cu XML atașat (dacă acesta a îndeplinit condițiile de verificare) semnat electronic.
2. Pentru pregătirea Declarației informative D406, ANAF pune la dispoziția contribuabilului/plătitorului două forme de asistență:
- a) specificațiile pentru formatul și conținutul Declarației informative D406;
 - b) programul „Validator” pentru fișierul SAF-T în format XML – program independent, în format executabil, interpretat, scris în limbaj Java, cu care contribuabilii/plătitorii pot valida sintactic și, în parte, semantic raportarea, înainte de a o încărca pe portalul ANAF.
3. Pentru etapa de validare a fișierului XML există 3 opțiuni din care se poate alege:
- opțiunea 1. Validarea fișierului XML pentru verificarea erorilor, prin apăsarea butonului „Validare”;

- opțiunea 2. Validarea fișierului XML și crearea Declarației informative D406 — Fișierul standard de control fiscal (SAF-T), cu XML atașat, prin apăsarea butonului „Validare + creare PDF”;
 - opțiunea 3. Validarea fișierului XML, crearea Declarației informative D406 — Fișierul standard de control fiscal (SAF-T) cu XML atașat și semnarea electronică, urmate de apăsarea butonului „Validare + creare PDF semnat”.
4. Pentru a putea încărca în portalul ANAF Declarația informativă D406, împreună cu fișierul XML atașat, aceasta trebuie semnată electronic cu certificat digital calificat, rezultând astfel un fișier PDF cu XML atașat și semnat electronic.
 5. Transmiterea unei Declarații informative D406 se face doar în situația în care procesarea a fost realizată cu succes.
 6. 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.
 7. 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.
 8. La transmiterea Declarației informative 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 Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru depunerea declarațiilor și formularelor fiscale în format electronic.
 9. Formularele și fișierele SAF-T atașate pentru care nu este validată identitatea sunt respinse.
 10. Declarația informativă D406 se depune doar online, 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, serviciul „Depunere declarații ANAF”.
 11. 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.
 12. După încărcarea Declarației informative D406 — Fișierul standard de control fiscal (SAF-T) se afișează indexul de încărcare, pe baza căruia contribuabilul/plătitorul sau împuternicitul/reprezentantul acestuia se poate informa despre stadiul procesării declarațiilor și formularelor depuse și despre rezultatele procesării acestora.
 13. Rezultatele procesării cuprind eventualele erori și avertismente detectate la

încărcare și procesare și un fișier recipisă care confirmă că declarația depusă a fost depusă la termen și că a fost corect procesată.

14. 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.
15. În urma încărcării Declarației informative D406 în portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, 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”.
16. Recipisa și informațiile despre procesarea Declarației informative D406 sunt transmise în mod automat de către Agenția Națională de Administrare Fiscală contribuabilului/plătitorului 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 Agenției Naționale de Administrare Fiscală.
17. În cazul în care un contribuabil/plătitor a primit o recipisă în care se menționează că încărcarea s-a realizat cu erori, acesta este responsabil să corecteze respectivele erori în fișierul XML generat în format SAF-T și să retransmită declarația reluând pașii descriși la pct. 5 și 6.
18. În cazul contribuabililor/plătitorilor cu activitate economică mare, materializată într-un număr foarte mare de înregistrări contabile și informații de transmis prin Fișierul standard de control fiscal (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.

IV. Termenele de transmitere de către contribuabili/plătitori a fișierului standard de control fiscal (SAF-T)

1. 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”.

Pe scurt!

Prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.783 din 4 noiembrie 2021, publicat în M.Of. nr. 1.073 din 9 noiembrie 2021, s-au reglementat:

- natura informațiilor care trebuie declarate prin fișierul standard de control fiscal;
- modelul de raportare;

noutăți
legislative

- procedura și condițiile de transmitere;
- termenele de transmitere;
- data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal.

noutăți
legislative

Astfel, s-au respectat prevederile art. 59¹ „Obligația de depunere a fișierului standard de control fiscal” alin. (4) și alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală prin care se reglementează că:

„(4) Natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, precum și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să depună fișierul standard de control fiscal se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(5) Procedura de transmitere a fișierului standard de control fiscal, precum și condițiile în care se realizează transmiterea se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.”

Natura informațiilor:

Prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T) are loc transferul electronic de date din evidența contabilă și fiscală, de către un contribuabil/plătitor către autoritatea fiscală competentă.

Fișierul electronic SAF-T va permite organelor fiscale efectuarea controlului fiscal de la distanță, asistat de computer, prin accesarea tuturor secțiunilor și subsecțiunilor raportabile prin intermediul SAF-T, în funcție de obiectivele inspecției fiscale.

Modelul de raportare:

Raportarea se efectuează prin formularul „Declarația informativă D406” care reprezintă Declarația informativă privind fișierul standard de control fiscal. Această declarație este un document electronic în format PDF cu XML atașat, semnat electronic.

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 considerate, automat, 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.

Procedura și condițiile de transmitere

Detaliile tehnice, etapele de lucru și condițiile de transmitere a fișierului SAF-T sunt reglementate prin anexa 3 din O.P.A.N.A.F. nr. 1783/2021.

Termenele de transmitere

Termenele de transmitere a Declarației informative D406 sunt reglementate prin anexa nr. 4 din O.P.A.N.A.F. nr. 1.783/2021, acestea 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”.

Referitor la transmitere, trebuie respectate următoarele reguli:

1. Declarația informativă D406 se transmite lunar sau trimestrial, conform perioadei fiscale aplicabile pentru TVA.
2. Declarația informativă D406 se transmite trimestrial în următoarele două situații:
 - contribuabilul este persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, dar are drept perioadă fiscală de raportare semestrul sau anul;
 - contribuabilul nu este persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.



Data-limită pentru transmiterea declarației informative D406 este ultima zi calendaristică din luna depunerii, reprezentând luna calendaristică imediat următoare perioadei pentru care a fost pregătită declarația informativă.

Data/datele de la care se transmite fișierul standard de control fiscal

Datele de transmitere a Declarației informative D406 sunt reglementate prin anexa nr. 5 din O.P.A.N.A.F. nr. 1.783/2021, în funcție de categoria de contribuabili în care se încadrează fiecare persoană juridică raportoare:

■ **contribuabili mari:**

- 1 ianuarie 2022, dacă s-au încadrat în această categorie și în anul 2021;
- 1 iulie 2022, dacă în anul 2021 nu s-au încadrat în această categorie;

■ **contribuabili mijlocii:** 1 ianuarie 2023, dacă s-au încadrat în această categorie la data de 31 decembrie 2021;

■ **contribuabili mici:** 1 ianuarie 2025, dacă s-au încadrat în această categorie la data de 31 decembrie 2021;

■ **contribuabili nou-înregistrați/încadrați** după data de referință pentru fiecare categorie în parte: data efectivă a înregistrării, prima depunere a Declarației informative D406 urmând să se efectueze 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.

Alte categorii de contribuabili persoane juridice **obligate să depună fișierului SAF-T**, prin Declarația informativă D406:

- ✓ regii autonome;
- ✓ institute naționale de cercetare-dezvoltare;
- ✓ societăți pe acțiuni (S.A.);
- ✓ societăți în comandită pe acțiuni (SCA);
- ✓ societăți în comandită simplă (SCS);
- ✓ societăți în nume colectiv (SNC);
- ✓ societăți cu răspundere limitată (S.R.L.);
- ✓ societăți/companii naționale;
- ✓ organizații cooperatiste meșteșugărești (OC1);
- ✓ organizații cooperatiste de consum (OC2);
- ✓ organizații cooperatiste de credit (OC3);
- ✓ unități fără personalitate juridică din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate;
- ✓ persoane juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România;
- ✓ persoane juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România;

categorii de contribuabili

- ✓ asociații cu scop patrimonial;
- ✓ asociații/persoane fără scop patrimonial;
- ✓ organisme 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;
- ✓ societăți 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 în categoriile enumerate.

Nu sunt obligate să depună fișierului SAF-T următoarele categorii de contribuabili:

- ✓ persoanele fizice autorizate (PFA);
- ✓ întreprinderile individuale (ÎI);
- ✓ întreprinderile familiale (ÎF);
- ✓ 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 privind obligația transmiterii Declarației informative D406 – fișierul standard de control fiscal (SAF-T) și categoriile de contribuabili/plătitori exceptate de la obligația transmiterii se completează cu cele cuprinse în „Ghidul contribuabilului pentru pregătirea și depunerea Declarației informative D406 – Fișierul standard de control fiscal (SAF-T)”, publicat pe site ANAF.