

adaptate mai simplu sau mai complicat la noua cerință, precum și planuri de conturi diferite, reglementate de diverse instituții (BNR, ASF).

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 nebankare, 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**

**(Ordinul A.N.A.F. nr. 2.518/2022)**

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

- a) 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;
- b) 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;
- c) 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;
- d) 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;
- e) 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);
  - f) 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;
  - g) 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.

2. Prin excepție de la prevederile pct. 1 lit. c), se stabilesc următoarele termene:

- a) pentru contribuabilii încadrați în categoria contribuabili mijlocii la data de 31 decembrie 2021 și care **nu se mai regăsesc în această categorie la data de 1 ianuarie 2023**, depunerea Declarației informative D406 devine **optională** începând cu data de referință pentru contribuabilii mijlocii, urmând să devină obligatorie începând cu data de referință pentru contribuabilii mici. Contribuabilii care au optat pentru depunerea Declarației informative D 406 nu vor putea renunța ulterior la opțiunea exprimată. Opțiunea devine efectivă prin depunerea unei Declarații informative D 406 validate de Agenția Națională de Administrare Fiscală;
- b) pentru contribuabilii încadrați la data de 31 decembrie 2021 în categoria contribuabililor mici, care și-au menținut această încadrare pe parcursul anului 2022, iar **începând cu data de 1 ianuarie 2023 sunt încadrați în categoria contribuabililor mijlocii**, obligația

de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de referință pentru contribuabilii mijlocii, adică **1 ianuarie 2023**.

**3.** 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.

Prin excepție de la prevederile pct. 1, 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. 1.783/2021, 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. 337<sup>1</sup> 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**

#### **Speța:**

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/incadrați”.

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 rezultă 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 (afereantă 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](http://www.e-guvernare.ro).

**Categoriile de contribuabili obligate să depună fișierul SAF-T**  
**(Ordinul A.N.A.F. nr. 2.518/2022)**

- a) regiile autonome;
- b) institutele naționale de cercetare-dezvoltare;
- c) societățile pe acțiuni (S.A.);
- d) societățile în comandită pe acțiuni (SCA);
- e) societățile în comandită simplă (SCS);
- f) societățile în nume colectiv (SNC);
- g) societățile cu răspundere limitată (S.R.L.);
- h) societățile/comaniile naționale;
- i) organizațiile cooperatiste meșteșugărești (OC1);
- j) organizațiile cooperatiste de consum (OC2);
- k) organizațiile cooperatiste de credit (OC3);
- l) unitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate;
- m) persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România;
- n) persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România;
- o) asociațiile cu scop patrimonial;
- p) asociațiile/persoanele fără scop patrimonial;
- q) 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;

## Întrebări și răspunsuri privind SAF-T

(sursa: A.N.A.F.)

**1. Întrebare:** 2.6 UOMTable/ MF.UOM.2/ UnitOfMeasure - Există coduri de unități de măsură pentru care nu există coduri ISO în standardele internaționale. Cum se va proceda cu acestea?

**Răspuns:** Nomenclatorul cuprinde codurile și descrierile standard ale unităților de măsură utilizate, în majoritatea lor unități de măsură tolerate, cel mai bine adaptate diferitelor categorii de produse, modului lor de prezentare comercială, împachetare, aprovizionare și desfacere.

În nomenclator sunt incluse unitățile de măsură din sistemul internațional de unități de măsură (MKS) – standardizat ISO, dintre care unele sunt mai puțin adaptate utilizării comerciale (de exemplu unitatea de măsură pentru volum  $m^3$  pentru împachetarea comercială a băuturilor în recipiente mici (butelii, sticle) cu volumul mai mic de  $1 dm^3$  pentru care mai potrivit este litrul, o unitate de măsură tolerată. Utilizarea unităților de măsură tolerate din nomenclator – mai bine adecvate tranzacționării comerciale de bunuri – simplifică pregătirea Declarațiilor informative D406 de către contribuabili, aceștia putând utiliza codurile pentru unități de măsură identice cu cele utilizate în tariful vamal combinat, pe baza căruia au făcut aprovizionarea cu bunuri, materii, și materiale, înregistrarea acestora în stoc și inventare, etc. eliminând conversiile de unități de măsură, care necesită calcule aritmetice pentru normalizarea valorilor în cazul utilizării exclusive doar a unităților de măsură din sistemul internațional de unități de măsură.

În cazul în care unitățile de măsură utilizate comercial de anumiți contribuabili pentru mărfurile din stocurile lor nu sunt regăsite printre unitățile de măsură tolerate din nomenclator – contribuabilul trebuie să pregătească înregistrările privind stocurile prin raportare la unitatea de măsură din sistemul internațional de măsuri (standardizat ISO, sistem MKS) și să declare în câmpul `UOMToUOMBaseConversionFactor` din înregistrarea Products – factorul de conversie utilizat față de unitatea de măsură specifică (de exemplu metru cub  $m^3$  pentru unități de volum de

exemplu pentru lichide sau mărfuri în vrac, metru pătrat m<sup>2</sup> pentru unități de suprafață de exemplu pentru textile, etc.).

**2. Întrebare:** 2.9 Products / MF.P.2 /ProductCode - Sistemul utilizat de companie permite înregistrarea de tranzacții, pe anumite procese, fără a utiliza un cod de produs, ci doar un text. Ce se va exporta în acest caz?

**Răspuns:** Din întrebarea dvs. înțelegem că în cazul menționat, diferitele categorii de produse sunt identificate în evidențele de gestiune doar prin denumirea standard fără a fi alocate coduri de produse. Așadar, dacă denumirea are rolul de cheie unică de identificare a tipurilor de produse, aceasta poate fi utilizată drept cod de produs și raportată în condițiile în care respectă formatul de raportare pentru câmpul ProductCode.

**3. Întrebare:** 2.9 Products/ MF. P.6 ProductCommodityCode – explicați utilizarea acestui câmp?

**Răspuns:** Cod NC (8 cifre) va fi raportat acolo unde este cerut conform legislației române, în special în cazuri precum:

- tranzacții de import / export;
- achiziții/livrări de produse alimentare supuse cotei reduse de TVA;
- mișcări intracomunitare supuse raportării Intrastat;
- achiziții/livrări supuse taxei locale inversate de TVA în funcție de codul NC;
- tranzacțiile cu produse accizabile pentru care accizele se determină pe baza codului Cod NC.

Câmpul este de tipul text – SAFTmiddle1TextType – deci, primește valori șiruri de caractere: Atunci când codul NC nu este cunoscut sau nu este alocat se va completa cu șirul NULL – format din patru caractere alfabetice.

Atunci când este cunoscut acest cod – se trimite șirul alfanumeric format doar din cifrele din coloana Cod NC (câte 1 până la 8 cifre pentru categoriile din ce în ce mai detaliate).

În nomenclatorul atașat Fișierului SAF-T - Nomenclatorul Tariflar vamal combinat - veți găsi cele mai generale categorii – codificările cu o cifră sunt numite clase.

**4. Întrebare:** 2.9 Products/ MF.P.9/ UOMBase - Nu există o legătură cu Unit of Measure din secțiunea 2.6 UOMTable. Deci, se furnizează unitatea de măsură Internă (și nu ISO)?

**Răspuns:** Nomenclatorul cuprinde codurile și descrierile standard ale unităților de măsură utilizate, în majoritatea lor unități de măsură tolerate, cel mai bine adaptate diferitelor categorii de produse, modului lor de prezentare comercială, împachetare, aprovizionare și desfacere.

În nomenclator sunt incluse unitățile de măsură din sistemul internațional de unități de măsură (MKS) – standardizat ISO, dintre care unele sunt mai puțin adaptate utilizării comerciale (de exemplu, unitatea de măsură pentru volum  $m^3$  pentru împachetarea comercială a băuturilor în recipiente mici (butelii, sticle) cu volumul mai mic de  $1 dm^3$  pentru care mai potrivit este litrul, o unitate de măsură tolerată.

Utilizarea unităților de măsură tolerate din nomenclator – mai bine adecvate tranzacționării comerciale de bunuri – simplifică pregătirea Declarațiilor informative D406 de către contribuabili, aceștia putând utiliza codurile pentru unități de măsură identice cu cele utilizate în tariful vamal combinat, pe baza căruia au făcut aprovizionarea cu bunuri, materii, și materiale, înregistrarea acestora în stoc și inventare, etc. eliminând conversiile de unități de măsură, care necesită calcule aritmetice pentru normalizarea valorilor în cazul utilizării exclusive doar a unităților de măsură din sistemul internațional de unități de măsură.

În cazurile extreme, când contribuabilul raportor utilizează alte unități de măsură decât cele din nomenclatorul derivat din tariful vamal combinat, care include unități de măsură din sistemul internațional de măsuri și unități de măsură tolerate, larg utilizate comercial – acesta va face conversia valorilor la unitatea de măsură din sistemul internațional de măsuri (MKS, ISO) cea mai potrivită.

**5. Întrebare:** 2.10 PhysicalStock /MF.PS.12/ UnitPrice - în sistem unitatea de preț poate fi diferită de la document la document și astfel nu va fi asociată în mod unic la tot stocul existent. Care este relevantă acestui câmp?

**Răspuns:** Conform reglementărilor contabile în vigoare, societatea trebuie să organizeze evidența cantitativă și valorică a stocurilor. Elementul MF.PS.12 reprezintă costul unitar folosit pentru evidența stocurilor conform fișei de magazie.

În situația în care evidența stocurilor se ține conform metodei FIFO și există intrări de aceleași produse cu același cod la costuri diferite, se va completa unit price de mai multe ori pentru același cod de produs – în înregistrări corespunzătoare unor date diferite.

**6. Întrebare:** 2.12 Assets/ MF.A.10/ Suplier - Ce se întâmplă în cazul mijloacelor fixe realizate în regie proprie la care nu se poate asocia furnizorul?

**Răspuns:** În cazul mijloacelor fixe dezvoltate intern, se vor declara detaliile societății (contribuabilul raportor care a realizat mijlocul fix în regie proprie) care se raportează la elementul MF.A.10/Supplier.

**7. Întrebare:** 2.12 Assets/ MF.A.29/ ExtraordinaryDepreciationsForPeriod - Fiind informație obligatorie, ce se va completa când nu există valori pentru această tipologie?

**Răspuns:** Dacă nu există valori, se va raporta zero.

**8. Întrebare:** Ce reprezintă Tax point date din structura facturii (Suppliers / S.I.43)?

**Răspuns:** Tax point date reprezintă data exigibilității taxei – acest element este clarificat în varianta actualizată a Schemei SAF-T.

**9. Întrebare:** Raportarea se face la nivel de factură sau la nivel de linie? (Invoice line/ S.I.20)?

**Răspuns:** Raportarea se va face la nivel de linie de factură.

**10. Întrebare:** Pentru documentarea sub-secțiunii „2.3 Customers” este obligatoriu să completăm câmpul „cont bancar”. Din punctul nostru de vedere, este imposibil să avem informații referitoare la contul bancar pentru toți clienții noștri, menționăm că nu deținem aceste informații și nici nu ne sunt utile.

**Răspuns:** În versiunea actualizată a Schemei SAF-T acest element este opțional.

**11. Întrebare:** Sub-Sețiunea „2.12 Assets” elementul „Extraordinary Depreciations For Period” – ne puteți detalia la ce se referă?

**Răspuns:** Elementul MF.A.29 ExtraordinaryDepreciationsForPeriod se referă la ajustările de depreciere înregistrate pentru respectivul mijloc fix (de exemplu ajustări de depreciere înregistrate în situația în care mijlocul fix este trecut în conservare etc.).

**12. Întrebare:** 5.10 InvoiceStructure / S.I.9/ Invoice type - Sunt mai multe tipuri de facturi de client decât valorile menționate. Se poate transmite conform grupării utilizate în companie pentru raportare internă?

**Răspuns:** NU. Valorile menționate la descrierea elementului S.I.9/Invoice Type sunt cu titlu de exemplu. Se va raporta unul din cele 5 coduri prevăzute pentru raportare conform nomenclatorului Nom\_Tipuri\_facturi prevăzut pentru acest element.

**13. Întrebare:** Secțiune Source documents SD.P.9 - În cazul în care sunt plăți efectuate către angajați pentru care raportează expense report, se raportează aceasta plată?

**Răspuns:** În secțiunea Source Documents, sub-secțiunea Payments se raportează toate plățile efectuate de societate, inclusiv cele către salariați pentru decontarea unor cheltuieli.

**14. Întrebare:** În Sub-secțiunea „4.3 Payments” se vor documenta doar plățile efectuate de societate sau și încasările?

**Răspuns:** În sub-secțiunea „4.3 Payments” se vor raporta atât plățile, cât și încasările.

**15. Întrebare:** Secțiunea „4.3 Payments” subsecțiunea „DocumentTotals” se referă la impozitul de plătit? Alte impozite decât comisioanele bancare?

**Răspuns:** Da, în cazul impozitelor cu reținere la sursă, în această secțiune se raportează distinct baza de impunere, taxele asociate și suma brută aferentă plăților efectuate.

**16. Întrebare:** Sub-secțiunea „StockMovement” - are legătură cu modulul de furnizori & clienți?/ Înregistrarea la nivel de reper (mișcarea stocului) trebuie asociată cu factura de achiziție și evidențiată cu nota contabilă?

**Răspuns:** În sub-secțiunea „StockMovement” se raportează mișcările de stocuri pe baza documentelor corespunzătoare și este independentă de raportarea facturilor de achiziție și a facturilor de vânzare.

În cazul achiziției, înregistrarea la nivel de reper se efectuează în baza documentelor justificative primare de recepție a stocului, de exemplu NIR.

Factura de achiziție se raportează în secțiunea de documente sursă – facturi achiziții. Înregistrarea la nivel de reper (mișcarea stocului) este verificată prin asociere cu facturile de achiziție și evidențiată în notele contabile.

**17. Întrebare:** Care e diferența între Tax Percentage și Flat Tax Rate?

**Răspuns:** Tax percentage reprezintă procentul de taxă aplicabil pentru codul de taxă respectiv. Flat Tax Rate nu este o informație raportabilă având în vedere specificația fișierului SAF-T avută în vedere pentru raportarea din România.

**18. Întrebare:** Cum ar trebui să procedăm în cazul în care nu avem în sistem un anumit câmp care este obligatoriu pentru raportarea SAF-T (ex. MF.C.5 - General ledger account code for this customer - nu există un cont analitic pentru fiecare client), dar nu este obligatoriu potrivit legislației contabile?

**Răspuns:** Elementul AccountID din sub-secțiunea Customer (General ledger account code for this customer) se referă la contul analitic în care se înregistrează tranzacțiile cu respectivul client. Schema nu cere ca pentru fiecare client să existe un cont analitic diferit. Tranzacțiile pentru mai mulți clienți (identificați prin customerID diferit) vor fi înregistrate într-un singur cont analitic (AccountID).

Altfel, toate informațiile ce sunt etichetate ca fiind obligatorii vor trebui raportate în fișierul SAF-T

**19. Întrebare:** Câmpul „Supplier ID” și „Customer ID” din secțiunea General Ledger trebuie declarat doar pentru facturile de furnizori și facturile de clienți? În registrul Jurnal avem și diverse note contabile care se întocmesc pe cumulat (note contabile pentru minusuri/plusuri de inventar, nota contabilă de trecere TVA neexigibilă în TVA deductibilă, conturile FAR) cum

putem alocă acestora un „Supplier ID”/„Customer ID”, nu există nici o regulă de completare pentru acestea.

De asemenea, noi nu avem un cod client asociat în mod unic pentru vânzările ocazionale către persoane fizice (vânzare de mașini către persoane fizice) motiv pentru care atunci când nu avem CNP-ul acestora nu ne putem folosi de regula stabilită de dvs. și anume: „04 urmat de cod client asociat în mod unic de către operatorul economic, pentru persoane fizice care nu își declară CNP-ul pe tranzacții”. Pentru aceste vânzări avem un singur cod client ce este alocat pentru toate vânzările către persoanele fizice.

Cum o să tratăm acest caz? O să avem eroare deoarece în master files avem un singur cod client, iar în Source documents o să avem toate facturile emise către persoanele fizice (factură cu factură)?

**Răspuns:** Informațiile se raportează în fișierul standard de audit prin următoarele secțiuni și înregistrări:

1. În secțiunea 2. MasterFile, sub-secțiunea GeneralLedgerAccounts (conturi contabile Registrul Jurnal), cu rulajul și soldurile acestora pentru perioada de raportare.
2. În secțiunea 3. GeneralLedgerEntries.
3. În secțiunea Source Documents, subsecțiunile Sales Invoice (facturi de vânzare emise), Purchase Invoices (Facturi de achiziție primite) și Payments (plăți efectuate / primite).

Informațiile corelative despre clienți și furnizori sunt raportate prin Secțiunea Master File, subsecțiunile Customer (clienți) și Suppliers (furnizori). Legătura dintre înregistrările contabile și clienții și furnizorii contribuabilului declarant se face prin intermediul codurilor de client și respectiv de furnizor – definite în subsecțiunile 2.3 Customers și 2.4 Suppliers în câmpurile CustomerID și respectiv SupplierID.

Drept urmare, este obligatorie completarea câmpurilor „SupplierID” și „CustomerID” în secțiunea 3. GeneralLedgerEntries – la nivelul fiecărei înregistrări și în subsecțiunile 2.4 Suppliers (furnizori) și 2.3 Customers (clienți) din secțiunea 2. Master File. Câmpurile „SupplierID” și „CustomerID” sunt obligatorii și trebuie raportate la liniile relevante din secțiunea 3.