

DomeniulContabil.ro

DEMO privind SAF-T

CUPRINS

Raportarea prin fișierul standard de control fiscal SAF-T	2
Termenele de raportare	2
Studiu de caz privind perioada de grație	7
Categoriile de contribuabili obligate să depună fișierul SAF-T	10
Categoriile de contribuabili care NU au obligația să depună fișierul SAF-T	11
Cum a fost implementat SAF-T în Codul de procedură fiscală	13
Spețe rezolvate în cadrul serviciului de consultanță în scris.....	17
Depunere D406 firmă fără activitate	17
Completare D406 SAF-T. Neplătitor de TVA	17
D406. Contul IBAN	19
Prelucrare materie primă în lohn. Documente de întocmit. Declarație în D406. e-Transport	20
Înregistrări în Declarația informativă SAF-T.....	25

DomeniulContabil.ro

► extras privind SAF-T

RAPORTATEA PRIN FIȘIERUL STANDARD DE CONTROL FISCAL SAF-T

De ani buni de zile ne plângem că sistemul de control fiscal practicat de inspectorii ANAF este unul defectuos, sistem care de multe ori provoacă abuzuri, în sensul în care unele firme de bună-credință sunt inspectate prea des, în timp ce altele, cu un comportament fiscal incorect, nu sunt verificate niciodată.

Pe de altă parte, asistăm și la o nemulțumire permanentă la nivelul ANAF cu privire la indicatorii care definesc gradul de atragere a unor debite suplimentare la bugetul de stat, precum și gradul de colectare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, indicatori scăzuți în raport cu media statelor UE. Se pare că, în sfârșit, guvernării noastre vor să facă ceva în acest sens.

TERMENELE DE RAPORTARE

Poate una dintre **cele mai spectaculoase schimbări în procedura fiscală** este reprezentată de trecerea la sistemul de raportare prin fișierul standard de control fiscal SAF-T, obligație pe care o au marii contribuabili începând cu **1 ianuarie 2022**.

Este vorba însă numai de persoanele juridice care au făcut parte din această categorie și în anul 2021, ceilalți mari contribuabili nou-intrați, începând cu acest an, beneficiind de o amânare până la data de **1 iulie 2022**.

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, în timp ce micii contribuabili sunt mai norocoși, obligația de depunere a Declarației informative începe de la data de 1 ianuarie 2025.

În data de 22.03.2022 a fost publicat în Monitorul Oficial Ordinul ANAF nr. 373/2022 pentru modificarea Anexei nr. 5 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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.

Actul normativ a fost emis având în vedere faptul că **ANAF a procedat la stabilirea listei marilor contribuabili începând cu data de 1 ianuarie 2022**. Pentru o claritate mai mare a datelor de la care categoriile de contribuabili sunt obligate la depunerea

fișierului SAF-T și ca urmare a întrebărilor adresate de contribuabili, s-a identificat necesitatea modificării Anexei nr. 5 la Ordinul nr. 1.783/2021.

Astfel, prin modificările aduse se clarifică următoarele aspecte:

- data de la care contribuabilii încadrați în categoria marilor contribuabili la 31 decembrie 2021 și care nu mai fac parte din această categorie începând cu data de 1 ianuarie 2022 sunt obligați să depună Declarația D406, respectiv data de referință pentru contribuabilii mijlocii (1 ianuarie 2023) sau data de referință pentru contribuabilii mici (1 ianuarie 2025), în funcție de categoria în care aceștia sunt încadrați începând cu 1 ianuarie 2022;
- data de la care contribuabilii nerezidenți înregistrați doar în scopuri de TVA în România sunt obligați să depună Declarația D406, respectiv data de referință pentru contribuabilii mici (1 ianuarie 2025);
- faptul că denumirea de contribuabili mici este utilizată pentru categoriile de contribuabili care nu fac parte din categoria marilor contribuabili și a contribuabililor mijlocii.

Modificările menționate au fost stabilite având în vedere noutatea și complexitatea acestui tip de declarație (Declarația D460), respectiv eventualele impedimente de natură tehnică care pot să intervină în generarea acestei declarații, ținând cont inclusiv de faptul că contribuabilii utilizează softuri specifice de contabilitate, care au capacități diferite și care pot fi 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 data 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 ANAF nr. 2.518/2022 pentru modificarea unor ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mari și mijlocii)

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 **opțională** 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 nebancale, 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 nebancale, 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 nebancale, 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 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.

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 maximum 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 data de 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 data 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 că prima declarație pentru societatea noastră poate fi depusă în ianuarie 2023? Dacă răspunsul este da, atunci depunem în ianuarie 2023 declarația D406 și pentru lunile iulie – decembrie 2022? Întrebarea nu are legătură cu declararea activelor sau a stocurilor pentru care ne este clar termenul de depunere.

Soluție fiscal-contabilă:

Potrivit Anexei 5 din Ordinul ANAF 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/încadrați”.

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 că 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 (afereză 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 (afereză 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 ANAF 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, ANAF 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 ANAF 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.**

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.

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.

CATEGORIILE DE CONTRIBUABILI OBLIGATE SĂ DEPUNĂ FIȘIERUL SAF-T

(Ordinul ANAF 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/companiile 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;

- r. 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);
- s. alte persoane juridice care nu se regăsesc menționate în mod expres în lista de mai jos.

CATEGORIILE DE CONTRIBUABILI CARE NU AU OBLIGAȚIA SĂ DEPUNĂ FISIERUL SAF-T

(Ordinul ANAF nr. 2.518/2022)

- a. persoanele fizice autorizate (PFA);
- b. întreprinderile individuale (II);
- c. întreprinderile familiale (IF);
- d. persoanele fizice care desfășoară activități cu scop lucrativ (PFL);
- e. asociațiile familiale (ASF);
- f. societățile profesionale de avocați cu răspundere limitată (SPAR) și cabinetele individuale de avocat;
- g. societățile profesionale notariale și birourile individuale notariale;
- h. cabinetele medicale individuale (CMI);
- i. societățile profesionale de practicieni în insolvență (SPI);
- j. întreprinderile profesionale unipersonale cu răspundere limitată (URL);
- k. instituțiile publice (PUB), indiferent de sursa lor de finanțare sau de categoria de contribuabili la care sunt încadrate;
- l. autoritățile administrative, indiferent de sursa lor de finanțare;
- m. persoanele juridice care utilizează informații clasificate sau dețin documente ale căror specificații tehnice sunt clasificate potrivit legii sau derulează contracte clasificate care impun, potrivit prevederilor legale, măsuri speciale de securitate pentru protejarea unor interese esențiale de securitate ale statului, în situația în care prin depunerea declarației D406 (SAF-T) ar furniza astfel de informații.

Ceea ce este nou în acest sistem de raportare este faptul că Declarația informativă 406 este o declarație mult mai complexă față de declarațiile cu care ne-am obișnuit, înglobând practic evidența întregii activități a unui contribuabil, fiind echivalentă cu o autoinspecție fiscală.

Nu putem omite în acest context pregătirile făcute de ANAF pentru a trece la noul sistem, dintre care remarcăm obligația conectării tuturor aparatelor de marcat electronice fiscale la serverele ANAF (cu termen de implementare data de 30 noiembrie 2021), precum și obligația înrolării în **Spațiul privat virtual** pentru toți contribuabilii.

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 O.U.G. 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 M.F./ANAF prin intermediul căruia se primesc și se comunică documente contribuabililor.

Comunicarea prin SPV presupune, pe de o parte, transmiterea de cereri, în mediu electronic, din partea contribuabililor către organele fiscale ale ANAF, iar pe de altă parte, comunicarea actelor administrativ-fiscale și a celor 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, o 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, redefiniște 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 cailor 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**.

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 prezintă 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. 1.783 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. 1.073/09.11.2021)

- 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		Stărsit	Lună		An				
SECȚIUNEA A: DATE DE IDENTIFICARE CONTRIBUABIL													
Denumire										CIF			
Domiciliu Fiscal	Strada												
	Număr stradă						Clădire						
	Oras								Cod Poștal				
	Judet						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 - UDM		<input checked="" type="checkbox"/> Tabel Tipuri Analiză		<input checked="" type="checkbox"/> Tabelă Tipuri Mișcări		<input checked="" type="checkbox"/> Prognose					
		<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													
SECȚIUNEA E: NUMĂR DE IDENTIFICARE													

Modelul în limba engleză:

Document Version		INFORMATIVE DECLARATION CONCERNING THE STANDARD FILE FOR FISCAL CONTROL										EN					
												D406					
Period	Start	Month		Year			End	Month		Year							
SECTION A: TAX PAYER'S IDENTIFICATION DATA																	
Name											CIF						
Fiscal address	Street																
	Street Number						Building										
	City								Post Code								
	County						Country										
SECTION B: DATA INCLUDED IN THIS DECLARATION																	
<input checked="" type="checkbox"/> Master Files	<input checked="" type="checkbox"/> General Ledger Accounts	<input checked="" type="checkbox"/> Customers	<input checked="" type="checkbox"/> Suppliers	<input checked="" type="checkbox"/> Tax Table													
	<input checked="" type="checkbox"/> UOM Table	<input checked="" type="checkbox"/> Analysis Type Table	<input checked="" type="checkbox"/> Movement Type Table	<input checked="" type="checkbox"/> Products													
	<input checked="" type="checkbox"/> Physical Stock	<input checked="" type="checkbox"/> Owners	<input checked="" type="checkbox"/> Assets														
<input checked="" type="checkbox"/> General Ledger Entries:																	
<input checked="" type="checkbox"/> Source Documents	<input checked="" type="checkbox"/> Sales Invoices	<input checked="" type="checkbox"/> Purchase Invoices	<input checked="" type="checkbox"/> Payments	<input checked="" type="checkbox"/> Movement of Goods													
	<input checked="" type="checkbox"/> Asset Transactions																
SECTION C: PROXY IDENTIFICATION DATA																	
<i>By applying the electronic signature on this form, in the field below, under the sanctions applied to the act of forgery in declarations, I declare that the data entered and transmitted in this form are correct and complete.</i>																	
Signature																	
SECTION D: RESERVED FOR OFFICIAL USE																	
Registration Number												Date		/		/	
SECTION E: IDENTIFIER																	

SPEȚE REZOLVATE IN CADRUL SERVICIULUI DE CONSULTANȚĂ ÎN SCRIS

DomeniulContabil.ro

► exemple de spețe rezolvate

DEPUNERE D406 FIRMĂ FĂRĂ ACTIVITATE

Întrebare:

Firma care depune declarație de inactivitate mai are obligația depunerii declarației 406 SAF-T? Menționez că nu a avut niciodată activitate.

Răspuns:

Conform **OPANAF 1783/2021, anexa 5, pct. 4:**

Nu au obligația depunerii SAF-T

o) persoanele juridice a căror activitate este suspendată temporar prin înscrierea mențiunilor la registrul comerțului nu au obligația de depunere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T) pentru perioada în care activitatea este suspendată temporar, conform art. 101 alin. (41) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

Așadar, **în situația în care firma nu a depus cerere de suspendare la ORC**, în opinia noastră, **are obligația depunerii D406**, deoarece situația prezentată nu face parte din excepțiile prevăzute în OPANAF 1783/2021, anexa 5, pct. 4.

Deci, **societatea va depune D406** pentru tranzacțiile reprezentând subscriere capital social, deoarece este înființată sub formă de **SRL**, iar pentru această formă de organizare **este obligatorie depunerea SAF-T** conform anexei 5, pct. 3, litera g din OPANAF 1783/2021.

COMPLETARE D406 SAF-T. NEPLĂTITOR DE TVA

Întrebare:

Vă rugăm să ne ajutați cu câteva informații referitoare la procedura de întocmire a declarației SAF-T pentru firmele neplătitoare de TVA.

Este necesar să clarificăm modul de încadrare a tranzacțiilor în SAF-T General Ledger Entries din punct de vedere al codurilor de taxă (Tax Codes), atât pentru achiziții, cât și pentru vânzări.

În nomenclatorul ANAF **RO_SAF-T_SchemaDefCod**, codurile de taxă sunt dedicate firmelor plătitoare de TVA, în corelare cu rândurile din declarația 300. Avem nevoie de informații suplimentare privind codurile de taxă care trebuie utilizate în cazul firmelor neplătitoare de TVA, care nu depun declarația D300:

- se utilizează aceleași coduri de taxă sau
- se raportează tranzacțiile cu codul **"000000"**?

Vă rugăm să ne indicați și baza legală pentru întocmirea declarației SAF-T în cazul firmelor neplătitoare de TVA.

Răspuns:

În cazul firmelor **neînregistrate în scopuri de TVA**, pentru tranzacțiile raportate în secțiunea **GeneralLedgerEntries** care nu sunt relevante pentru raportarea de taxe și impozite, **se va raporta:**

TaxCode = 000000

Baza legală pentru întocmirea declarației SAF-T:

Obligația depunerii declarației SAF-T pentru firmele neplătitoare de TVA este reglementată de:

1. **Ordinul ANAF nr. 1783/2021**
 - Publicat în Monitorul Oficial nr. 1073/10.11.2021
 - Stabilește modelul, conținutul, modalitatea de depunere și termenul de transmitere al fișierului SAF-T (Declarația D406)
 - Se aplică **tuturor contribuabililor înregistrați în România, indiferent dacă sunt sau nu plătitori de TVA**
2. **Codul de procedură fiscală – Legea nr. 207/2015, cu modificările ulterioare**
 - Art. 59 și 61 stabilesc obligația contribuabililor de a furniza informații fiscale la cererea ANAF, **inclusiv prin declarații informatice**

Calendarul de implementare

Stabilit prin **Ordinul ANAF nr. 1783/2021** și prin comunicările ulterioare ANAF:

- **Mari contribuabili** – 2022
- **Mijlocii** – 2023
- **Alți contribuabili** – 2025

D406. CONTUL IBAN

Întrebare:

O societate care este activă, nu a avut activitate de la înființare până în prezent – nu are cont bancar.

Ce se completează în loc de contul IBAN (acesta lipsește – nu are)?

Răspuns:

Conform prevederilor din **OpANAF 1783/2021**:

7. 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;

În schema xls pentru declarația 406, anume:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Informatii_R/RO_SAFT_SchemaDefCod_04.03.2025.xlsx

În sheet-ul **Istoric document**, apare următoarea mențiune:

4 martie 2025 – Introducerea unei explicații de completare a câmpului <BankAccount> din secțiunea <Header>, subsecțiunea <CompanyHeaderStructure>, doar pentru societățile care nu dețin cont bancar.

Astfel, **până la acel moment, nu se putea depune declarația fără a menționa un IBAN.**

În secțiunea *Structures*, s-a adăugat mențiunea de mai jos, prin care **se permite transmiterea declarației fără cont bancar**:

5.4 BankAccountStructure

Dacă IBAN-ul nu este disponibil, **nu se raportează IBANNumber** – adică elementul **nu se include în fișierul XML.**

În schimb, **se raportează tripleta formată din:**

- BankAccountNumber,
- BankAccountName,

- SortCode.

Pentru companiile care **nu dețin cont bancar**, se va înscrie în secțiunea **Header**, subsecțiunea **CompanyHeaderStructure**, la câmpul **BankAccountNumber** următoarea valoare:

"Fără cont bancar"

În cazul menționat de dvs., dacă societatea **nu desfășoară activitate**, este **recomandat să vă declarați inactivitatea la ONRC** pentru a nu mai avea obligația depunerii acestui formular, astfel cum se menționează în **Anexa 5, pct. 4**:

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

(...)

o) persoanele juridice a căror activitate este suspendată temporar prin înscrierea mențiunilor la registrul comerțului nu au obligația de depunere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T) pentru perioada în care activitatea este suspendată temporar, conform **art. 101 alin. (4¹) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare.

PRELUCRARE MATERIE PRIMĂ ÎN LOHN. DOCUMENTE DE ÎNTOCMIT. DECLARARE ÎN D406. E-TRANSPORT

Întrebare:

Lucrăm pentru 2 clienți (Italia + România) în sistem lohn. Aceștia ne trimit materiile prime: clientul din România cu aviz, clientul din Italia cu CMR + DDT. Noi executăm și le facturăm manopera, după care expediem produsul finit (cu aviz România, respectiv CMR + packing list Italia și factură de prestări servicii). Veniturile se înregistrează la facturare (4111 = 704), iar dacă la finalul lunii există stoc de produs finit/semifabricat, se înregistrează servicii în curs de execuție (332 = 711).

1. Este corect să fie ținute cantitativ, într-un Excel, intrările și ieșirile (consumul) de materii prime, respectiv intrările (obținerea) și ieșirile de produs finit? Cu data intrării/ieșirii, număr document, partener, denumire produse, cantitate, stoc?
2. Este obligatorie înregistrarea în conturile din clasa 8 și declararea soldurilor în SAF-T? Dacă nu avem prețurile materiilor prime, la ce valoare le înregistrăm?
3. Aceeași întrebare pentru RO e-Transport: la ce valoare le înregistrăm?
4. În cazul în care este obligatorie declararea soldurilor din clasa 8 în SAF-T, care ar putea fi consecințele în caz de neînregistrare?
5. Ce alte documente și proceduri mai sunt obligatorii pentru modul acesta de lucru?

Răspuns:**1.**

La art. 321 din Codul fiscal, se precizează că:

Persoanele impozabile stabilite în România trebuie să țină evidențe corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității lor economice.

Evidențele prevăzute la articol, trebuie întocmite și păstrate astfel încât să cuprindă informațiile, documentele și conturile, inclusiv registrul nontransferurilor și registrul bunurilor primite din alt stat membru, în conformitate cu prevederile din normele metodologice.

Conform prevederilor de la pct. 101. (1) lit.f) din Normele metodologice, în aplicarea prevederilor art. 321 alin. (4) din Codul fiscal, fiecare persoană impozabilă trebuie să țină evidența următoarelor documente:

(..)

f) un registru pentru bunurile mobile corporale primite care au fost transportate din alt stat membru al Uniunii Europene în România sau care au fost importate în România ori achiziționate din România de o persoană impozabilă nestabilită în România și care sunt date unei persoane impozabile în România în scopul evaluării sau pentru lucrări efectuate asupra acestor bunuri în România, cu excepția situațiilor în care, prin ordin al ministrului finanțelor publice, nu se impune o asemenea obligație. Registrul bunurilor primite nu trebuie ținut în cazul bunurilor care sunt plasate în regimul vamal de perfecționare activă.

Registrul pentru bunurile mobile corporale primite cuprinde:

1. denumirea și adresa expeditorului;
2. un număr de ordine;
3. data primirii bunurilor;
4. descrierea bunurilor primite;
5. cantitatea bunurilor primite;
6. data transportului bunurilor transmise clientului după expertizare sau prelucrare;
7. cantitatea și descrierea bunurilor care sunt returnate clientului după evaluare sau prelucrare;
8. cantitatea și descrierea bunurilor care nu sunt returnate clientului;
9. o mențiune referitoare la documentele emise în legătură cu serviciile prestate, precum și data emiterii acestor documente.

Așadar, societatea trebuie să țină o evidență clară a bunurilor intrate și a bunurilor ieșite, după cum ați precizat.

2.

La pct. 284 din Reglementările contabile se precizează că:

(1) Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

(2) În aplicarea alin. (1) este necesar să se asigure:

a) recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în entitate și înregistrarea acestora la locurile de depozitare. Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignație se recepționează și înregistrează distinct ca intrări în gestiune. În contabilitate, valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanțului;

Așadar, materia primită se va înregistra:

Înregistrarea materialelor primite spre prelucrare:

Debit 8032 Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare

Înregistrarea consumului materiilor primite spre prelucrare:

Credit 8032 Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare

Cu privire la declararea în SAF-T, în răspunsuri și întrebări ANAF care poate fi consultat la:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Informatii_R/Intrebari_rasp_specifice_SAF-T_v_1_2_200422.pdf

La pagina 107 se dă următorul răspuns:

Întrebare:

Cum raportăm în secțiunea 2.10 Physical Stock bunurile aflate în custodie în vederea procesării pentru care contribuabilul raportor nu deține informații cu privire la valoarea acestor bunuri? Vă rugăm să ne confirmați faptul că mișcările de bunuri în custodie/consignație (care nu sunt ale contribuabilului raportor) nu trebuie raportate în secțiunea 4.4, având în vedere faptul că potrivit ghidului SAF-T publicat, elementul account ID din secțiunea 4.4 reprezintă contul contabil analitic aferent stocului (contul de clasa 3), în timp ce în cadrul acestei secțiuni nu este prezent elementul Owner ID care să facă diferența între bunurile contribuabilului raportor și cele aflate în custodie.

Răspuns:

Având în vedere prevederile art. 11 din legea 82/1991: Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natură a activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise, precum și prevederile OMFP1802/2014 prin care soldul contului 8033 reprezintă valoarea materiilor prime primite în păstrare sau custodie, rezultă că societatea trebuie să își înregistreze în contabilitate valoarea bunurilor primite în custodie.

Bunurile primite în custodie înregistrate în conturi de clasa 8 se declară prin SAF-T. Totodată, facem precizarea că suplimentar față de sub-sectiunile 2.10 Physical Stock, bunurile primite în custodie se vor raporta și în sub-sectiunile: 2.9 Products și 4.4 Movement Of Goods, folosindu-se tipuri de mișcare specifice, ilustrăm în cele de mai jos cu titlu de exemplu modul în care pot fi utilizate codurile de mișcare pentru situația bunurilor primite în custodie:

Cod mișcări stoc	Denumire categorie RO	Exemple utilizare
70	Consum	Pentru bunurile supuse procesării (e.g. lohn)
80	Transfer intern	Pentru transferuri între locații
110	Plus de inventar	Plus de inventar
120	Minus de inventar	Minus de inventar
160	Bunuri degradate	Bunuri degradate
170	Bunuri expirate	Bunuri expirate
180	Alte tranzacții	Bunurile intrate în custodie / scoase

Așadar, se înregistrează avizele pentru mișcarea bunurilor primite pentru a fi prelucrate în sistem lohn și transportate, ulterior, în Italia, România.

Dacă nu aveți valoare, pentru înregistrare apreciez că se poate stabili valoarea conform prevederilor de la pct.75 alin. 1 lit. d) din Reglementările contabile, similar bunurilor primite în mod gratuit, respectiv:

d) la valoarea justă – pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

În cazurile menționate la lit. c) și d), valoarea de aport și, respectiv, valoarea justă se substituie costului de achiziție.

Valoarea justă a activelor se determină, în general, după datele de evidență de pe piață, printr-o evaluare efectuată, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii.

În situația în care nu există date pe piață privind valoarea justă, din cauza naturii specializate a activelor și a frecvenței reduse a tranzacțiilor, valoarea justă se poate determina prin alte metode utilizate, de regulă, de către evaluatori autorizați, potrivit legii.

Poate exista pe piață date privind aceste materii prime pentru a nu apela la alte metode care nu ar justifica cheltuielile respective.

3. Declarare transport

Potrivit prevederilor art. 2 pct. 9 lit. j) din OUG 41/2022, transportul care face obiectul monitorizării pe teritoriul național:

(...)

j) transportul pe teritoriul național al bunurilor în cadrul unor operațiuni comerciale reprezentând un nontransfer și transportul bunurilor reprezentând stocuri la dispoziția clientului conform art. 270 alin. (12) lit. f) și art. 2701 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

Potrivit prevederilor de la art. 8¹ din OUG 41/2022, obligația declarării în Sistemul RO e-Transport a datelor prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a) referitoare la transportul internațional de bunuri revine următorilor utilizatori:

(...)

e) prestatorului de servicii din România, în cazul unor operațiuni comerciale reprezentând un nontransfer atât pentru bunurile descărcate pe teritoriul României pentru prestarea de servicii, cât și pentru bunurile rezultate reexpediate în statul partenerului comercial;

Potrivit prevederilor de la art. 1 alin. 4 din Procedura de utilizare și funcționare a sistemului național privind monitorizarea transporturilor de bunuri RO e-Transport aprobată prin OPANAF 1337/2024, categoriile de vehicule rutiere care fac obiectul monitorizării în Sistemul RO e-Transport sunt cele care au o masă maximă tehnic admisibilă de minimum 2,5 tone, încărcate cu bunuri cu o masă brută totală mai mare de 500 kg, sau o valoare totală mai mare de 10.000 de lei, aferente cel puțin unei partide de bunuri care face obiectul transportului.

La art. 3 din Anexa la OPANAF 1337/2024, se precizează că:

(1) În Sistemul RO e-Transport sunt înregistrate date referitoare la expeditor, beneficiar sau destinatar, denumirea, caracteristicile, cantitățile și contravaloarea bunurilor transportate, locurile de încărcare și descărcare, detalii cu privire la mijlocul de transport utilizat și transportator, data declarată pentru începerea transportului, precum și codul UIT generat.

(...)

(9) Stabilirea valorii totale a bunurilor care fac obiectul transportului declarat în Sistemul RO e-Transport va avea în vedere:

a) valoarea bunurilor transportate nu include TVA;

b) în cazul tranzacțiilor comerciale decontate în valută, conversia în lei se va face la cursul de schimb al Băncii Naționale a României valabil la data declarării transportului în Sistemul RO e-Transport;

c) în funcție de tipul tranzacției declarate în Sistemul RO e-Transport, valoarea bunurilor transportate va face referire la valoarea cunoscută potrivit documentelor comerciale, financiare sau contabile, după caz, la momentul declarării;

d) în cazul operațiunilor de import, valoarea bunurilor declarate este valoarea înscrisă în factura externă.

Prin urmare, având în vedere că în documentele primite nu este înscrisă valoare, se poate înregistra la valoare 0 (zero), iar când se returnează se înregistrează valoarea prestării de servicii.

Bunurile transportate pe teritoriul României nu se declară în situația în care nu sunt bunuri cu risc fiscal ridicat.

4.

Societatea poate fi sancționată, la un eventual control, astfel cum se precizează în Codul de procedură fiscală la art. 337¹:

(1) Constituie contravenții următoarele fapte:

(...)

b) depunerea incorectă ori incompletă a fișierului standard de control fiscal.

(2) Contravențiile prevăzute la alin. (1) se sancționează astfel:

(...)

b) cu amendă de la 500 lei la 1.500 lei în cazul săvârșirii faptei prevăzute la lit. b).

5.

Ca și documente, **la data intrării în gestiune se întocmește NIR**, iar la darea în consum se întocmește **bon de consum**.

Notă: Serviciile în curs de execuție la sfârșitul lunii se înregistrează **332 = 712**, **nu utilizați 711**, întrucât societatea nu desfășoară activitate de producție.

ÎNREGISTRĂRI ÎN DECLARAȚIA INFORMATIVĂ SAF-T

Întrebare:

O societate plătitoare de TVA în România achiziționează un autoturism din Germania, tot de la o societate plătitoare de TVA. La această achiziție intracomunitară, 50% din TVA contabilizată prin taxare inversă nu este deductibilă, urmând ca această valoare să fie înregistrată asupra valorii autoturismului.

Vă rugăm să ne comunicați ambele coduri de SAF-T pe care trebuie să le utilizăm la această operațiune.

Răspuns:

În conformitate cu art. 59 indice 1 din Codul de procedură fiscală contribuabilul/plătitorul are obligația de a depune periodic la organul fiscal a unei declarații cuprinzând informații din evidența contabilă și fiscală, denumită în fișierul standard de control fiscal.

În aplicarea acestei dispoziții a fost emis OPANAF nr. 1783/2021 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 prin Declarația informativă D406.

Natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T) este prevăzută în anexa nr. 1 la OPANAF nr. 1783/2021. Suplimentar o serie de documente ce au caracter informativ asigură informații suplimentare privind modalitatea de îndeplinire a acestei obligații declarative.

În ceea ce privește codificările din SAF-T pentru notele contabile menționate în cuprinsul întrebării dumneavoastră, precizăm că acestea trebuie să respecte codificările în materie de TaxType și TaxCode, care sunt prezentate în Schema de cod disponibilă pe portalul ANAF. De asemenea, Documentul de asistență pentru pregătirea și depunerea Declarației Informativă D406 („Documentul de asistență”) oferă o serie exemplificativă, dar nu și exhaustivă de înregistrări în SAF-T.

Pentru determinarea celor două tipuri de codificări aplicabile pentru operațiunile corespunzătoare notelor contabile menționate, este important de avut în vedere că secțiunea „TAX-IMP – Impozite” din cadrul documentului Schema de Cod precizează că pentru tranzacțiile care nu sunt relevante pentru raportarea de taxe și impozite se va raporta TaxType 000 (trei de zero) și TaxCode 000000 (șase de zero).

În schimb, dacă aceste operațiuni sunt relevante pentru raportarea de taxe și aceste note contabile nu fac referire la TVA sau la categoria de operațiuni intitulate WHT (impozite cu reținere la sursă) conform SAF-T, se va raporta TaxType aferent impozitului și TaxCode 000000 (șase de zero).

Având în vedere achiziția intracomunitară a unui autoturism din Germania, care se realizează înregistrându-se o factură cu taxare inversă cu TVA nedeductibil 50%, apreciem că în Declarația 406 SAF-T vor trebui utilizate codurile TaxType aferente achizițiilor intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă) 19% altele decât achizițiile intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), iar furnizorul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea intracomunitară, astfel:

- Pentru TVA deductibil 50% va fi utilizat TaxType 340301;
- Pentru TVA nedeductibil 50% va fi utilizat TaxType 390301.

În ceea ce privește TaxCode utilizat, se va utiliza întotdeauna codul de taxă 300 - Taxa pe valoarea adăugată, din nomenclatorul „Tax-Imp – Impozite”.