



Declarația 406

SAF-T

**CAZURI
PRACTICE**



RENTROP & STRATON
Digital

www.rs.ro

Declarația 406 SAF-T. Cazuri practice

Autor: Colectiv de Consultanti RENTROP & STRATON

ISBN: 978-606-47-1147-2

© RENTROP & STRATON

Manager Produs: Ruxandra Fistican
Manager Departament Editorial: Adina Vasile

Director Creație: Cristina Straton
Manager DTP: Mirela Vasilescu
Manager Producție: Simona Morărescu

Lucrare editată de:
RENTROP & STRATON
Senior Editor: George Straton
Director General: Octavian Breban

Serviciul Clienți
Tel.: 021.209.45.45
E-mail: info@rs.ro

Puteți consulta și celelalte lucrări editate de RENTROP & STRATON la: www.rs.ro

PAT502

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din acest material nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.

 **RENTROP & STRATON**
Informații Specializate

Bdul Națiunile Unite nr. 4, bloc 107A, etajul 1, sector 5, București

Declaratia 406 SAF-T.

Cazuri practice

1. Titlu speta: Prezentarea mijloacelor fixe in SAF-T

Intrebare: Avem in contabilitate si mijloce fixe neamortizabile (de ex: 211, 231, 4093, 267), prin urmare, ele nu se regasesc in registrul mijloacelor fixe. Este obligatorie prezentarea lor in declaratia SAF-T? Noi avem un soft care poate sa prezinte informatia in SAF-T doar daca mijlocul fix este creat la nivel de asset.

1. Ce se doreste a fi prezentat la categoria “AcquisitionCostEnd”? Cumva costul mijloacelor fixe la 31.12.2022? (de exemplu: soldurile conturilor la 31.12.2022: 205,208, 21*, 213*, 214)
2. Ce se doreste a fi prezentat la categoria “AssetDisposal”? Cumva iesirile de mijloace fixe in cursul anului 2022? (de exemplu: rulajele creditoare ale conturilor 205,208, 21*, 213*, 214)
3. Avem mijloace fixe reevaluate anterior datei de 01.01.2022, fara reevaluare in anul 2022. Reevaluarile anterioare se preiau ca solduri initiale la categoria “AcquisitionCostBegin”?

Raspuns:

Conform Ordinului 1802/2014, terenurile fac parte din grupa si clasa conturilor de imobilizari corporale - fiind parte din activele detinute de catre societate si ca urmare, ar trebui raportate in cadrul sub-sectiunii 2.12 Assets, cu urmatoarele informatii: Identificator unic de inventar al activului, ID-ul contului analitic creat pe baza standardului definit de autoritatile romane, conform planului de conturi pentru societati generale (PlanConturiBalSocCom); Descrierea acestui activ, cu mentiunea ca nu au fost identificate alte informatii referitoare la raportarea terenurilor in ghidul si schema aferente raportarii SAF-T.

Conform ghidului SAF-T cu privire la D406, elementul Transfers va cuprinde informatii cu privire la valoarea contabila a transferurilor de mijloace fixe, cum ar fi transferurile in/din active circulante, mijloace fixe in curs de executie, reclasificari intre conturi diferite de mijloace fixe. In concluzie, doar in cazul eventualelor transferuri din contul 231 va exista obligatia raportarii, in caz contrar simpla existenta a solului aferent contului 231 nu va genera obligatii de raportare,

respectivetele active nefiind inca inregistrate ca si mijloace fixe - decat in momentul receptiei (urmand a fi inregistrate ca si transfer).

In cazul celorlalte conturi mentionate nu exista obligatia de raportare, acestea

1. Conform ghidului SAF-T cu privire la D406, elementul AcquisitionAndProductionCostEnd va include informatii cu privire la costul de achizitie si/sau productie a activului la data de final a perioadei de raportare (adica la data de 31.12.2022), cu exceptia reevaluarilor.
2. Conform ghidului SAF-T cu privire la D406, elementul AssetDisposal va cuprinde informatii cu privire la valoarea contabila a iesirilor de mijloace fixe (casare, vanzare, etc.) (in cursul anului 2022).
3. Conform ghidului SAF-T cu privire la D406, elementul AcquisitionAndProductionCostBegin va include informatii cu privire la costul de achizitie si/sau productie a activului la data de inceput a perioadei de raportare, cu exceptia reevaluarilor. In consecinta, reevaluarile anterioare nu vor fi preluate ca si solduri initiale in cadrul acestui element.

2. Titlu speta: Esalonare simplificata

Intrebare: In sectiunea Payments (declaratia D406 SAF-T), in cazul esalonarii simplificate (pentru retineri salariale + CAM), pentru plata ratelor conform deciziei, care este Cod_IMP care ar trebui completat?

Pentru impozitele locale trebuie completat COD_IMP? Daca da, care este acesta?

Raspuns:

COD_IMP din nomenclatorul de coduri pentru impozitele si taxele la bugetul statului va fi completat in cazul esalonarii la plata pentru impozit si contributiile salariale, cu codul aferent, in functie de ordinea in care se sting creantele fiscale respective.

COD_IMP se completeaza doar pentru impozitele si taxele la bugetul statului. Pentru tranzactiile raportate in sectiunea GeneralLedgerEntries care nu sunt relevante

Pentru raportarea de taxe si impozite se va raporta TaxType 000 si TaxCode 000000.

3. Titlu speta: Declarare mijloace fixe – mari contribuabili

Intrebare: O societate incadrata la mari contribuabili incepand cu 2022, care are obligatia depunerii D406 incepand cu luna iulie 2022, trebuie sa declare si Mijloacele fixe aferente perioadei iulie – decembrie 2022?

Raspuns:

Cadrul legal: Ordinul ANAF nr. 1783/2021 privind natura informatiilor pe care contribuabilul/platitorul trebuie sa le declare prin fisierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura si conditiile de transmitere, precum si termenele de transmitere si data/datele de la care categoriile de contribuabili/platitori sunt obligate sa transmita fisierul standard de control fiscal

Anexa 4

1. Declaratia informativa D406 se transmite in format electronic, data-limita de transmitere fiind:

- ultima zi calendaristica a lunii urmatoare perioadei de raportare, respectiv luna/trimestrul calendaristic, dupa caz, pentru alte informatii decat cele privind sectiunile "Stocuri" si "Active";
- la termenul de depunere a situatiilor financiare aferente exercitiului financiar, in cazul sectiunii "Active";

7. Informatiile privind "Activele" din cadrul Declaratiei informative D406 sunt intocmite la nivelul anului financiar aplicat de catre contribuabili si transmise printr-o singura depunere, respectiv o singura raportare a Declaratiei informative D406, pana la data depunerii situatiilor financiare aferente exercitiului financiar la care se refera.

8. Declaratia informativa D406 pentru "Active" se poate transmite ca o declaratie independenta, nefiind necesara introducerea tuturor sectiunilor/subsectiunilor dintr-o Declaratie informativa D406, ci doar a zonelor indicate ca fiind obligatorii pentru transmiterea acestui tip de informatie.

Prin urmare, termenul de depunere a D406 pentru ACTIVE este data de 31 mai 2023 (termenul limita pentru depunerea situatiilor financiare aferente exercitiului financiar 2022).

Pe site-ul ANAF exista o clarificare referitoare la termenul de depunere a D406 - Active

CLARIFICARE referitoare la depunerea Declaratiei anuale D406Active(SAF-T Active)

Avand in vedere intrebarile adresate prin intermediul adresei deemailsaf@anaf.ro privind depunerea Declaratiei informative D406 active (SAF-T Active), prin care sunt declarate mijloacele fixe, facem urmatoarele precizari:

- Mijloacele fixe se raporteaza anual, iar termenul de raportare este pana la data depunerii situatiilor financiare;
- Raspunsul nr. 5 din sectiunea III "Intrebari privind contextul legislativ pentru raportarea Declaratiei D406 – SAF-T" a documentului postat pe site-ul ANAF intitulat "INTREBARI FRECVENTE SI RASPUNSURI SPECIFICE SCHEMEI SAF-T" (pagina 49 din document) se modifica astfel:

"Mijloacele fixe se raporteaza anual, iar termenul de raportare este pana la data depunerii situatiilor financiare. In cazul in care anul financiar se incheie la 31 martie (an fiscal modificat), pentru anul fiscal 01.04.2021– 31.03.2022, contribuabilul in cauza (pentru care obligatia de raportare SAF-T a inceput, conform legii, la 01.01.2022) nu va depune D406 active pentru acest an financiar. Acest contribuabil va depune prima Declaratie D406 active pentru anul financiar 01.04.2022 – 31.03.2023, pana la data depunerii situatiilor financiare aferente acestui an (i.e. 150 de zile de la data incheierii exercitiului financiar, sub rezerva modificarilor legislative care pot interveni in ceea ce priveste acest termen)."

- Regula generala pentru depunerea Declaratiei D406 active este aceea ca, aceasta declaratie se depune pana la data depunerii situatiilor financiare in conditiile in care pentru anul financiar aferent au fost depuse anterior toate celelalte declaratii D406 obligatorii (lunare sau trimestriale).

Asadar, aceasta ar insemna ca marii contribuabili care nu depun D 406 pentru tot anul financiar 2022, nu ar avea obligatia depunerii SAF T Active in anul 2023, ci abia din anul 2024.

4. Titlu speta: Integrare baze de date

Intrebare: Daca gestiunea se tine in soft separat de programul de contabilitate, cum se poate sa rezolvam cu raportarea SAF-T?

In programul de contabilitate nu se pot importa din programul lor de gestiune, se fac doar note contabile.

Raspuns:

Baza legala:

ORDIN nr. 1.783 din 4 noiembrie 2021 privind natura informatiilor pe care contribuabilul/platitorul trebuie sa le declare prin fisierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura si conditiile de transmitere, precum si termenele de transmitere si data/datele de la care categoriile de contribuabili/platitori sunt obligate sa transmita fisierul standard de control fiscal

Anexa nr. 3 - Procedura si conditiile de transmitere a fisierului standard de control fiscal (SAF-T)

1. Pentru pregatirea si transmiterea fisierului standard de control fiscal prin intermediul Declaratiei informative D406 se deruleaza urmatoarele activitati:

- a) generarea fisierului SAF-T in format XML de catre sistemul informatic al contribuabilului/platitorului;
- b) verificarea structurii fisierului XML si a corelatiilor dintre date prin programul informatic „Validator“ pus la dispozitie de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala (ANAF);
- c) generarea Declaratiei informative D406 ca document electronic in format PDF cu XML atasat (daca acesta a indeplinit conditiile de verificare) semnat electronic.

3. In cadrul procesului de pregatire a fisierului XML, contribuabilii/platitorii au la dispozitie mai multe metode de lucru, cum ar fi:

- a) pentru contribuabilii/platitorii care dispun de sisteme informatice de contabilitate sau sisteme ERP, „generare automata“ din sistemul informatic a fisierului in format XML;
- b) pregatirea cu un editor de XML a declaratiei prin editarea pe schema SAF-T cu introducerea directa a datelor relevante. Validarea declaratiilor informative D406 se poate face cu validatorul pus la dispozitie de catre ANAF. Aceasta metoda poate fi utilizata de catre contribuabilii/platitorii care nu dispun de sisteme informatice de contabilitate sau sisteme ERP;
- c) „Generare externa“, prin prelucrarea fisierului de catre un operator de date