

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN NR. _____

privind natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare al acestuia, procedura 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

Având în vedere prevederile art. 59¹, alin. (2), (4) și (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin adresa nr. _____ din data de _____.2021

În temeiul prevederilor art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul

ORDIN

ART. 1.

Natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T) este prevăzută în anexa nr. 1.

ART. 2

Fișierului standard de control fiscal (SAF-T) se transmite de către contribuabili/plătitori prin intermediul Declarației informative D406, al cărei model este prevăzut în anexa 2.

ART. 3

Procedura de transmitere a fișierului standard de control fiscal, prin intermediul Declarației informative D406 este prevăzută în anexa 3.

ART. 4

Termenele de transmitere de către contribuabili/plătitori a fișierului standard de control fiscal, respectiv a Declarației informative D406 sunt prevăzute în anexa 4.

ART. 5

Data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal, precum și categoriile de contribuabili/plătitori exceptate de la transmiterea fișierului standard de control sunt prevăzute în anexa 5.

Art. 6

Anexele nr. 1 - 5 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 7

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Emis la București, la _____.2021.

**Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
MIRELA CĂLUGĂREANU**

ANEXA 1

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 Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, reprezintă un standard internațional utilizat pentru transferul electronic de date financiar-contabile de la contribuabili/plătitori către autoritățile fiscale și auditori. Acest standard a fost conceput de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) în anul 2005, ulterior fiind extins cu informații suplimentare. Astfel, standardul pentru România a fost definit având la bază versiunea OCDE actualizată (v2.0).
2. SAF-T permite organelor fiscale accesul la datele contabile 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.
3. Structura SAF-T cuprinde elementele prevăzute în figura de mai jos.

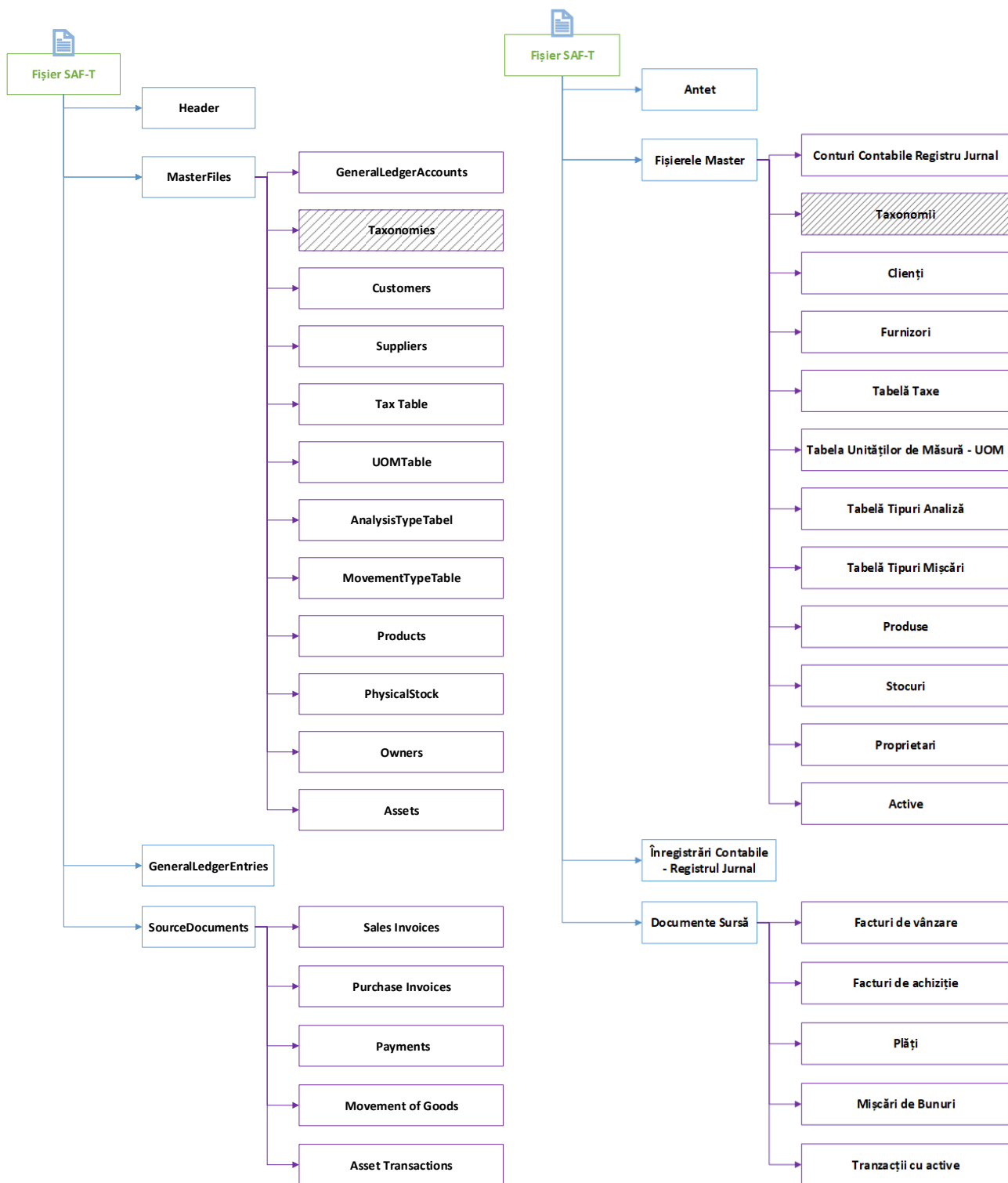


Figura 1 – Structura fișierului standard de control fiscal raportabilă pentru România

4. În tabelul de mai jos sunt prezentate secțiunile și sub-secțiunile raportabile prin SAF-T, definind structura SAF-T obligatorie pentru România, pe baza recomandărilor OCDE versiunea 2.0.

Nr.	Secțiune	Sub-secțiune	Detalii
1	Header (Antet)		Conține informații generale despre fișier, inclusiv numele software-ului care l-a produs; compania în numele căreia este depus SAF-T.
2	MasterFiles (Fișierele Master)		Conține date preluate din Registrul-Jurnal, Furnizori, Clienți, Produse, Stocuri, Active etc.
		GeneralLedgerAccounts (Conturi contabile Registrul Jurnal)	Conține informații despre conturile contabile din Registrul Jurnal precum descriere, tip, data, sold inițial debitor/creditor, sold final debitor/creditor, etc. În aceasta sub-secțiune se raportează atât contul analitic folosit de către contribuabil/plătitor pentru înregistrarea tranzacțiilor în sistemul contabil conform planului de conturi aplicabil conform legislației românești (AccountID), cât și contul contabil pe baza standardului utilizat în principal de către contribuabil/plătitor în ERP-ul intern (StandardAccountID, fiind un câmp opțional). Informațiile cu privire la soldurile debitoare respectiv creditoare se raportează alternativ, ca sume pozitive pentru elementul relevant.
		Taxonomies (Taxonomii) Nu se raportează	Conține detalii cu privire la taxonomii care se aplică conturilor din Registrul-Jurnal. Aceasta subsecțiune nu este raportabilă în Declarația informativă D406.
		Customers (Clienți)	Conține informații despre Clienți precum detaliile de identificare (denumire, adresa, cod de înregistrare fiscală), contul analitic în care este înregistrat soldul clientului respectiv, soldul inițial debitor/creditor, sold final debitor/creditor etc.
		Suppliers (Furnizori)	Conține informații despre Furnizori precum detaliile de identificare (denumire, adresa, cod de înregistrare fiscală), contul analitic în care este înregistrat soldul furnizorului respectiv, sold inițial creditor/debit, sold final creditor/debitor etc.
		Tax Table (Tabelă taxe)	Conține informații specifice despre taxe. În funcție de tipul de taxă (de ex. TVA), contribuabilul/plătitorul va selecta codurile de taxă din nomenclatorul Coduri de taxă TVA pentru operațiuni, asociate operațiunilor incluse în fișierul SAF-T.
		UOMTable (Tabela Unităților de Măsură - UOM)	Conține detalii cu privire la unitățile de măsură, pentru situațiile în care este necesară conversia stocurilor între diverse unități de măsură, conform Nomenclatorului Unități de măsură care face parte integrantă din schema SAF-T.
		AnalysisTypeTable (Tabel tipuri analiză)	Conține detalii cu privire la structura centrelor de cost implementată de contribuabilul/plătitorul care depune fișierul SAF-T.
		MovementTypeTable (Tabelă tipuri mișcări)	Conține tipurile de mișcare și subtipurile de mișcare asociate mișcărilor privind stocurile, definite prin Nomenclatorul Codificare mișcări de produse în stocuri care face parte integrantă din

Nr.	Secțiune	Sub-secțiune	Detalii
			schema SAF-T.
		Products (Produse)	Conține informații cu privire la produse (bunuri sau servicii), precum cod produs, indicator, grupa, descriere, unitate de măsură, încadrare tarifară (cod NC), metoda de evaluare (FIFO, LIFO, CMP) etc
		PhysicalStock (Stocuri)	Conține detalii cu privire la stocuri, precum ID-ul depozitului unde se găsesc bunurile, codul de identificare al produsului, detalii despre proprietarul stocurilor, codul de încadrare tarifară (codul NC), detalii privind cantitatea la început și la final de perioadă de raportare, valoarea stocului la început și la final de perioadă de raportare, etc
		Owners (Proprietari)	Conține detalii cu privire la proprietarii stocurilor.
		Assets (Active)	Conține detalii cu privire la active, precum ID unic de inventar al activului, contul analitic în care este înregistrat activul, descrierea activului, furnizorul activului, data achiziției și data punerii în funcțiune precum și informații contabile cu privire la evaluarea activului (de ex. costurile totale de achiziție/producție la începutul și finalul perioadei selectate pentru raportare, valoarea costului cu capitalizările, perioada de viață a activului în ani/luni, valori contabile asociate transferurilor de active/ieșirilor de active, metoda de amortizare, valoarea amortizării din perioada selectată, reevaluări, etc).
3	GeneralLedgerEntries (Înregistrări Contabile - Registrul Jurnal)		Conține informații despre înregistrările contabile efectuate în perioada de raportare așa cum sunt înregistrate în sistemul contabil al contribuabilului/plătitor. Se vor raporta înregistrările contabile, la nivel de tranzacție, incluzând conturile contabile analitice stabilite conform planului de conturi românesc (AccountID).
4	SourceDocuments (Documente Sursă)		Conține informații despre documentele sursă precum facturi de vânzare și cumpărare, plăți, documente pentru mișcarea stocurilor, documente pentru tranzacții cu active etc.
		Sales Invoices (Facturi de vânzare)	Conține informații despre facturile de vânzări precum numărul de intrări/facturi, total debit, total credit, informații despre client, data facturii, termen de plată, liniile din factură, indicatorul privind auto-facturarea, codul de taxă etc.
		Purchase Invoices (Facturi de achiziție)	Conține informații despre facturile de cumpărare precum numărul de intrări/facturi, total debit, total credit, informații despre furnizor, data facturii, termen de plată, liniile din factură, indicatorul privind auto-facturarea, codul de taxă etc.
		Payments (Plăți)	Conține detalii despre plăți precum perioada, ID tranzacției, data tranzacției, descriere, liniile de plăți etc.

Nr.	Secțiune	Sub-secțiune	Detalii
		<i>Movement of Goods (Mișcări de bunuri)</i>	Conține detalii cu privire la mișcarea bunurilor, precum numărul total mișcări în perioada selectată, total cantitate primită, total cantitate ieșită, referința unică a fiecărei mișcări de bunuri și data fiecărei mișcări de bunuri, data postării fiecărei mișcări de bunuri, tipul mișcării de bunuri (conform Nomenclatorului Codificare mișcări de produse în stocuri), document de referință, detalii la nivel de linie per tip de mișcare etc.
		<i>Asset Transactions (Tranzacții cu active)</i>	Conține detalii despre tranzacțiile cu active, precum numărul de mișcări în perioada selectată, identificatorul unic al tranzacției și al activului, descrierea tranzacției, furnizorul, cost de achiziție, valoarea contabilă a tranzacției cu activul etc.


Notă: Secțiunea „Taxonomy” (Taxonomii), nu va trebui raportată în D406.

5. O prezentare detaliată a tuturor informațiilor raportabile prin SAF-T sunt incluse în schema de raportare pusă la dispoziția contribuabililor/plătitorilor la secțiunea dedicată pe portalul ANAF.


Declarația informativă D406 – Fișierul standard de control fiscal (SAF-T)

1. Fișierul standard de control fiscal (SAF-T), prevăzut la art. 59¹, alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare este transmis de către contribuabili/plătitori în format electronic, însoțind Declarația informativă D406.

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

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

3. Modelul, în limba engleză, al formularului Declarație informativă D406 este următorul:

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																							

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

5. 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 ANAF.
6. Declarația informativă D406 se depune în format electronic, prin intermediul serviciului public digital *Servicii online – Depunere declarații* al ANAF sau prin intermediul site-ului www.e-guvernare.ro, serviciul *Depunere declarații ANAF*.
7. Declarația informativă D406 se completează electronic. Semnarea declarațiilor se realizează prin utilizarea certificatului calificat emis de un furnizor de servicii de certificare, acreditat în condițiile Legii nr. 455/2001.
8. Completarea și verificarea formularului Declarație informativă D406 se va realiza având în vedere următoarele elemente:
- Formularul are câmpurile distinct evidențiate în culorile albastru și galben. Marcajul albastru indică etichete ale câmpurilor, iar marcajul galben indică spațiile în care informațiile solicitate sunt preluate automat din documentul XML.
 - Secțiunea A cuprinde datele de identificare ale contribuabilului/plătitorului care depune declarația, respectiv: denumirea, codul de identificare fiscală, adresa domiciliului fiscal.
 - Secțiunea B cuprinde secțiunile și sub-secțiunile structurii fișierului SAF-T, ce se marchează automat în cazul în care datele asociate se regăsesc în documentul XML.
 - Secțiunea C are ca scop identificarea persoanei care depune Declarația informativă D406, prin intermediul semnăturii electronice aplicate.
 - Secțiunea D este rezervată pentru ANAF în scopul acordării numărului de înregistrare.
 - Numărul de identificare din Secțiunea E este un șir alfanumeric generat de aplicațiile ANAF, care identifică în mod unic documentul XML atașat în PDF și este utilizat ca o amprentă digitală a fișierului în scopul detectării situațiilor în care apar modificări în document, după transmiterea către ANAF.

Procedura de transmitere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T)

1. Pentru pregătirea și transmiterea fișierului standard de control fiscal prin intermediul Declarației informative D406 se vor derula următoarele activități:

- a. Generarea fișierului SAF-T în format XML de către sistemul informatic al contribuabilului/plătitorului.
- b. Verificarea structurii fișierului XML și a corelațiilor dintre date prin programul informatic **validator** pus la dispoziție de către ANAF.
- c. Generarea Declarației informative D406 ca document electronic în format PDF cu XML atașat (dacă acesta a îndeplinit condițiile de verificare) semnat electronic.

2. Pentru pregătirea Declarației informative D406, ANAF pune la dispoziție contribuabilului/plătitorului două forme de asistență:

- Specificațiile pentru formatul și conținutul Declarației informative D406 ;
- Programul Validator pentru fișierul SAF-T în format XML - program independent, în format executabil, interpretat, scris în limbaj Java, cu care contribuabilii/plătitorii pot valida sintactic și în parte semantic raportarea, înainte de a o încărca pe portalul ANAF.

3. În cadrul procesului de pregătire a fișierului XML, contribuabilii/plătitorii au la dispoziție mai multe metode de lucru, cum ar fi:

- Pentru contribuabilii/plătitorii care dispun de sisteme informatice de contabilitate sau sisteme ERP, **generare automată** din sistemul informatic a fișierului în format XML.
- Pregătirea cu un editor de XML a declarației prin editarea pe schema SAF-T cu introducerea directă a datelor relevante. Validarea Declarațiilor informative D406 se poate face cu validatorul pus la dispoziție de către ANAF. Această metodă poate fi utilizată de către contribuabilii/plătitorii care **nu dispun de sisteme informatice de contabilitate** sau sisteme ERP.
- "**Generare externă**" prin prelucrarea fișierului de către un operator de date specializat. Această metodă poate fi utilizată de contribuabilii/plătitorii care folosesc servicii financiar-contabile externalizate.

4. Declarantul poate genera fișierul SAF-T în format XML cu ajutorul validatorului (program Soft-J), pus la dispoziție de către ANAF. Acesta poate fi utilizat independent de către contribuabili/plătitori pentru verificări în sistemul informatic propriu, la sediul său, cu mijloacele sale tehnice. Validatorul SoftJ realizează verificările și validările sintactice ale fișierului în format XML (formă, formatul datelor, conținut, etc.) și o serie de verificări semantice doar asupra fișierului în format XML. Declarația informativă D406 – în format PDF cu XML atașat se va genera în mod automat prin intermediul Soft-J pus la dispoziție de ANAF.

5. În situația în care contribuabilul/plătitorul optează să nu folosească capabilitatea din SoftJ, pusă la dispoziție de ANAF, următoarele reguli trebuie să fie respectate când PDF-ul este generat programatic:

A. Documentul PDF trebuie să conțină următoarele câmpuri de metadate (în engleză: *macrofields*):

- a) cif = cui declarant, fără prefixul RO
- b) an_r = anul raportării
- c) luna_r = luna raportării
- d) d_rec = I sau R (inițiala sau rectificativa)
- e) totalPata_A = suma de control
- f) universalCode = tipDeclaratie_versiunePrg = D406_J1.0.0

B. Documentul PDF trebuie să respecte formularul (modelul) prevăzut în Anexa 2 la prezentul ordin.

6. În cadrul programului Soft-J se vor urmări pașii de mai jos:

- Pasul 1. Selectarea și încărcarea fișierului XML generat pentru validare, prin apăsarea butonului *"Alege fișiere"*.

- Pasul 2. Selectarea tipului de declarație: Declarație informativă D406 pentru raportarea SAF-T sau Declarație informativă D406T pentru raportarea unei declarații de test (pentru testarea aplicației de către contribuabili/plătitori).

7. Pentru etapa de validare a fișierului XML există trei opțiuni din care se poate alege:

Opțiunea 1. Validarea fișierului XML pentru verificarea erorilor, prin apăsarea butonului *"Validare"*.

Opțiunea 2. Validarea fișierului XML și crearea Declarației informative D406 – Fișierul standard de control fiscal (SAF-T), cu XML atașat, prin apăsarea butonului *"Validare + creare PDF"*.

Opțiunea 3. Validarea fișierului XML, crearea Declarației informative D406 – Fișierul standard de control fiscal (SAF-T) cu XML atașat și semnarea electronică, urmate de apăsarea butonului *"Validare + creare PDF semnat"*.

8. La sfârșitul etapei de la punctul 6, contribuabilul/plătitorul are pregătită Declarația informativă D406 pe care o transmite către ANAF utilizând canalele electronice specifice.

9. Pentru a putea încărca în portalul ANAF Declarația informativă D406, împreună cu fișierul XML atașat, aceasta trebuie semnată electronic cu certificat digital calificat, rezultând astfel un fișier PDF cu XML atașat și semnat electronic.

10. Transmiterea unei Declarații informative D406 se va face doar în situația în care procesarea a fost realizată cu succes.

11. Dimensiunea Declarației informative D406 în format PDF cu XML atașat nu trebuie să depășească limita maximă de 500 MB. Dacă Declarația informativă D406 are o dimensiune mai mare decât această limită, documentul nu va fi acceptat la încărcare în platforma e-guvernare.ro sau prin portalul ANAF. Pentru a putea încărca toate informațiile solicitate, la generare, declarația va trebui împărțită în segmente, conform informațiilor prezentate la punctele 27-28, până când toate informațiile aferente perioadei de raportat au fost transmise.

12. În situația în care, urmare încercării de transmitere a Declarației D406, vor fi primite mesaje de eroare/erori, utilizatorul trebuie să verifice cauza erorii prin analiza documentului generat de programul Validator, fișierul **SAFT.xml.err.txt**. Odată identificată eroarea sau erorile, se va corecta problema semnalată de către utilizator și se va genera un nou fișier XML. Cu fișierul nou obținut se vor relua pașii prezentați la punctele 5-6, pentru validarea și generarea Declarației informative D406, începând cu Pasul 1. Dacă nu s-au primit mesaje de eroare, declarația este pregătită pentru semnarea electronică și transmitere.

13. Transmiterea Declarației informative D406 se poate face de către contribuabilii/plătitorii cu obligația de depunere, începând cu prima zi calendaristică a lunii următoare perioadei pentru care obligația devine activă, până la data limită de depunere – ultima zi a lunii care urmează perioadei pentru care se face raportarea.

14. Transmiterea se poate face doar de către contribuabilul/plătitorul cu obligație de depunere sau de către împuternicitul/reprezentantul legal al acestuia folosind contul și certificatul de semnătură digitală cu care aceștia sunt înrolați în sistemul ANAF pentru depunerea documentelor și formularelor fiscale în format electronic.

15. La transmiterea Declarației informative D406 se va efectua verificarea și validarea identității contribuabilului/plătitorului pentru care se depune Declarația informativă D406, în raport cu identitatea cu care acesta sau împuternicitul acestuia este înrolat în sistemul ANAF pentru depunerea declarațiilor și formularelor fiscale în format electronic.

16. Formularele și fișierele SAF-T atașate pentru care nu este validată identitatea vor fi respinse.

17. Declarația informativă D406 se va depune doar online, în format electronic, prin intermediul serviciului public digital *Servicii online – Depunere declarații* al ANAF sau prin intermediul site-ului www.e-guvernare.ro, serviciul *Depunere declarații ANAF*.

18. Prima Declarație informativă D406, validată, depusă pentru o lună sau un trimestru de către un contribuabil/plătitor este considerată declarație inițială. Declarațiile ulterioare depuse pentru aceeași perioadă (lună / trimestru) sunt automat considerate declarații rectificative.

19. După încărcarea Declarației informative D406 - Fișierul standard de control fiscal (SAF-T), se afișează **indexul de încărcare**, pe baza căruia contribuabilul/plătitorul sau reprezentantul acestuia se poate informa despre stadiul procesării declarațiilor și formularelor depuse și despre rezultatele procesării acestora.

20. Rezultatele procesării cuprind eventualele erori și avertismente detectate la încărcare și procesare și un fișier **recipisă** care confirmă că declarația depusă a fost depusă la termen și că a fost corect procesată.

21. Declarațiile rectificative care se depun pentru corectarea unei erori materiale, omisiuni, etc. trebuie să cuprindă toate informațiile din declarația inițială, plus cele asupra cărora s-au efectuat corecții.

22. În urma încărcării Declarației informative D406, în Portalul ANAF, documentul va fi verificat și analizat, iar în cazul în care contribuabilul/plătitorul este înregistrat în Spațiul Privat Virtual (SPV),

acesta poate primi eventuale mesaje de validare, eroare, atenționare în secțiunea MESAJE.

23. Recipisa și informațiile despre procesarea Declarației informative D406 sunt transmise în mod automat de către ANAF contribuabilului/plătitorul înscris în SPV sau reprezentantului acestuia prin Spațiul Privat Virtual (SPV). Alternativ, contribuabilii/plătitorii pot verifica stadiul și rezultatele procesării folosind indexul de încărcare prin interogare directă pe site-ul ANAF.

24. În cazul în care un contribuabil/plătitor a primit o recipisă în care se menționează că încărcarea s-a realizat cu erori, acesta este responsabil să corecteze respectivele erori în fișierul XML generat în format SAF-T și să retransmită declarația reluând pașii descriși la punctele 5-6.

25. În cazul depunerii Declarației informative D406, pentru o perioadă de raportare, prin mai multe formulare D406 (ce contin date raportate modal) se va genera o recipisă pentru fiecare formular depus. Confirmarea transmiterii valide a declarației poate fi realizată doar în ultima recipisă din serie. Spre exemplu: Dacă transmiterea s-a făcut prin trei fișiere / D406 – primele două recipise semnalează că respectivele formulare D406 au fost transmise, care sunt eventualele erori și dacă nu au fost identificate erori - este transmisă confirmarea că nu are erori), iar a treia recipisă semnalează că declarația a fost transmisă, de exemplu că nu are erori și că declarația în ansamblu este CONFORMĂ.

26. În cazul contribuabililor/plătitorilor cu activitate economică mare, materializată într-un număr foarte mare de înregistrări contabile și informații de transmis prin Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T) – modul de pregătire și depunere a Declarației Informative D406 permite transmiterea folosind mai multe formulare D406 (raportare modală), fiecare cu secțiuni sau sub-secțiuni din declarația informativă, transmise succesiv de către contribuabilii/plătitorii respectivi pentru perioada de depunere (lună, trimestru), până la data limită. Sistemele ANAF asigură primirea, procesarea și păstrarea integrală a Declarațiilor informative D406.

27. Raportarea modală reprezintă raportarea datelor în mai multe părți. Raportarea modală – privește strict planul de transport al datelor de la contribuabil/plătitor la ANAF, pentru raportarea în format electronic. Raportarea modală se aplică pe un fișier XML generat și funcționează identic pentru toate fișierele extrase/ pregătite, indiferent de numărul câmpurilor și conținutul lor. Împărțirea fișierelor XML pentru raportare modală cu mai multe formulare D406 pentru aceeași lună este în sarcina contribuabilului/plătitorului, la pregătirea Declarației informative D406. Această metodă se folosește în cazul unor Declarații de dimensiuni foarte mari, iar împărțirea se face la nivel de Sub-Secțiune. Validarea unui fișier XML cu informații SAF-T, transmise modal, se face individual fișier cu fișier. Regulile de validare sunt următoarele:

- Secțiunea HEADER trebuie să fie prezentă în fiecare fișier XML generat – pentru a identifica a cui este raportarea, cine transmite, ce transmite, pentru ce perioadă, în ce context;
- Secțiunile MASTERFILES, GENERAL LEDGER și SOURCE DOCUMENTS se raportează de oricâte ori este nevoie pentru a acoperi conținutul informațional al acestora, respectând criteriul de dimensiune maximă permisă a fișierului XML;
- În cazul în care o secțiune raportată în întregime din punct de vedere al conținutului informațional duce la depășirea dimensiunii maxime admise pentru fișierul XML, se generează fișiere XML care conțin doar date extrase din subsecțiuni ale secțiunii, așa încât să fie respectată dimensiunea maximă a documentului XML;
- În cazul în care într-o perioadă de raportare, pentru o anumită secțiune sau subsecțiune,

contribuabilul/plătitorul nu are date noi de raportat, prin comparație cu ce a raportat deja în perioada anterioară, secțiunea sau subsecțiunea respectivă poate fi lăsată vidă, adică se specifică în documentul XML doar tagul XML de început și cel de sfârșit al secțiunii sau subsecțiunii.

28. Raportarea modală va fi considerată completă dacă sunt prezente concomitent toate secțiunile și câmpurile obligatorii ale fișierului standard de control SAF-T, fapt ce se va verifica pentru fiecare depunere de acest tip ce aparține unei perioade de raportare lunară / trimestrială.

29. Informații detaliate referitoare la procedura de depunere a Declarației informative D406, se vor publica pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin intermediul "Ghidului contribuabilului pentru pregătirea și transmiterea Declarației informative D406 – Fișierul standard de control fiscal (SAF-T)".

ANEXA 4

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

1. Declarația informativă D406 se transmite în format electronic, data limită de transmitere fiind:

- ultima zi calendaristică a lunii următoare perioadei de raportare (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, care nu poate fi mai mic de 30 de zile calendaristice de la data solicitării, în cazul secțiunii “Stocuri”.

2. Contribuabilii/plătitorii vor transmite Declarația Informativă D406 lunar sau trimestrial, urmând perioada fiscală aplicabilă pentru taxa pe valoarea adăugată (TVA).

3. Contribuabilii care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA vor transmite Declarația informativă D406 trimestrial.

4. Data limită pentru transmiterea Declarațiilor Informative D406 privind fișierul standard de control fiscal este ultima zi calendaristică din luna depunerii (representând luna calendaristică imediat următoare perioadei pentru care a fost pregătită declarația informativă).

5. (1) Contribuabilii/plătitorii beneficiază de o perioadă de grație de:

- 6 (șase) luni pentru prima raportare, respectiv cinci (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;
- 3 (trei) luni pentru prima raportare pentru contribuabilii care au obligația de transmitere trimestrială a fișierului SAF-T.

(2) Perioada de grație va fi calculată pornind de la ultima zi a perioadei de raportare pentru care aceasta se acordă, când obligația de transmitere devine efectivă pentru respectivul contribuabil.

(3) Astfel, contribuabilii/plătitorii nu vor fi sancționați contravențional, conform prevederilor art. 337¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dacă depun Declarația informativă D406 validă, în termenul maxim prevăzut la aliniatul (1).

6. În situația în care contribuabilul constată anumite erori în declarația depusă inițial acesta poate depune declarații rectificative.

7. Informațiile privind “Activele” din cadrul Declarației informative D406 vor fi întocmite la nivelul anului financiar aplicat de către contribuabili și transmise printr-o singură depunere (o singură raportare) a Declarației informative D406, până la data depunerii situațiilor financiare aferente exercițiului financiar la care se referă.

8. Declarația informativă D406 pentru Active se poate transmite ca o declarație independentă nefiind necesară introducerea tuturor secțiunilor/subsecțiunilor dintr-o Declarației informativă D406, ci doar a zonelor indicate ca fiind obligatorii pentru transmiterea acestui tip de informație.
9. Informațiile privind “stocurile de produse”, “producție în curs” și “producție marfă” vor fi transmise la cererea ANAF pe baza unei solicitări specifice din partea organelor fiscale. În funcție de perioada pentru care se solicită furnizarea informațiilor privind stocurile prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T), contribuabilii vor furniza una sau mai multe declarații informative cuprinzând subsecțiunile din Fișierul SAF-T relevante pentru “Stocuri”, separate pentru fiecare dintre lunile/trimestrele calendaristice cuprinse în perioada pentru care a fost trimisă solicitarea din partea ANAF.
10. Declarațiile informative D406 pentru “Stocuri” se vor depune în termenul stabilit de organul fiscal, care nu poate fi mai mic de 30 de zile calendaristice de la data solicitării.
11. Pentru declarația informativă D406 transmisă cu erori identificate de ANAF și pentru care a fost comunicată recipisa ce le semnalează, contribuabilul va retransmite integral Declarația informativă D406, care trebuie să cuprindă fișierul SAF-T corectat.
12. Nu vor fi admise transmiterea unor corecții parțiale prin transmiterea selectivă a înregistrărilor sau câmpurilor corectate pentru Declarația informativă D406 anterior transmisă și pentru care au fost primite recipise ce semnalau erori.

ANEXA 5

Data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligați să transmită fișierul standard de control fiscal, precum și categoriile de contribuabili/plătitori exceptate de la transmiterea fișierului standard de control

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 mari contribuabili la data de 31 decembrie 2021, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2022 (data de referință pentru 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 (data 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 (data 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.

2. 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, vor continua să raporteze fișierul standard de control prin depunerea de Declarații informative D406.

3. Următoarele categorii de contribuabili au obligația de depunere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T), prin intermediul Declarației informative D406:

- Regiile autonome
- Instituțiile naționale de cercetare dezvoltare
- Societățile comerciale pe acțiuni (S.A.)
- Societățile în comandită pe acțiuni (SCA)
- Societățile comerciale în comandită simplă (SCS)
- Societățile comerciale în nume colectiv (SNC)
- Societățile comerciale cu răspundere limitată (SRL)
- Societățile/Companiile naționale
- Organizațiile cooperatiste meșteșugărești (OC1)
- Organizațiile cooperatiste de consum (OC2)
- Organizațiile cooperatiste de credit (OC3)
- Alte persoane juridice
- Unitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu

sediul în străinătate

- Persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România,
- Persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România
- Asociațiile cu scop patrimonial
- Asociațiile/ Persoanele fără scop patrimonial
- 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
- 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).

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

- Persoanele fizice autorizate
- Întreprinderile individuale
- Întreprinderile familiale
- Persoanele fizice care desfășoară activități cu scop lucrativ (PFL)
- Asociațiile familiale (ASF)
- Societățile profesionale de avocați cu răspundere limitată (SPAR)
- Societățile profesionale notariale și birourile individuale notariale
- Societățile profesionale practicieni în insolvență (SPI)
- Întreprinderile profesionale unipersonale cu răspundere limitată (URL)
- Instituțiile publice (PUB), indiferent de sursa lor de finanțare sau de categoria de contribuabili la care sunt încadrate.
- Autoritățile administrative, indiferent de sursa lor de finanțare.

5. Prin excepție de la prevederile punctului 1, pentru instituțiile financiar - bancare și societățile de asigurare/reasigurare, încadrate la data de 31 decembrie 2021 în categoria marilor contribuabili, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2023 (data de referință pentru instituțiile financiar - bancare și societățile de asigurare/reasigurare). În categoria instituțiilor financiare sunt incluse și societățile de administrare a investițiilor și administratorii de fonduri de investiții alternative/fonduri de investiții alternative, entități autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară.

6. Informații detaliate referitoare la data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să depună fișierul standard de control fiscal (SAF-T), precum și categoriile de contribuabili/plătitori exceptate de la depunerea fișierului standard de control, care vor completa cele cuprinse în prezenta anexă, se vor publica pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin intermediul "Ghidului contribuabilului pentru pregătirea și depunerea Declarației informative D406 – Fișierul standard de control fiscal (SAF_T)".

