



# ÎNTREBĂRI FRECVENTE ȘI RĂSPUNSURI SPECIFICE SCHEMEI SAF-T

## Document de asistență pentru pregătirea și depunerea DECLARAȚIEI INFORMATIVE D406 FIȘIERUL STANDARD DE CONTROL FISCAL (SAF-T)

Versiunea 1.2

București, aprilie 2022



I. ÎNTREBĂRI OPERAȚIONALE GENERALE PRIVIND MODUL DE RAPORTARE AL DECLARAȚIEI D406 – SAF-T.....	7
II. ÎNTREBĂRI TEHNICE GENERALE PRIVIND MODUL DE RAPORTARE AL DECLARAȚIEI D406 – SAF-T.....	18
III. ÎNTREBĂRI PRIVIND CONTEXTUL LEGISLATIV PENTRU RAPORTAREA DECLARAȚIEI D406 – SAF-T.....	47
IV. ÎNTREBĂRI SPECIFICE SECȚIUNILOR SI SUBSECȚIUNILOR SCHEMEI SAF-T.....	51
1. SECȚIUNEA ANTET - HEADER.....	51
SUBSECȚIUNEA HEADER STRUCTURE - H.3 - TAX ENTITY.....	51
ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SECȚIUNEA HEADER.....	52
2. SECȚIUNEA FIȘIERELE MASTER - MASTER FILE.....	54
2.1. CONTURI CONTABILE - GENERAL LEDGER ACCOUNTS.....	54
INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECȚIUNEA GENERAL LEDGER ACCOUNTS.....	54
SUBSECȚIUNEA GENERAL LEDGER ACCOUNTS - MF.GLA4 - STANDARDACCOUNTID.....	55
ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECȚIUNEA GENERAL LEDGER ACCOUNTS - MF.GLA2 - ACCOUNTID/MF.GLA4 - STANDARDACCOUNTID.....	56
SUBSECȚIUNEA GENERAL LEDGER ACCOUNTS - MF.GLA5 - GROUPINGCATEGORY.....	59
SUBSECȚIUNEA GENERAL LEDGER ACCOUNTS - MF.GLA7 - ACCOUNT TYPE.....	59
ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECȚIUNEA GENERAL LEDGER ACCOUNTS - MF.GLA7 - ACCOUNT TYPE.....	59
2.2. TAXONOMII - TAXONOMIES.....	60
INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECȚIUNEA TAXONOMIES.....	60
ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECȚIUNEA TAXONOMIES.....	61
SUBSECȚIUNEA TAXONOMIES - MF.T1 - TAXONOMIES.....	62
SUBSECȚIUNEA TAXONOMIES - MF.T2 - TAXONOMY.....	62
2.3 CLIENȚI - CUSTOMERS/ 2.4 -SUPPLIERS.....	62
INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECȚIUNEA CUSTOMERS/SUPPLIERS.....	62
SUBSECȚIUNEA CUSTOMERS - MF.C2 - COMPANY STRUCTURE.....	62
SUBSECȚIUNEA CUSTOMERS - MF.C3 - CUSTOMERID.....	63
ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECȚIUNEA CUSTOMERS - MF.C3 - CUSTOMERID.....	69
ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECȚIUNEA CUSTOMERS - MF.C4 - SELF BILLING INDICATOR.....	70
SUBSECȚIUNEA CUSTOMERS - MF.C5 - ACCOUNTID.....	71
SUBSECȚIUNEA CUSTOMERS - MF.C6-MF.C9 - OPENINGDEBIT/CREDITBALANCE - CLOSINGDEBIT/ CREDITBALANCE.....	72
SUBSECȚIUNEA SUPPLIERS - MF.S5 - ACCOUNTID.....	74

SUBSECȚIUNEA SUPPLIERS - MF.S2 - COMPANY STRUCTURE.....	74
2.5. TABELA TAXE - TAX TABLE.....	74
SUBSECȚIUNEA TAX TABLE - MF.TT.2 - TAX TYPE SI MF.TT5 - TAX CODE.....	74
SUBSECȚIUNEA TAX TABLE - MF.TT.6/MF.TT.7 - EFFECTIVE DATE/EXPIRATION DATE.....	84
SUBSECȚIUNEA TAX TABLE - MF.TT.8 - DESCRIPTION.....	84
SUBSECȚIUNEA TAX TABLE - MF.TT.9/MF.TT.10 - TAX PERCENTAGE/FLAT TAX RATE.....	84
SUBSECȚIUNEA TAX TABLE - MF.TT.11 - BASE RATE.....	85
2.6. TABELA UNITATILOR DE MASURA UOM - UOM TABLE.....	90
SUBSECȚIUNEA UOM TABLE - MF.UOM.2 - UNIT OF MEASURE.....	90
ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECȚIUNEA GENERAL LEDGER ACCOUNTS - MF.GLA7 - ACCOUNT TYPE.....	93
2.7. TABELA TIPURI ANALIZA - ANALYSIS TYPE TABLE.....	96
INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECȚIUNEA ANALYSIS TYPE TABLE.....	96
SUBSECȚIUNEA ANALYSIS TYPE TABLE - MF.AT.2 - ANALYSIS TYPE TABLE ENTRY.....	97
SUBSECȚIUNEA ANALYSIS TYPE TABLE - MF.AT.4 - ANALYSIS ID.....	97
2.8. TABELA TIPURI MISCARI - MOVEMENT TYPE TABLE ENTRY.....	98
SUBSECȚIUNEA MOVEMENT TYPE TABLE ENTRY - MF.MT.2 - MOVEMENT TYPE.....	98
2.9. PRODUSE - PRODUCTS.....	98
INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECȚIUNEA PRODUCTS.....	98
INTREBARI TEHNICE LEGATE DE SUBSECȚIUNEA PRODUCTS.....	99
SUBSECȚIUNEA PRODUCTS - MF.P.2 - PRODUCT CODE.....	99
SUBSECȚIUNEA PRODUCTS - MF.P.4 - PRODUCT GROUP.....	99
SUBSECȚIUNEA PRODUCTS - MF.P.6 - PRODUCT COMODITY CODE.....	99
SUBSECȚIUNEA PRODUCTS - MF.P.9 - UOM BASE.....	102
SUBSECȚIUNEA PRODUCTS - MF.P.12 - TAX.....	103
SUBSECȚIUNEA PRODUCTS - MF.P.13 - TAX TYPE.....	104
2.10. STOCURI - PHYSICAL STOCKS.....	106
INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECȚIUNEA PHYSICAL STOCKS.....	106
SUBSECȚIUNEA PHYSICAL STOCKS - MF.PS.12 - UNIT PRICE.....	108
2.11. PROPRIETARI - OWNERS.....	108
INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECȚIUNEA OWNERS.....	109
SUBSECȚIUNEA OWNER - MF.O.1 - OWNER.....	109

2.12. ACTIVE - ASSETS.....	110
INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECTIUNEA OWNERS.....	110
SUBSECTIUNEA ASSETS - MF.A.2 - ASSET ID.....	110
SUBSECTIUNEA ASSETS - MF.A.5 - ASSET SUPPLIER.....	110
SUBSECTIUNEA ASSETS - MF.A.7 - DATE OF ACQUISITION.....	111
SUBSECTIUNEA ASSETS - MF.A.10 - SUPPLIER NAME.....	112
SUBSECTIUNEA ASSETS - MF.A.14 - ASSET VALUATION TYPE.....	112
ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECTIUNEA ASSETS - MF.A.14 - ASSET VALUATION TYPE.....	113
SUBSECTIUNEA ASSETS - MF.A.15 - VALUATION CLASS.....	113
SUBSECTIUNEA ASSETS - MF.A.16 - ACQUISITION AND PRODUCTION COSTS BEGIN.....	114
SUBSECTIUNEA ASSETS - MF.A.18 - INVESTMENT SUPPORT.....	114
SUBSECTIUNEA ASSETS - MF.A.21 - ASSET ADITION.....	114
SUBSECTIUNEA ASSETS - MF.A.25 - DEPRECIATION METHOD.....	115
SUBSECTIUNEA ASSETS - MF.A.26 - DEPRECIATION PERCENTAGE.....	115
SUBSECTIUNEA ASSETS - MF.A.27 - DEPRECIATION FOR PERIOD.....	116
SUBSECTIUNEA ASSETS - MF.A.28 - APPRECIATION FOR PERIOD.....	116
SUBSECTIUNEA ASSETS - MF.A.29 - EXTRAORDINARY DEPRECIATIONS FOR PERIOD.....	116
SUBSECTIUNEA ASSETS - MF.A.33 - EXTRAORDINARY DEPRECIATIONS METHOD.....	117
4. SECTIUNEA INREGISTRARI CONTABILE REGISTRU JURNAL - GENERAL LEDGER ENTRIES.....	117
3.1. CONTURI CONTABILE - GENERAL LEDGER ACCOUNTS.....	117
INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECTIUNEA GENERAL LEDGER ENTRIES.....	117
SUBSECTIUNEA - JOURNAL - GL.4 - JOURNAL.....	120
SUBSECTIUNEA - JOURNAL - GL.7 - TYPE.....	123
SUBSECTIUNEA - TRANSACTION - GL.9 - TRANSACTION ID.....	124
SUBSECTIUNEA - TRANSACTION - GL.16 - BATCH ID.....	124
SUBSECTIUNEA - TRANSACTION - GL.17/GL.18 - SYSTEM ENTRY DATE SI GL POSTING DATE.....	125
SUBSECTIUNEA - TRANSACTION LINE - GL.22/GL.23 - TRANSACTION LINE SI RECORD ID.....	126
SUBSECTIUNEA - TRANSACTION LINE - GL.28/GL. 29 - CUSTOMER ID/SUPPLIER ID.....	127
SUBSECTIUNEA - TRANSACTION LINE - GL.33 - TAX INFORMATION.....	128
ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECTIUNEA TRANSACTION LINE - GL.33 - TAX INFORMATION..	137
5. SECTIUNEA DOCUMENTE SURSA - SOURCE DOCUMENTS.....	141



4.1. FACTURI DE VANZARE - SALES INVOICES.....	141
INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECTIUNEA SALES INVOICES.....	141
SUBSECTIUNEA - SALES INVOICES - SD.SI.4 - INVOICE- INVOICE STRUCTURE.....	142
ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECTIUNEA SALES INVOICES.....	146
4.2. FACTURI DE ACHIZITIE - PURCHASE INVOICES.....	147
INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECTIUNEA PURCHASE INVOICES.....	147
SUBSECTIUNEA - PURCHASE INVOICES - SD.PI.4 - INVOICE- INVOICE STRUCTURE - S.I. 4 - ACCOUNT ID.....	148
SUBSECTIUNEA - PURCHASE INVOICES - SD.PI.4 - INVOICE- INVOICE STRUCTURE - SI.13 - SELF BILLING INDICATOR.....	150
SUBSECTIUNEA - PURCHASE INVOICES - SD.PI.4 - INVOICE- INVOICE STRUCTURE-INVOICE LINE- TAX INFORMATION - S.TI.1/S.TI.2 - TAX TYPE/TAX CODE.....	151
SUBSECTIUNEA - PURCHASE INVOICES - SD.PI.4 - INVOICE- INVOICE STRUCTURE - S.I. 43 - TAX POINT DATE.....	152
SUBSECTIUNEA - PURCHASE INVOICES - SD.PI.4 - INVOICE- INVOICE STRUCTURE - S.I. 46 - INVOICE LINE AMOUNT/ S.I.47 - DEBIT CREDIT INDICATOR.....	153
4.3. PLATI - PAYMENTS.....	154
INTREBARI GENERALE LEGATE DE PAYMENTS.....	154
ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECTIUNEA PAYMENTS.....	163
SUBSECTIUNEA - PAYMENTS - PAYMENT - SD.P.5 - PAYMENT REF NO.....	163
SUBSECTIUNEA - PAYMENTS - PAYMENT - SD.P.11 - DESCRIPTION.....	163
SUBSECTIUNEA - PAYMENTS - PAYMENT - PAYMENT LINE - SD.P.16 - PAYMENT SETTLEMENT.....	164
SUBSECTIUNEA - PAYMENTS - PAYMENT - SD.P.17 - PAYMENT DOCUMENT TOTALS.....	164
SUBSECTIUNEA - PAYMENTS - PAYMENT - PAYMENT LINE - SD.P.22/SD.P.23 - CUSTOMER ID/SUPPLIER ID.....	164
SUBSECTIUNEA - PAYMENTS - PAYMENT - PAYMENT LINE - SD.P.26 - DEBIT CREDIT INDICATOR.....	166
SUBSECTIUNEA - PAYMENTS - PAYMENT - PAYMENT LINE - SD.P.28 - TAX INFORMATION STRUCTURE.....	167
4.4. MISCARI DE BUNURI - MOVEMENT OF GOODS.....	171
INTREBARI GENERALE LEGATE DE MOVEMENT OF GOODS.....	171
SUBSECTIUNEA - MOVEMENT OF GOODS - SD.MG.2 - TOTAL QUANTITY RECEIVED/SD.MG. 3 TOTAL QUANTITY ISSUED.....	172
SUBSECTIUNEA - MOVEMENT OF GOODS - SD.MG.5 - MOVEMENT REFERENCE.....	172
SUBSECTIUNEA - MOVEMENT OF GOODS - SD.MG.21/SD.MG.22 - CUSTOMER ID/SUPPLIER ID.....	172
4.5. TRANZACTII CU ACTIVE - ASSET TRANSACTION.....	173

SUBSECȚIUNEA - ASSET TRANSACTION - SD.AT.3/SD.AT.9 - ASSET TRANSACTION ID/TRANSACTION ID.....	173
SUBSECȚIUNEA - ASSET TRANSACTION - SD.AT.15 - ASSET VALUATION TYPE.....	173
SUBSECȚIUNEA - ASSET TRANSACTION - SD.AT.16 - ACQUISITION AND PRODUCTION COST ON TRANSACTION.....	173
SUBSECȚIUNEA - ASSET TRANSACTION - SD.AT.17 - BOOK VALUE ON TRANSACTION.....	174
SUBSECȚIUNEA - ASSET TRANSACTION - SD.AT.18 - ASSET TRANSACTION AMOUNT.....	174
5. STRUCTURI - STRUCTURES.....	175
SUBSECȚIUNEA - BANK ACCOUNT STRUCTURE - S.BA.1 - IBAN NUMBER.....	175
ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECȚIUNEA - BANK ACCOUNT STRUCTURE.....	179
SUBSECȚIUNEA - COMPANY STRUCTURE- S.C.4 - CONTACT.....	180
SUBSECȚIUNEA - INVOICE STRUCTURES- SI.9 -INVOICE TYPE.....	181
6. NOMENCLATOARE.....	181
ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND NOMENCLATOARELE.....	185
V. CAZURI DE UTILIZARE PENTRU SECȚIUNILE GENERAL LEDEGR ENTRIES/PURCHASE INVOICES/SALES INVOICES SUBSECȚIUNEA TAX INFORMATION.....	190
VI. CAZURI DE UTILIZARE PENTRU SECȚIUNILE GENERAL LEDEGR ENTRIES/SOURCE DOCUMENTS/PAYMENTS SUBSECȚIUNEA TAX INFORMATION.....	196
VI. CAZURI DE UTILIZARE PENTRU RAPORTARILE MODALE.....	196

## I. ÎNTREBĂRI OPERAȚIONALE GENERALE PRIVIND MODUL DE RAPORTARE AL DECLARAȚIEI D406 – SAF-T

### • **Întrebare:**

La momentul actual venim în sprijinul clienților noștri din categoria "Mari contribuabili" în realizarea interfeței SAF-T. Am avea câteva întrebări de clarificare pentru anumite părți din interfața.

Va rog să găsiți atașat fișierul cu întrebările noastre (am creat o coloană nouă F în fiecare sheet).

Este foarte important pentru noi să avem aceste răspunsuri pentru a putea livra către clienții noștri interfața, în timp util și în acest sens vă cerem ajutorul pentru a clarifica anumite aspecte din interfața.

Vă mulțumesc anticipat pentru feedback.

### **Răspuns 1:**

	Element	Intrebări clarificare	Răspuns
MF.GLA.3	AccountDescription	Descriere cont din ERP sau din Planul standard?	În cadrul acestui element se raportează eticheta din Planul de conturi utilizat, aferent câmpului MF.GLA.2
MF.GLA.7	AccountType	Singurele valori acceptate sunt Asset/Liability/Sale/Expense? În ce limbă se vor exporta?	În cadrul elementelor din Declarația informativă D406 - SAF-T care permit introducerea de text sau valori din cadrul Nomenclatoarelor se completează cu informații/ date în limba ROMÂNĂ. Lista de valori acceptate pentru completarea acestui câmp sunt: "Activ", "Pasiv", "Bifunctional"
MF.C.2	CompanyStructure	Dacă în setare clientului există informații lipsă (ex. cod Postal code sau City) se poate transmite valoare default N/A, chiar dacă sunt informații mandatory?	În cadrul câmpurilor marcate ca obligatorii, contribuabilii trebuie să transmită informații conform cu activității desfășurate în cadrul perioadei de raportare.
MF.C.5	AccountID	Cum se determină acest cont? Partenerul nu are un cont asociat (accountID), la nivel de tranzacție de pot utiliza conturi contabile (profile) diferite în funcție de caz ( ex, 4111, 461)	Elementul AccountID din sub-sectiunea Customer (General ledger account code for this customer) se referă la contul analitic în care se înregistrează tranzacțiile cu respectivul client. Schema nu cere ca pentru fiecare client să existe un cont analitic diferit. Tranzacțiile pentru mai mulți clienți (identificați prin CustomerID diferit) vor fi înregistrate într-un singur cont analitic (AccountID). Altfel, toate informațiile ce sunt etichetate ca fiind obligatorii vor trebui raportate în fișierul SAF-T. Acesta este ID-ul contului analitic creat pe baza standardului definit de autoritățile române, conform planurilor de conturi definite în cadrul Schemei SAF-T (codificarea zecimală).

	Element	Intrebari clarificare	Răspuns
MF.C.6	OpeningDebitBalance	Care este valuta implicita a antetului? Pe un client se pot inregistra tranzactii cu valute diferite (sistemul permite)	În cadrul raportării Declarației informative D406 -SAF-T pentru România valuta în care se transmit informațiile este RON. Pentru cazurile în care se specifică că valoarea trebuie transmisă în valuta implicită a antetului se realizează conversia utilizând: $Amount (LEI) = CurrencyAmount \times ExchangeRate$ , declarate de declarant Suma în moneda implicită a antetului este reprezentată ca un număr zecimal cu două cifre zecimale după separatorul punct zecimal („.”) Soldul sumelor debitoare poate fi pozitiv sau negativ, după caz. Sumele negative se reprezintă prefixate cu semnul „-”
MF.S.5	AccountID	Cum se determina acest cont? Partenerul nu are un cont asociat (accountID), la nivel de tranzacție de pot utiliza conturi diferite in functie de caz ( ex, 401, 404)	Elementul AccountID din sub-sectiunea Supplier (General ledger account code for this customer) se referă la contul analitic în care se înregistrează tranzacțiile cu respectivul furnizor. Schema nu cere ca pentru fiecare furnizor să existe un cont analitic diferit. Tranzacțiile pentru mai mulți furnizori (identificați prin SupplierID diferit) vor fi înregistrate într-un singur cont analitic (AccountID). Altfel, toate informațiile ce sunt etichetate ca fiind obligatorii vor trebui raportate în fișierul SAF-T. Acesta este ID-ul contului analitic creat pe baza standardului definit de autoritățile române, conform planurilor de conturi definite în cadrul Schemei SAF-T
MF.TT.2	TaxType	Ce informatii se declara aici? Se refera aceasta sectiune doar la TVA?	Completarea acestui câmp se face cu codul asociat conform nomenclatorului TAX-IMP – Impozite. A se vedea răspunsul 31 din cadrul documentului publicat Ghidul contribuabilului pentru pregătirea și depunerea Declarației informative D406 Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T).
MF.TT.3	Description	De unde se preia descrierea? Din nomenclatorul TAX_IMP - Impozite?	Completarea acestui câmp se face cu descrierea ÎN LIMBA ROMÂNĂ asociată codului utilizat în câmpul MF.TT.2, conform nomenclatorului TAX-IMP – Impozite.
MF.TT.10	FlatTaxRate	Ce trebuie declarat aici? Daca nu exista cazul se va declara N/A?	Pentru completarea acestui câmp se ține cont de restricția "Dacă raportați utilizând FlatTaxRate, nu raportați TaxPercentage. (Vă rog consultați fragmentul de cod XML din nota de subsol [2])" din cadrul Schemei SAF-T pentru România Atenție! În completarea acestui câmp se are în vedere și regula pentru câmpul TaxPercentage: "Dacă raportați utilizând TaxPercentage, nu raportați FlatTaxRate. (Vă rog consultați fragmentul de cod XML din nota de subsol [2])" din cadrul Schemei

	Element	Intrebari clarificare	Răspuns
			<p>SAF-T pentru România, foaia de lucru 2.MasterFiles</p> <p>"2. MasterFiles/TaxTable/TaxTableEntry Elements: TaxPercentage/FlatTaxRate &lt;xs:choice&gt;</p> <pre>&lt;xs:element name=""TaxPercentage"" type=""xs:decimal""&gt;</pre> <p>&lt;xs:annotation&gt;</p> <p>&lt;xs:documentation&gt;Tax percentage.&lt;/xs:documentation&gt;</p> <p>&lt;/xs:annotation&gt;</p> <p>&lt;/xs:element&gt;</p> <pre>&lt;xs:element name=""FlatTaxRate"" type=""nsSAFT:AmountStructure""&gt;</pre> <p>&lt;xs:annotation&gt;</p> <p>&lt;xs:documentation&gt;FlatTax Rate.&lt;/xs:documentation&gt;</p> <p>&lt;/xs:annotation&gt;</p> <p>&lt;/xs:element&gt;</p> <p style="text-align: right;">&lt;/xs:choice&gt;"</p> <p>A se vedea răspunsul 1 din SUBSECȚIUNEA TAX TABLE - MF.TT.9/MF.TT.10 - TAX PERCENTAGE/FLAT TAX RATE mai jos.</p>
MF.TT.12	Country	Ai se va trece mereu RO sau exista o alta regula?	<p>În cadrul raportării Declarației informative D406 -SAF-T pentru România, valoare implicită raportabilă în câmpul MF.TT.12 este "RO" pentru România.</p> <p>Pentru raportarea câmpului se utilizează codul de țară din două litere în conformitate cu standardul ISO3166-2-CountryCodes – nomenclator disponibil în cadrul Schemei SAF-T pentru România.</p>
MF.AT.2	AnalysisType	Toate elementele de tip "dimensiune financiara" - element de detaliere a tranzactiei, trebuie exportate? Sau doar cele care au legatura cu conturile de P&L? Sunt	<p>În cadrul acestui câmp se raportează toate elementele solicitate în conformitate cu activitățile realizate de contribuabil în perioada de raportare.</p> <p>A se vedea răspunsul 1 din capitolul 2.7. TABELA TIPURI ANALIZA - ANALYSIS TYPE TABLE din cadrul documentului</p>

	Element	Intrebari clarificare	Răspuns
		clienți care lucrează cu mai mult de 10 dimensiuni financiare.	publicat Ghidul contribuabilului pentru pregătirea și depunerea Declarației informative D406 Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T).
MF.MT.2	MovementType	<p>1. Aici se vor exporta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- toate valorile din nomenclatorul dat?</li> <li>- doar tipurile de operații utilizate în perioada de raportare?</li> </ul> <p>2. Ce se dorește de fapt aici, tipuri de tranzacții de mișcare a stocurilor?</p> <p>3. Pentru tipurile care nu se pot identifica în sistem se pot considera "Alte tranzacții"</p> <p>În nomenclator apar elemente care nu au legătură cu mișcarea (ex: diferențe de pret, reduceri comerciale)</p>	<p>În cadrul acestui câmp se raportează toate elementele solicitate în conformitate cu activitățile realizate de contribuabil în perioada de raportare.</p> <p>În cadrul acestui câmp se identifică tipul de mișcare sau linia de mișcare. Se specifică ce tip de mișcare a fost efectuată, de exemplu: vânzare, cumpărare, ajustare etc. sau pierderi tehnologice, utilizarea componentelor în producție etc. Completarea acestui câmp se face cu codul asociat care descrie mișcarea din stoc - conform nomenclatorului - Nomenclator stocuri</p> <p>A se vedea <b>Nomenclator Codificare mișcări de produse în stocuri</b> din cadrul documentului publicat Ghidul contribuabilului pentru pregătirea și depunerea Declarației informative D406 Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T).</p>
MF.P.13	TaxType	Ce trebuie declarat aici, cod TVA aferent articol?	Completarea acestui câmp se face cu codul asociat conform nomenclatorului TAX-IMP – Impozite, pentru fiecare produs raportat.
MF.P.14	TaxCode	Dacă este TVA aferentă articol, se declară aici mai multe coduri (ex, vânzare, cumpărare, etc)	<p>Conform structurii fișierului SAF-T publicat prin transparență decizională, structura identificată la câmpul MF.P.12 are cardinalitatea 0..* - reprezentând posibilitatea de a raporta mai multe înregistrări pentru elementul TaxCode</p> <p>Codurile necesare pentru completarea TaxCode se regăsesc în nomenclatoarele specifice detaliate în foaia Legenda coduri taxa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Livrari</li> <li>- Achizitii ded 100%</li> <li>- Achizitii ded 50%_baserate</li> <li>- Achizitii ded 50%_not_know</li> <li>- Achizitii ded 50%</li> <li>- Achizitii neded</li> <li>- Achizitii base rate</li> <li>- Achizitii not known</li> <li>- TVA_NoteContabile</li> <li>- Achizitii neded 50%</li> </ul> <p>Structura de coduri de taxa pentru TVA este raportată la tipurile de operațiuni (achizitii, livrari, presări de servicii) și cote de TVA aplicabile sau scutiri de TVA, și nu în funcție de articolul care este obiect al operațiunii. Prin urmare acest element nu se va raporta</p>



	Element	Intrebari clarificare	Răspuns
			<i>in subsecțiunea Products</i>
MF.O.1	Owner	La ce se refera aceasta secțiune?	<p><i>În cadrul sub-secțiunii 2.11 Owners se va completa detalii cu privire la proprietarii stocurilor.</i></p> <p><u><i>În situația în care proprietarul tuturor stocurilor este contribuabilul, nu se vor raporta informații în cadrul acestei subsecțiuni.</i></u></p> <p><i>De reținut că această secțiune 2.11 Owners se raportează la cerere din partea ANAF, fiind inclusa in Declaratia SAF-T pentru Stocuri.</i></p>
MF.O.4	AccountID	Al cui cont?	<p><i>Elementul AccountID din sub-secțiunea Owner (General ledger account code for this owner) se referă la contul analitic în care se înregistrează tranzacțiile cu respectivul proprietar. Schema nu cere ca pentru fiecare proprietar să existe un cont analitic diferit. Tranzacțiile pentru mai mulți proprietari (identificați prin OwnerID diferit) vor fi înregistrate într-un singur cont analitic (AccountID).</i></p> <p><i>Acesta este ID-ul contului analitic creat pe baza standardului definit de autoritățile române, conform planurilor de conturi definite în cadrul Schemei SAF-T (codificarea zecimală)</i></p> <p><u><i>În situația în care proprietarul stocurilor este un terț, în cadrul acestei subsecțiuni se vor raporta informații cu privire la entitatea terță iar în cadrul câmpului AccountID se va raporta contul contabil 8038 Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie. În acest caz, OwnerID va fi completat în consecință având în vedere instrucțiunile din Schema SAF-T, pornind de la CUI-ul entității ce este proprietarul stocului.</i></u></p>
MF.A.10	SupplierName	Ce se declara daca nu exista aceasta informatie in system?	<p><i>Sub-secțiunea MF.A.5. AssetSupplier este marcată ca fiind <b>opțional</b> de raportat – a se vedea schema SAF-T pentru România, coloana J – K.</i></p> <p><i>Pentru interpretarea corectă a modului OPȚIONAL de raportare vă rog să urmăriți precizările din Ghidul Contribuabilului.</i></p> <p><i>Pentru fiecare mijloc fix (Asset) din Registrul Mijloacelor Fixe raportat se va completa structura cu informațiile despre toți furnizorii, inclusiv furnizorii istorici. În cazul în care</i></p>

	Element	Intrebari clarificare	Răspuns
			<p>mijlocul fix a fost realizat în regie proprie de către contribuabilul raportor – se completează cu <b>identitatea contribuabilului raportor</b>.</p>
MF.A.11	SupplierID	<p>Daca nu exista supplier in system (sunt MF preluate din alte sisteme) ce se declara aici?</p>	<p>Sub-secțiunea MF.A.5. AssetSupplier este marcată ca fiind <b>opțional</b> de raportat – a se vedea schema SAF-T pentru România, coloana J – K.</p> <p>În cazul în care se raportează câmpul SupplierID se vor avea în vedere următoarele:</p> <p>Cod unic pentru furnizor – SupplierID - este format astfel: tip (două cifre zecimale) urmat de codul unic al furnizorului, după cum urmează:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>00 urmat de CUI - unde tipul este 00, iar CUI este codul unic de identificare pentru operatorii economici înregistrați în România. Codul este un număr întreg zecimal, cu 1 până la 9 cifre, urmat de o cifră de control - Exemplu: 004221306 - pentru Ministerul Finantelor Publice</li> <li>Atenție! Nu se trece și atributul fiscal "RO" pentru plătitorii de TVA</li> <li>01 urmat de codul de țară (conform ISO 3166-1 - 2 litere) și de Codul unic de identificare pentru TVA din statul membru respectiv- pentru operatorii economici din statele membre ale UE, mai puțin România, verificate conform sistemului VIES (VAT Information Exchange System) - Exemplu: 01GR123456789 sau 01HU12345678</li> <li>02 urmat de codul de țară și de codul unic de identificare pentru TVA din statul respectiv, care nu este nici România, nici stat membru UE - pentru operatorii economici din alte state care nu sunt România sau membre UE - Exemplu: 02TK123005284</li> <li>03 urmat de CNP pentru persoane fizice cetățeni români sau 03 urmat de codul unic personal pentru persoane fizice rezidente în România (aceiași format cu CNP-ul, dar la care prima cifra este 7 sau 8)</li> <li>04 urmat de codul furnizorului asociat în mod unic de către operatorul economic, pentru pers. fizice care nu își declară CNP-ul pe tranzacții (exemplu: comerț online).</li> <li>05 urmat de codul de țară și de codul furnizorului asociat în mod unic de către</li> </ol>



	Element	Intrebari clarificare	Răspuns
			<p>operatorul economic - pentru operatorii economici care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA din statele membre ale UE, mai puțin România</p> <p>7. 06 urmat de codul de țară și de codul furnizorului asociat în mod unic de către operatorul economic - pentru operatorii economici care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA din statele non-UE</p>
MF.A.15	ValuationClass	Ce ar trebui declarat?	Câmpul MF.A.15 Valuation Class din Secțiunea 2. Master File se completează cu codul de clasificare a activului în scopuri de raportare (fiscală), din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, conform HG 2139 / 2004 cu modificările ulterioare.
MF.A.22	Transfers	Ce fel de transfer?	În cadrul acestui element se raportează valorile contabile ale transferurilor la nivel contabil care au loc pentru activ în perioada de raportare precum transferuri de mijloace fixe în categoria de active circulante sau invers, transferuri din mijloace fixe în curs de execuție în diverse categorii de mijloace fixe (inclusiv reclasificări între conturi diferite de mijloace fixe)
MF.A.24	BookValue Begin	Este Valoare neta?	<p>Completarea acestui câmp în cadrul Declarației informative D406 – SAF-T se realizează cu valoarea monetară netă în valuta implicită a antetului (lei).</p> <p>Elementul se completează cu valoarea netă a activului la începutul perioadei de raportare.</p>
MF.A.31	BookValue End	Valoare neta?	Completarea acestui câmp în cadrul Declarației informative D406 – SAF-T se realizează cu valoarea netă a activului la sfârșitul perioadei de raportare. Reprezintă valoarea contabilă netă rămasă după scăderea amortizărilor calculate, inclusiv pentru cea mai recentă perioadă de raportare.
GL.33	TaxInformation	<p>Informația de TVA trebuie să existe pe toate liniile din nota contabilă sau doar pe linia care reprezintă TVA ex 4426.</p> <p>Dacă în tranzacție, aferent liniei de TVA din nota contabilă (ex 4426) există mai multe TaxCode, cum se vor declara?)</p> <p>Dacă nu există TVA, se</p>	<p>Conform schemei SAF-T publicată prin transparență decizională, elementul GL.33 TaxInformation care face referire la TransactionLine din GeneralLedgerEntries are cardinalitatea 1..* ceea ce permite raportarea mai multor structuri de tip TaxInformation pentru o linie din tranzacție.</p> <p><u>Informațiile fiscale pentru linia contabilă.(TaxInformation) – se raportează pentru notele contabile relevante din punct de vedere al impozitelor astfel:</u></p> <p><u>o Informațiile referitoare la taxa pe valoare</u></p>

	Element	Intrebări clarificare	Răspuns
		<p>declara NULL?</p> <p>Se refera aceasta secțiune și la alte taxe în afara de TVA? Nu există în sistem elemente de identificare pentru alte taxe.</p>	<p>adăugată (informațiile din TaxInformationStructure) sunt obligatoriu a fi raportate la nivelul liniilor de factură relevante bazei impozabile (valoare netă/bază impozabilă) precum și în cazul înregistrărilor contabile cum ar fi cele aferente unor ajustări/autocolectări de TVA.</p> <p>o Contribuabilii pot opta la raportarea TaxType și TaxCode pentru toate liniile de postare contabilă pentru care informația este disponibilă în sistem (inclusiv pentru linia de TVA din postarea contabilă a unei facturi), în timp ce informația din TaxAmount se va raporta doar pentru din postarea contabilă aferente bazei impozabile (valoare netă/bază impozabilă din postarea unei facturi). Pentru restul liniilor de postare contabilă aferentă unei facturi (e.g. linie aferentă valorii brute, linia aferentă TVA), elementul TaxAmount va fi completat cu 0.</p> <p>o Informațiile referitoare la impozitele cu reținere la sursă vor fi raportate la nivelul liniei relevante bazei impozabile (plăți efectuate).</p> <p>o Pentru tranzacțiile raportate în secțiunea GeneralLedgerEntries care nu sunt relevante pentru raportarea de taxe și impozite se va raporta Tax Type 000 și TaxCode 000000.</p>
SD.P.10	PaymentMethod	<p>Dacă la nivel de tranzacție nu există această informație, se poate declara "99 - Instrument nedefinit?"</p>	<p>Completarea elementului SD.P.10 PaymentMethod se realizează conform nomenclatorului Nom_Mecanisme_plati</p> <p>Valoarea ce se înscrie în acest câmp trebuie corelată cu valoarea câmpului SD.P.32, așa cum sunt definite în nomenclator.</p> <p>Exemplu: PaymentMethod = "99" poate să corespundă doar cu PaymentMechanism = "1"</p> <p>Valoarea din cadrul nomenclatorului "99" se va utiliza în cazurile în care metoda de plată/încasare nu se regăsește în cadrul valorilor indicate din cadrul nomenclatorului, inclusiv în cazurile în care metoda de plată/încasare nu este cunoscută.</p>
SD.P.20	AccountID	<p>Care cont se declară, cont de banca/casa sau cel al platitorului/beneficiarului?</p>	<p>Elementul AccountID din sub-secțiunea PaymentLine (General ledger account code for this payment) se referă la contul analitic în care se înregistrează plata/încasarea cu respectivul furnizor/client.</p> <p>Raportarea câmpului AccountID se va face</p>

	Element	Intrebari clarificare	Răspuns
			conform contului contabil romanesc folosit la inregistrarea platilor. (e.g. 401 Furnizori, 411 Clienți, etc.)
SD.P.22	CustomerID	ce se declara in cazul unei incasari care nu este de la un client? (restituire decont, rambursare taxe, dobanzi incasate, etc)	Pentru tranzacțiile si liniile corespunzătoare din secțiunea 4.SourceDocuments care nu reprezintă o plată/ încasare realizată către un Furnizor/ Client pentru care, conform reglementarilor contabile aplicabile, exista obligația de contabilizare pe fiecare persoana fizica sau juridica, în câmpurile "SupplierID" si "CustomerID" se completează cu codul unic al contribuabilului raportor.
SD.P.23	SupplierID	ce se declara in cazul unei plati care nu este de la un furnizor? (avans decontare, plati taxe, dobanzi platite, etc)	Pentru tranzacțiile si liniile corespunzătoare din secțiunea 4.SourceDocuments care nu reprezintă o plată/ încasare realizată către un Furnizor/ Client pentru care, conform reglementarilor contabile aplicabile, exista obligația de contabilizare pe fiecare persoana fizica sau juridica, în câmpurile "SupplierID" si "CustomerID" se completează cu codul unic al contribuabilului raportor.
SD.P.28	TaxInformation	Ce trebuie mai exact declarat aici? Detalii despre TVA aferent unei plati/incasari? Ce se intampla cand plata se refera la mai multe facturi, cu cote diferite de TVA? Sau este vorba despre detaliile unei plati care reprezinta taxe? (EX. plata la bugetul de stat)? Ce se declara in cazul in care nu exista taxa aferenta platii (ex: plata dobanda, plata decont)	A se vedea răspunsul de mai sus.
SD.MG.19	AccountID	Ce cont se declara, cont de client/furnizor (conform fisierelor exemplu) sau cont de stoc?	Elementul AccountID din sub-secțiunea StockMovementLine (General ledger account code for this payment) se referă la contul analitic de stoc în care se înregistrează mișcarea. Raportarea câmpului AccountID se va face prin realizarea unei mapări, între contul contabil din sistemele proprii și contul contabil romanesc asociat pentru operațiunile respective operațiunii/ mișcării din Planul de Conturi.
SD.MG.31	Movement subtype	Poate fi identic cu Movement Type? Care sunt valorile permise? In Nomenclator stocuri nu apare si lista subtipurilor de miscare.	Completarea acestui câmp se face cu codul asociat conform nomenclatorului: Nomenclator stocuri. Se va raporta cu informațiile disponibile, având în vedere regulile de validare.
SD.AT.1	Number of asset	Daca exista Obiecte de inventar la care se tine	În secțiunea 4. Source Documents, sub-secțiunea 4.5 AssetTransactions -

	Element	Intrebari clarificare	Răspuns
	transactions	evidenta prin modulul de mijloace fixe, se declara si acestea?	<p>elementul <b>SD.AT.1 Number of Assets Transactions</b> se completează cu numărul de înregistrări care urmează să fie transmise în fișierul standard de control fiscal SAF-T, în lista formată din înregistrări SD.AT.2 AssetTransactions (cu cardinalitate 0..*).</p> <p>Numărul de înregistrări este raportat obligatoriu – chiar atunci când este zero.</p> <p>Dacă nu există mijloace fixe de raportate de către contribuabilul raportor – atunci se completează elementul <b>SD.AT.1 Number of Assets Transactions cu zero</b> și lista care urmează se transmite vidă, fără înregistrări, - adică nu se va raporta structura de AssetTransaction.</p> <p>Prin declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal (SAF-T) se transmit TOATE informațiile despre TOATE mijloace fixe așa cum sunt înregistrate în Registrul Mijloacelor Fixe (situația curentă la data raportării, care se transmite o dată pe an) – iar aici discutăm despre mijloace fixe în evidența societății raportoare – indiferent de data capitalizării lor (înainte sau după data de la care este stabilită obligația de raportare pentru categoria de contribuabili din care face parte contribuabilul raportor).</p> <p>Cum obiectele de inventar NU SUNT mijloace fixe, acestea nu raportează prin secțiunea <b>4. Source Documents</b>, sub-secțiunea <b>4.5 AssetTransactions</b>.</p>
SD.AT.5	AssetTransactionType	Daca tipurile de tranzactii din Nomenclator nu se pot mapa integral cu cele din ERP se pot declara in categoria "130-Alte tranzactii"?	<p>În cadrul elementului SD.AT.5 AssetTransactionType se utilizează codificările corespunzătoare conform nomenclatorului Nomenclator imobilizări.</p> <p>Completarea acestui câmp cu valori diferite de cele din lista de mai sus - conduce la semnalarea unei erori fatale, cu rejectarea declarației informative D406.</p> <p>În cazul în care categoriile furnizate nu acoperă toate tipurile de tranzacții asupra activelor utilizate de contribuabili, pentru cele care nu există o corespondență se va utiliza "130 – Alte tranzacții"</p>
SD.AT.12	SupplierID	Ce se declara in cazul in care nu exista furnizor ( productie proprie) sau exista mai multi furnizori (ansamblu MF)	<p>Pentru activele produse intern de către contribuabilul raportor (nu există un furnizor), în cadrul elementului SD.AT.12 SupplierID se completează cu codul unic al contribuabilului raportor.</p>
SD.AT.18	AssetTransactionAmount	Nu este clar ce trebuie declarat aici	<p>În secțiunea <b>4. Source Documents</b>, sub-secțiunea <b>4.5 AssetTransactions</b>, prin structura <b>SD.AT.14 AssetTransactionValuation</b> și elementele sale sunt transmise – atunci</p>



	Element	Intrebări clarificare	Răspuns
			<p>când este cazul:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tipul valorii mijlocului fix – prin <b>SD.AT.15 AssetValuationType</b> – care este „CONTABILĂ”</li> <li>- Costul achiziție și/sau de producție al mijlocului fix (mijlocul fix din respectiva tranzacție, cu toate activele aferente, în moneda implicită din antet – care este RON), la data tranzacției (de exemplu la data intrării în evidența contabilă pentru mijloacele fixe nou intrate în evidența contabilă în perioada de raportare, etc.) prin elementul <b>DF.AT.16 AcquisitionAndProduction CostOnTransaction</b></li> <li>- Valoarea contabilă a mijlocului fix referit în tranzacție (în RON), la data tranzacției, din perioada de raportare prin elementul <b>SD.AT.17 BookValueOnTransaction</b></li> <li>- Valoarea NETĂ a tranzacției cu activul / activele respective (în RON) (de exemplu venitul net (fara TVA) realizat din vânzarea mijlocului fix către un client, sau valoarea amortizării la nivelul activului, sau valoarea de achiziție a activului). In cazul scaderilor de valoare, se raporteaza sume negative. prin elementul <b>SD.AT.18 AssetTransactionAmount</b></li> </ul>
S.I.43	TaxPointDate	Daca o factura cu TVA la incasare, are incasarea integrala in cursul lunii dar cu mai multe plati, care este data exigibilitatii?	<p>Data exigibilității taxei pe valoare adăugată dintr-o factură este definită în Codul Fiscal – Capitolul VI. Faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoare adăugată.</p> <p><u>Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptătită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei (în general data depunerii decontului de TVA), chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.</u></p> <p>Elementul TaxPointDate se completează de către contribuabilul raportor conform prevederilor Codului Fiscal – art. 280 alin (2) și (3):</p> <p>(3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 326 alin. (1)</p> <p>(4) Regimul de impozitare aplicabil pentru operațiunile impozabile este regimul în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția cazurilor prevăzute la art. 282 alin. (2), pentru care se aplică</p>

	Element	Intrebări clarificare	Răspuns
			<p>regimul de impozitare în vigoare la data exigibilității taxei.</p> <p>Intrucat campul S.I.43 TaxPointDate face parte din structura (Facturi Emise, Facturi primite), si facturile se raporteaza in SAF-T in functie de data postarii, data exigibilitatii pentru facturile primite/emise cu TVA la incasare nu este disponibila la momentul postarii facturii, sau nu este disponibila in toate situatiile.</p> <p>Ca atare, in acest caz Tax PointDate se va considera ca fiind data facturii.</p>

## **II. ÎNTREBĂRI TEHNICE GENERALE PRIVIND MODUL DE RAPORTARE AL DECLARAȚIEI D406 – SAF-T**

- **Întrebare:**

Fisierul s-ar poate splita in mai multe sub-fisiere?

**Răspuns 1:**

DA.

Contribuabilii cu obligații de depunere trebuie să pregătească și să depună Declarațiile informative D406 până la data limită stabilită prin actul normativ.

În cazul contribuabililor 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 depunerea folosind mai multe formulare D406, fiecare cu secțiuni sau sub-secțiuni din declarația informativă, transmise succesiv de către contribuabilii respectivi pentru perioada de depunere (lună, trimestru), până la data limită. Sistemele ANAF asigură primirea, procesarea și păstrarea integrală a Declarațiilor informative D406.

Raportarea modală reprezintă raportarea datelor în mai multe părți (nu aceeași declarație de mai multe ori) – mai multe D406 în aceeași lună pentru fiecare contribuabil.

Raportarea modală – privește strict planul de transport al datelor de la contribuabil 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, 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 se face individual fișier cu fișier.

Detaliile sunt descrise în Ghidul Contribuabilului pentru pregătirea și depunerea DECLARAȚIEI INFORMATIVE D406 FIȘIERUL STANDARD DE CONTROL FISCAL (SAF-T), în capitolul 8.3 Raportarea modală.

- **Întrebare:**

În ghid pagina 40 se face referire la : Anexa 13.1: Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T și nomenclatoare.

Urmeaza sa fie publicata o astfel de anexa?

**Răspuns 2:**

Schema SAF-T în format MS EXCEL publicată este **Anexa 13.1 Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T și nomenclaturele.**

- **Întrebare:**

As avea o mica neclaritate legata de Raportarea modala si sper ca ma veti ajuta cu un raspuns.

În cazul în care fișierul XML are o dimensiune mai mare decât 500MB, se menționează că fișierul va putea fi împărțit în sub-sectiuni (pag. 28). Totodată, în legătura cu validarea fișierului, sunt precizate următoarele:

“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.”

Imi puteti confirma daca in cazul in care o sub-sectiune (de exemplu, GENERAL LEDGER ENTRIES) are peste 500MB, aceasta va putea fi impartita pe perioade mai mici de timp si trimise mai multe fisiere pentru aceeasi sub-sectiune?

**Răspuns 3:**

**Din considerente tehnice o sub - secțiune nu poate fi împărțită în mai multe extracții și trebuie obligatoriu transmisă printr-un singur formular D406.**

Limita tehnică de 500 de MB este însă pentru **dimensiunea fișierului XML în format comprimat** – atunci când este atașat formularului electronic D406/D406T, nu pentru dimensiunea fișierului XML care cuprinde o secțiune (de ex. GENERAL LEDGER ENTRIES).

Rata de compresie medie pentru fișiere XML atașate formularelor electronice D406/D406T variază între 1:10 și chiar 1:25, în funcție de conținutul fișierului (înregistrările contabile).

Dimensiunile maxime pentru fișierele XML pregătite – cu una sau mai multe sub-sectiuni sunt de **cca. 5 GB (Gigabytes)**, sau chiar mai mari în funcție de conținutul sub-sectiunii extras din sistemul informatic al contribuabilului.

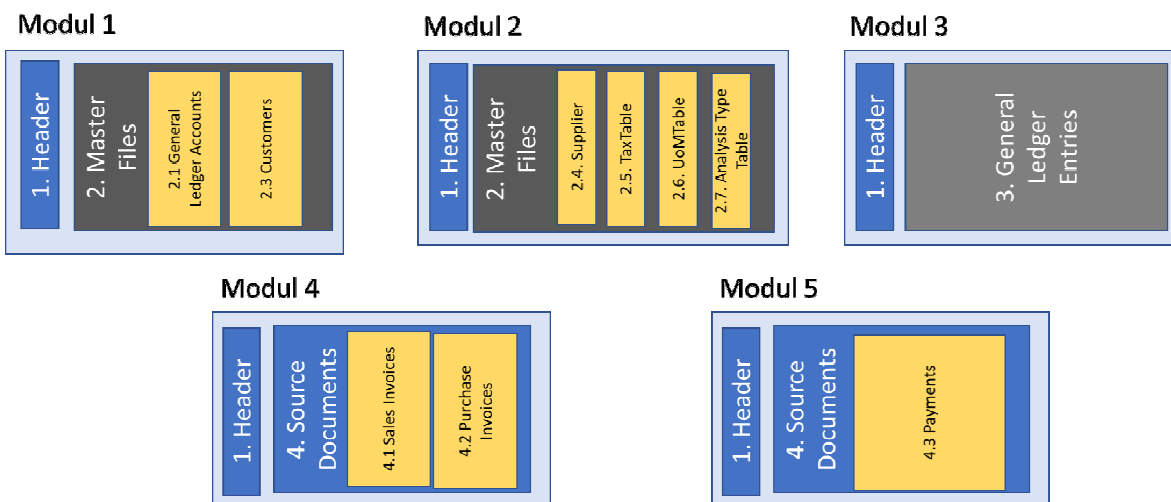
Constrângerea tehnică de a transmite obligatoriu o sub-sectiune printr-un singur formular D406 este dată de necesitatea de a depune atât declarațiile cât și declarațiile rectificative prin același mecanism și cu același formular (fără bife suplimentare etc.) este realizată astfel:

- Prima Declarație informativă D406 depusă pentru o lună / trimestru de către contribuabil – este considerată declarația inițială.
- O a doua Declarație informativă D406 depusă pentru o anumită perioadă (lună / trimestru) este automat considerată declarație rectificativă.

Diferența dintre Declarația informativă D406 și declarațiile rectificative se face prin TIMP – momentul depunerii – prima declarație depusă pentru o anumită perioadă (lună / trimestru) este cea inițială, iar **orice declarație următoare este o declarație rectificativă.**

**Mecanismul permite trimiterea, primirea și procesare de mai multe rectificative pentru fiecare secțiune, sau pentru întreaga Declarație informativă D406.**

Exemplu de depunere a unei Declarații informative D406 lunare utilizând metoda raportării modale:



Acest exemplu nu este valabil și nici nu include zona de active și stocuri depuse la cerere.

• **Întrebare:**

Serverul pentru testare va putea fi folosit cu date incomplete sau incorecte, fără a exista sancțiuni, doar pentru a verifica funcționalitatea sistemului propriu?

**Răspuns 4:**

DA. ANAF oferă asistență pentru contribuabili sub forma testării voluntare pentru pregătirea și depunerea declarației informative D406 fișierul standard de control fiscal. Asistența cuprinde:

- Furnizarea de specificații pentru pregătirea și depunerea declarației informative D406 prin Ghidul contribuabilului (pentru detalii consultați capitolul 9 din Ghid)
- Programul VALIDATOR (SoftJ)
- Testarea voluntară pe serverele ANAF, prin depunerea formularului D406T – pentru testare se pot depune declarații informative de test D406T

În programul de testare voluntară – declarațiile de test se transmit folosind formularul **D406T**. Declarațiile de test transmise cu formularul D406T sunt utilizate **strict pentru testarea, verificarea și validarea fișierului în format XML SAF-T 2.0 OECD atașat formularului, fără a fi reținute sau păstrate de ANAF, fără a fi utilizate ulterior în cadrul analizelor de risc / inspecțiilor fiscale.**

• **Întrebare:**

Considerăm necesare clarificări suplimentare și la obiect cu privire la elementele marcate ca "Opționale" în cadrul fișierului Excel, care sunt parte componentă a unor secțiuni și subsecțiuni marcate ca obligatorii, dar care, în fapt, se constată că trebuie declarate de care contribuabil. În acest fel, considerăm că ar fi facilitate raportarea și ar fi diminuare situațiile de erori de raportare.

**Răspuns 5:**



Elementele marcate ca opționale pot fi raportate în funcție de opțiunea și aplicabilitatea contribuabilului raportor. Dacă o sub-secțiune este opțională, elementele din acea sub-secțiune devin obligatorii în cazul în care contribuabilul optează să raporteze acea sub-secțiune.

- Structura părinte este opțională și nu se transmite informații – câmpurile mandatory nu apar
- Structura părinte este opțională și se transmite – atunci câmpurile mandatory sunt obligatorii de transmis.

• **Întrebare:**

Exista mai multe sub-secțiuni (e.g. InvoiceDocumentTotals, PaymentDocumentTotals etc.) care sunt opționale, dar cuprind câmpuri (e.g. GrossTotal etc.) care sunt mandatory.

Sub-secțiunile opționale menționate (Section 5 Source Documents - probabil 5.10 InvoiceStructure - câmpurile S.I.21 InvoiceSettlement și respectiv S.I.22 InvoiceDocumentTotal) care se raportează OPȚIONAL – conțin în SI.66 InvoiceDocumentsTotals câmpurile obligatorii NetTotal și GrossTotal – care sunt MANDATORY / Obligatorii, atunci când se raportează informațiile pentru o factură. Dacă nu există facturi emise în perioada de raportare, nu se transmite nimic prin fișierul standard de audit (SAF-T)

- Identic pentru Invoice Document Totals, PaymentDocumentTotals se raportează o singură dată, într-un singur modul și doar atunci când există documente sursă de raportat.

Alt exemplu este - TaxType se regăsește în schema doar în sub-secțiunea TaxTable din secțiunea MasterFiles. Atributul TaxType este Mandatory în XSD, așa cum este și în XLS. Se poate verifica în XSD la linia 306, unde se vede că atributul nu are specificat nici minOccurs, nici maxOccurs, ceea ce înseamnă că fiecare are valoarea implicată "1". adică Mandatory.

ID	Section	Sub-section	Element	Description	[RO] Descriere	Type	Source Document / Field	Modul de raportare (Obligatoriu - Mandatory sau Optional - Opțional)	Modul de raportare
S.I.1			InvoiceNo	Invoice number	Numărul facturii	SAFmiddletextType	ERP	Mandatory	Mandatory
S.I.2			CustomerInfo			CustomerInfo	ERP	Mandatory	Mandatory
S.I.3			SupplierInfo			SupplierInfo	ERP	Mandatory	Mandatory
S.I.4			AccountID	This is the primary account ID based on the standard defined by the accounting system.	Acesta este ID-ul contului analitic creat pe baza sistemului contabil.	SAFmiddletextType	ERP	Mandatory	Mandatory
S.I.5			BranchStoreNumber	Branch or store number, additional segmentation of accounting period	Numărul sucursalei sau al magazinului, segmentarea perioadei contabile	SAFmiddletextType	ERP	Optional	Optional
S.I.6			Period	Accounting Period	Perioada contabilă	nonnegativeInteger	ERP	Optional	Optional
S.I.7			PeriodYear	The year of the Accounting Period	Anul perioadei contabile	nonnegativeInteger	ERP	Optional	Optional
S.I.8			InvoiceDate	Date of the invoice	Data facturii	Date	ERP	Mandatory	Mandatory
S.I.9			InvoiceType	Type of invoice: Debit invoice, Credit invoice, Cash, Ticket etc.	Tipul facturii: Factură, Factură de stornare, Chitanță, Bon etc.	SAFcodeType	ERP	Optional	Optional
S.I.10			ShipTo	Ship to details (Shipping point structure, delivery ID, delivery date)	Detalii cu privire la adresa de livrare (structura punctului de expediere, ID-ul livrării, data livrării)	ShippingPointStructure		Optional	Optional
S.I.11			ShipFrom	Ship from details (Shipping point structure, delivery ID, delivery date)	Detalii cu privire la adresa de expediere (structura punctului de expediere, ID-ul livrării, data livrării)	ShippingPointStructure		Optional	Optional
S.I.12			PaymentTerms	Payments terms for this invoice	Condiții de plată pentru această factură	SAFmiddletextType	ERP	Optional	Optional
S.I.13			Self-billingIndicator	Indicator showing if self-billing is used for this invoice	Indicator care arată dacă se utilizează factură auto-emisă pentru această factură	SAFcodeType	ERP	Mandatory	Mandatory
S.I.14		5.10 InvoiceStructure	SourceID	Details of person or application that entered the transaction	Detalii despre persoana sau aplicația care a introdus/generat tranzacția	SAFmiddletextType	ERP	Optional	Optional
S.I.15			GLPostingDate	Date posting to GL	Data înregistrării în GL	Date	GL	Optional	Optional
S.I.16			BatchID	Systems generated ID for batch	ID generat de sistem pentru lot	SAFmiddletextType	ERP	Optional	Optional
S.I.17			SystemID	Unique number created by the system for the document	Număr unic creat de sistem pentru document	SAFmiddletextType	ERP	Optional	Optional
S.I.18			TransactionID	Cross-reference to GL posting. It can contain many different levels to identify the transaction. It could include cost centres such as	Referință încrușată la înregistrarea GL. Poate conține mai multe niveluri diferite pentru a identifica tranzacția. Aceasta ar putea include centre de costuri	SAFmiddletextType	GL/ERP	Optional	Optional

S.I.23		CustomerInfo	CustomerID	Unique client code consisting of: type (two decimal places) followed by the unique client code, as follows: 1. 00 followed by CUI - where the type is 00, and CUI is the unique identification code for economic operators registered in Romania. The code is instance with 1 to 9 digits	Cod unic pentru client, este format astfel: tip (două cifre zecimale) urmat de codul unic al clientului, după cum urmează: 1. 00 urmat de CUI - unde tipul este 00, iar CUI este codul unic de identificare pentru operatorii economici înregistrați în România.	SAFmiddletextType	ERP	
S.I.24			Name	Name of the customer	Numele clientului	SAFmiddletextType	ERP	
S.I.25			BillingAddress			AddressStructure		

**Răspuns 6:**

Informațiile despre clienți (incluzând elementul CustomerID), respectiv furnizori (incluzând elementul SupplierID) se raportează:

- În secțiunea Masterfiles incluzând elementele de la sub-secțiunile 2.3 Customers respectiv 2.4 Suppliers.

- În secțiunea SourceDocuments, sub-secțiunile 4.1 SalesInvoices, respectiv 4.2 PurchaseInvoices la elementul Invoice unde se raportează structura facturii care cuprinde informații despre clienți, respectiv furnizori (sub-secțiunile CustomerInfo respectiv SupplierInfo).

Secțiunile din fișierul XML sunt gândite să fie raportate ca liste separate, într-un fișier cu înregistrări secvențiale, iar legătura între aceste categorii de informații se realizează prin identificatorul unic pentru clienți (CustomerID), respectiv furnizori (SupplierID).

Versiunea actualizată a documentelor privind Schema SAF-T pentru România, fișierul XSD, precum și programele suport oferite sunt disponibile pe site-ul ANAF, în cadrul Declarației informative D406.

• **Intrebare:**

La campurile/elementele cu descrieri: Descrierea sa fie in Romana sau Engleza?

**Răspuns 7:**

Descrierile din câmpurile Description (în verde mai jos in tabelul din text) se completează cu valorile din Nomenclator în limba ROMÂNĂ pentru descrierea taxei sau cotei de taxare.

De exemplu:

2.5 TaxTable														1		x	x	N/A	x	x
	TaxTableEntry			<a href="#">TaxTableEntry</a>	ERP	Mandatory	Optional	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0..*			x	x	N/A	x	x
TaxTableEntry	TaxType	<i>TaxType</i> for look-up in tables	<i>TaxType</i> pentru căutarea în tabele	SAFcodeType	ERP	Mandatory	Mandatory	Validation based on TAX_IMP - Impozite	Validare bazată pe TAX_IMP - Impozite	N/A	N/A	N/A	1	Filled in according to the codes in the nomenclature TAX-IMP - Impozite	Completarea acestui câmp se face cu codul asociat conform nomenclaturii TAX-IMP - Impozite	x	x	N/A	x	x
	Description	Description of the <i>TaxType</i>	Descrierea <i>TaxType</i>	SAFlongtextType	ERP	Mandatory	Mandatory	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1			x	x	N/A	x	x
	TaxCodeDetails			<a href="#">TaxCodeDetails</a>	ERP	Mandatory	Mandatory	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1..*			x	x	N/A	x	x

Sau

	TaxType	<u>TaxType</u> for look-up in tables	<u>TaxType</u> pentru căutare a în tabele	SAFcodeType	E R P	Mand atory	Mand atory	Validation based on <u>TAX_IMP- Impozite</u>  For transactions registered in GeneralLedg erEntries section which are not relevant to be reported for taxs, it will be used TaxType 000 and TaxCode 000000  For import operations, under the PurchaseInvo ice subsection, when registering an import invoice, use TaxType 000 (3 zeros) and TaxCode 000000 (6 zeors)	Validare bazată pe <u>TAX_IMP- Impozite</u>  Pentru tranzacțiile raportate în secțiunea GeneralLedg erEntries care nu sunt relevante pentru raportarea de taxe și impozite se va raporta TaxType 000 și TaxCode 000000.  Pentru operațiunile de import, în subsecțiune PurchaseInvo ice (Facturi de achiziție) se va raporta factura de import, iar la TaxType se va completa 000 (3 de zero), TaxCode 0000000 (6 de zero).	N /A	N /A	N /A	1	Filled in according to the codes in the nomenclatur e TAX-IMP - Impozite  For transactions registered in GeneralLedg erEntries section which are not relevant to be reported for taxs, it will be used TaxType 000 and TaxCode 000000  For import operations, under the PurchaseInvo ice subsection, when registering an import invoice, use TaxType 000 (3 zeros) and TaxCode 000000 (6 zeors)	Completarea acestui câmp se face cu codul asociat conform nomenclator ului TAX-IMP - Impozite  Pentru tranzacțiile raportate în secțiunea GeneralLedg erEntries care nu sunt relevante pentru raportarea de taxe și impozite se va raporta TaxType 000 și TaxCode 000000.  Pentru operațiunile de import, în subsecțiune PurchaseInvo ice (Facturi de achiziție) se va raporta factura de import, iar la TaxType se va completa 000 (3 de zero), TaxCode 0000000 (6 de zero).
5.15 TaxinformationSt ructure	TaxCode	<u>TaxCode</u> for lookup in tables.	<u>TaxCode</u> pentru căutare în tabele.	SAFcodeType	E R P	Mand atory	Mand atory	Validation based on Legenda coduri taxa: - Livrari - Achizitii ded 100% - Achizitii ded 50%_baserat e - Achizitii ded 50%_not_kn own - Achizitii ded 50% - Achizitii ded 50%_not_kn own - Achizitii ded 50% - Achizitii neded - Achizitii baserate - Achizitii not known - WHT - nomenclator - - Achizitii baserate - Achizitii not known - WHT - nomenclator - TVA_NoteCo ntabile - Achizitii neded 50%  sau TVA_NoteCo ntabile - Achizitii neded 50%  or 000000 (six zero's) for the other TaxType's than VAT (all the classes above) and WHT  Vezi explicații și exemple în Ghid contribuabil ului	Validare bazată pe Legenda coduri taxa: - Livrari - Achizitii ded 100% - Achizitii ded 50%_baserat e - Achizitii ded 50%_not_kn own - Achizitii ded 50% - Achizitii ded 50%_not_kn own - Achizitii ded 50% - Achizitii neded - Achizitii baserate - Achizitii not known - WHT - nomenclator - - Achizitii baserate - Achizitii not known - WHT - nomenclator - TVA_NoteCo ntabile - Achizitii neded 50%  sau 000000 (șase de zero) cu care se completează acest câmp atunci când TaxType este diferit de TVA sau WHT (din toate categoriile de mai sus)  Vezi explicații și exemple în Ghid contribuabil ului	N /A	N /A	N /A	1	The codes used to fill in the TaxCode are in the specific nomenclatur e in the sheet Legenda coduri taxa: - Livrari - Achizitii ded 100% - Achizitii ded 100% - Achizitii ded 50%_baserat e - Achizitii ded 50%_not_kn ow - Achizitii ded 50% - Achizitii neded - Achizitii base rate - Achizitii not known - WHT - nomenclator - TVA_NoteCo ntabile - Achizitii neded 50%	Codurile necesare pentru completarea Codurilor de taxe se regăsesc în nomenclato arele specifice detațate în foaia Legenda coduri taxa: - Livrari - Achizitii ded 100% - Achizitii ded 100% - Achizitii ded 50%_baserat e - Achizitii ded 50%_baserat e - Achizitii ded 50%_not_kn ow - Achizitii ded 50% - Achizitii neded - Achizitii base rate - Achizitii not known - WHT - nomenclator - WHT - nomenclator - TVA_NoteCo ntabile - Achizitii neded 50%
TaxPercenta ge	Tax percentage	Procent ul de impozita re.	Decimal	E R P	Optio nal	Optio nal	Validation decimal number	Validare număr zecimar	N /A	N /A	N /A	0. .1			

TaxBase	The base on which the tax is calculated. This can be an amount	Baza pe care se calculează impozitul. Aceasta poate fi o sumă	Decimal	ERP	Optional	Optional	Validation decimal number	Validare număr zecimal	N/A	N/A	N/A	0.1		
TaxBaseDescription	Description of the value in the TaxBase.	Descrierea valorii TaxBase	SAFmiddle2 textType	ERP	Optional	Optional	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0.1		
TaxAmount	Tax amount information	Informații privind suma taxei	AmountStructure		Mandatory	Mandatory	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1		
TaxExemptionReason	Tax exemption or reduction reason or rationale	Motivul sau rațiunea scutirii sau reducerii fiscale	SAFmiddle2 textType	ERP	Optional	Optional	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0.1		
TaxDeclarationPeriod	The identification of the declaration /return in which the tax amount is reported to the Revenue body.	Identificarea declarației în care suma taxei este raportată organului fiscal.	SAFmiddle1 textType	ERP	Optional	Optional	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0.1		

### Alte precizari:

Pentru modul de interpretare și înțelegere a schemei SAF-T și a fișierului XSD se fac următoarele precizări:

1. Schema SAF-T OECD 2.0 este o descriere tehnică a intrărilor în aplicația de colectarea și analiză a datelor pentru Declarația informativă D406 fișierul standard de audit (SAF-T). În schema sunt explicate formatul și semnificația datelor care formează fișierul standard de audit aliniat cu specificația OECD 2.0. Fișierul standard de audit este pregătit și formatat în XML Extensible Markup Language (XML), care este un meta-limbaj de marcare recomandat de W3C World Wide Web Consortium pentru crearea de alte limbaje de marcare, cum ar fi XHTML, RDF, RSS, MathML, SVG, OWL etc. SAF-T OECD 2.0 este un astfel de limbaj din familia de limbaje XML, proiectat pentru transferului de date financiare, fiscale și contabile între aplicații, prin intermediul rețelelor Internet, care conține propria descriere de structură de date.

2. Pentru a formaliza transmiterea datelor financiare, fiscale și contabile au fost adăugate codificări specifice României, aliniate cu actele normative în vigoare (Legea Contabilității, Codul Fiscal, Codul de Procedură Fiscală, hotărâri de guvern, norme de aplicare și Ordine MF și OP ANAF). Cele mai multe codificări și precizări sunt introduse prin intermediul nomenclatoarelor care completează schema SAF-T, iar altele sunt introduse și explicate detaliat la fiecare câmp de date în parte.

3. Ghidul contribuabilului pentru pregătirea și depunerea declarației informative D406 fișierul standard de audit (SAF-T) descrie semnificația de ansamblu a declarației informative, detalii despre fiecare segment, secțiune, sub-secțiune și structură de date utilizate.

4. Schema XSD pentru SAF-T OECD 2.0 este XML Schema Definition – care specifică modul de descriere formală a elementelor într-un document XML Extensible Markup Language (XML), în cazul de față – descrierea tehnică pentru datele care **POT** fi transmise prin fișierul standard de audit

(SAF-T). Schema XSD este folosită de programatori pentru a crea programe de validare care verifică conținutul fiecărui articol sau câmp de date din fișierul standard de audit. Prin verificări se asigură că respectă descrierea fiecărui câmp de date, din punct de vedere sintactic și al amplasării în fișier.

Legătura dintre Schema SAF-T OECD 2.0 și schema XSD este dată de numele secțiunilor, subsecțiunilor și câmpurilor – care sunt păstrate ad litteram în specificațiile pentru pregătirea și depunerea declarației informative D406.

Prin schema XSD sunt introduse tehnic regulile prin care se fac validările fișierelor standard de audit privind:

- Validarea numelor de câmpuri (fixe, obligatorii, cf SAF-T OECD 2.0) – adică a marcajelor XML
- Validarea structurilor de date (la nivel de câmp) din punct de vedere al amplasării – adică a cărei secțiuni, sub-secțiuni sau structuri de date aparțin. SAF-T XML folosește imbricarea datelor / câmpurilor în structuri, sub-secțiuni și secțiuni de date ierarhizate.

Pentru fiecare structură, sub-secțiune și câmp de date – există o structură „părinte” – o structură ierarhic superioară.

Pentru fiecare structură și sub-secțiune există fie structuri „copil”, fie câmpuri elementare („frunze”) în ierarhia datelor.

Structurile de date XML se numesc NODURI.

- Secțiunile, sub-secțiunile, structurile și câmpurile pot fi de două feluri – obligatorii (Mandatory) care raportează mereu, în fiecare fișier de audit, în mod obligatoriu. Lipsa lor este o eroare fatală, care conduce la invalidarea fișierului.
- Secțiunile, sub-secțiunile, structurile și câmpurile pot fi Opționale (Optional) care raportează DOAR atunci când sunt necesare – acest lucru depinzând de situația datelor de raportat prin fișierul standard de audit.

Lipsa unor sub-secțiuni, structuri sau câmpuri opționale în schemă – indică faptul că nu există date de raportat din acele categorii, într-un fișier de audit anume. În alt fișier – aceste putând fi găsite completate cu datele existente.

Logica de validare este că dacă părintele este Opțional, toată structura care aparține aceluși nod poate să lipsească. În schimb, dacă secțiunea, subsecțiunea sau structura părinte este raportată specific în XML, structurile de date și câmpurile copil care sunt marcate ca OBLIGATORII (Mandatory) **trebuie** să fie completate în fișierul standard de audit.

- Astfel – secțiuni care trebuie raportate obligatoriu prin fișierul SAF-T sunt marcate dpdv tehnic ca opționale în schema XSD, pentru a putea fi raportate în module diferite (fișiere XML atașate unor formulare D406 succesive).
- Ghidul contribuabilului pentru pregătirea și depunerea declarației informative D406 fișierul standard de audit (SAF-T) explică modul de raportare MODAL, prin care contribuabilii cu foarte multe date de raportat (zeci de milioane de înregistrări) pot depune fișierul standard de audit pe module, cu ajutorul unor formulare D406 încărcate succesiv.
- Secțiunile obligatorii din fișierul standard de audit sunt depuse o singură dată, într-un singur modul.
- Schema XSD este pregătită să valideze orice fel de modul – fie el unul cu o declarație informativă completă, unitară (de obicei cele mai scurte, cu mai puține date), fie orice modul dintr-o declarație mai lungă, cu mai multe date, transmisă prin formulare succesive D406. Asamblarea

declarației informative transmisă modal se face pe serverele ANAF- din toate modulele trimise și este verificată suplimentar pentru completitudine, folosind informații din schema SAF-T.

- **Întrebare:**

Referitor la declararea elementelor marcate ca “Optionale” în cadrul fișierului Excel, parte componentă a documentației tehnice cu privire la SAF-T, vă supunem atenției și analizei exemplele de mai jos, precum și interpretarea și propunerea noastră cu privire la acest subiect.

În cadrul fișierului Excel sunt subsecțiuni/elemente care sunt marcate ca “Optionale”, dar care dar care sunt parte dintr-o secțiune/subsecțiune marcată ca “Obligatorie”.

În acest sens, vă prezentăm câteva exemple de elemente, respectiv subsecțiuni, marcate ca “Optionale” în fișierul Excel:

1. subsecțiunea 2.9 “Products” este obligatorie, însă Câmpul MF.P.3 “GoodsServicesID” este opțional
2. subsecțiunea 5.10 “InvoiceStructure” este obligatorie. Aceasta conține două elemente S.I.21 “InvoiceSettlement” și S.I.22 “InvoiceDocumentsTotals” ce sunt “Optionale”, ÎNSĂ în cadrul lor, structura conține elemente în dreptul cărora apare mențiunea “Obligatorie” (de ex: S.I.61 “SettlementAmount”, S.I.66 “NetTotal”, S.I.67 “GrossTotal”)

Întelegerea noastră cu privire la raportarea informațiilor în D406 este următoarea:

- câmpul MF.P.3 “GoodsServicesID” nu se raportează de către entitatea raportoare;
- câmpurile S.I.61 “SettlementAmount”, S.I.66 “NetTotal”, S.I.67 “GrossTotal” nu se raportează de către entitatea raportoare.

Cu alte cuvinte, interpretarea noastră este aceea că liniile din cadrul fișierului Excel ce conțin secțiuni, subsecțiuni și elemente componente în dreptul cărora pe coloana “Modul de raportare” este trecut “Optional” nu trebuie raportate în D406 de către entitatea raportoare, indiferent de poziția ocupată în cadrul structurii XML (indiferent că este un NOD, părinte, copil sau “frunze”).

În schimb, în cadrul Ghidului contribuabilului (versiunea actualizată) la pagina 82 am identificat următoarea precizare: “Lipsa unor sub-secțiuni, structuri sau câmpuri opționale în schemă – indică faptul că nu există date de raportat din acele categorii, într-un fișier de audit anume. În alt fișier – aceste putând fi găsite completate cu datele existente.”

Analizând fișierul Excel, am identificat un element posibil de raportat și care ar corespunde precizării din ghid, preluată anterior. Acest element ar fi S.I. 48 “ShippingCostsAmount” care ar fi raportabil doar în cazul în care pe factura primită de la un furnizor transportul este evidențiat pe o linie distinctă.

Pentru spete de acest gen, pentru a distinge elementele “Optionale” de declarare (dacă entitatea raportoare alege să completeze sau nu un câmp “Optional”) de elementele marcate ca “Optionale”, dar care trebuie declarate pentru a evidenția un document în întregime (de ex: factura de la furnizor care conține pe linie distinctă costurile de transport), propunerea noastră este ca acestea să fie evidențiate distinct în cadrul fișierului. În acest fel, considerăm că ar fi facilitată raportarea și ar fi diminuate situațiile de erori de raportare.

Vă rugăm să ne precizați dacă interpretarea noastră este corectă și dacă sunteți de acord cu propunerea noastră.

**Răspuns 8:**



Interpretarea corectă asupra obligativității raportării elementelor de detaliu din secțiunile și subsecțiunile Declarației informative D406 fișierul standard de audit (SAF-T) este:

- Secțiunile, subsecțiunile și elementele marcate ca „OBLIGATORII” la raportare – sunt transmise prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T) în fiecare declarație informativă D406, pentru fiecare perioadă de raportare - revedeți cap. 10.2 din capitolul Modul de raportare al câmpurilor
- Subsecțiunile și elementele marcate ca „OPȚIONALE” la raportare – sunt transmise prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T) în declarațiile informative D406 – ori de câte ori este nevoie pentru completarea raportării, pentru fiecare perioadă de raportare aplicabilă, în funcție de opțiunea contribuabilului raportor și aplicabilitate. Dacă o sub-secțiune este opțională, elementele din acea sub-secțiune devin obligatorii în cazul în care contribuabilul optează să raporteze acea sub-secțiune, astfel:
- Structura părinte este opțională și nu se transmit informații – elementele obligatorii nu apar
- Structura părinte este opțională și se transmite – atunci elementele obligatorii sunt obligatorii de transmis.

Afirmațiile de mai sus sunt aplicabile coloanei **J** din Schema SAF-T: Modul de raportare (Obligatoriu - Mandatory sau Opțional - Opțional) pentru secțiuni/ sub-secțiuni/ structuri și câmpuri.

#### **Informații suplimentare pentru zona tehnică**

Datorita introducerii conceptului de **Raportare modală**, ce permite transmiterea datelor în mai multe părți, folosind mai multe formulare electronice D406 pentru declarația informativă corespunzătoare unei anumite perioade de raportare (nu aceeași declarație de mai multe ori, ci mai multe D406 în aceeași lună pentru fiecare contribuabil) va rugăm să analizați coloana K din Schema SAF-T: Modul de validare pentru raportarea cumulativă și modală pentru secțiuni/ sub-secțiuni/ structuri și câmpuri (Obligatoriu - Mandatory sau Opțional - Opțional) Din punct de vedere tehnic atributul OPȚIONAL este utilizat și pentru a marca secțiunile și subsecțiunile care se pot transmite printr-un alt fișier XML din secvența completă pentru perioada de declarare. Modul de pregătire al fișierului standard de control fiscal (SAF-T) este unul ierarhic, folosind definițiile ierarhiei documentate în Schema SAF-T pentru România, bazată pe standardul OECD, astfel:

- La primul nivel de detaliu al ierarhiei – avem secțiunile fișierului de control fiscal (SAF-T) - descrise în capitolul 10.1 Structura fișierului de control fiscal SAF-T
  - o HEADER – sau antet – care va fi inclusă OBLIGATORIU în toate fișierele XML transmise (atât în cele care cuprind întreaga raportare, cât și în fiecare dintre fișierele care compun o declarație transmisă modal, adică cu mai multe fișiere / formulare electronice D406
  - o MASTER FILES – cu subsecțiunile sale (vezi paginile 35-36 din Ghidul contribuabilului) prin care sunt transmise informațiile generale despre modul în care contribuabilul raportor ține evidența contabilă (aceste elemente și definiții sunt utilizate la înțelegerea completă și corectă a modului în care sunt ținute înregistrările contabile)
  - o GENERAL LEDGER ENTRIES - înregistrările contabile din Registrul Jurnal
  - o SOURCE DOCUMENTS - documentele sursă - documentele doveditoare pe baza cărora s-au făcut înregistrările contabile de către contribuabilul raportor
- La nivelul al doilea de detaliu al ierarhiei – sunt transmise înregistrările pe subsecțiuni care prezintă modul de organizarea a înregistrărilor contabile (subsecțiunile din Master File), înregistrările contabile din Registrul Jurnal (General Ledger Entries) și respectiv documentele sursă pe categorii (facturi de vânzare / facturi emise, facturi de achiziții / facturi primite, plăți primite și efectuate, mișcările de produse, tranzacțiile cu mijloace fixe)
- Toate secțiunile, subsecțiunile, înregistrările și elementele TREBUIE raportate - dacă contribuabilul raportor le folosește în evidența sa contabilă, și optează să facă acest lucru.

*Atribut OPȚIONAL - se aplică ierarhic – iar o subsecțiune marcată ca opțional nu se completează atunci când contribuabilul raportor nu are nimic de raportat referitor la informațiile cerute - transmițând o secțiune fără înregistrări (se transmit prin fișierul XML marcasele de început și sfârșit pentru subsecțiunea respectivă, dar nu se transmit înregistrări pentru perioada respectivă, deoarece acestea nu există) – modul de transmitere și marcare al fiecărui element din schema SAF-T se va verifica în cadrul documentației pusă la dispoziție de către ANAF pe pagina de internet pentru Declarația informativă D406.*

- **Întrebare:**

Cu alte cuvinte, interpretarea noastră este aceea ca liniile din cadrul fișierului Excel ce contin secțiuni, subsecțiuni și elemente componente în dreptul cărora pe coloana "Modul de raportare" este trecut "Optional" nu trebuie raportate în D406 de către entitatea raportoare, indiferent de poziția ocupată în cadrul structurii XML (indiferent ca este un NOD, parinte, copil sau "frunze").

**Răspuns 9:**

A se revedea Răspunsul 8.

- **Întrebare:**

Pentru schema xml publicata putem primi și varianta PDF a acesteia?

**Răspuns 10:**

*NU. Schema model este indicativă și a fost pusă la dispoziția contribuabililor ca un model de fișier XLS similar unui fișier standard de control fiscal (SAF-T) pentru ghidaj. Nu este o declarație informativă completată pentru un contribuabil în mod specific sau o specificație de programare, în consecință nu poate fi publicată în format PDF.*

*A fost publicat pentru contribuabili formularul D406T pentru testarea voluntară. Consultați Ghidul Contribuabilului, secțiunea Transparență decizională și pagina proiectului SAF-T de pe situl de internet al ANAF pentru detalii despre aceste materiale.*

- **Întrebare:**

With the upcoming SAF-T implementation, will it be possible to file a SAF-T file with only tax information, and a file with accounting information separately? Will it be possible to submit both section independently?

Machine Translation below.

Odată cu viitoarea implementare SAF-T, va fi posibil să înregistrați separat un fișier SAF-T cu informații fiscale și un fișier cu informații contabile? Va fi posibilă trimiterea ambelor secțiuni în mod independent?

**Răspuns 11:**

**EN:**

*The informative tax return D406 Standard Audit File (SAF-T) implements modular and modal filling, which means practical reporting of the SAF-T data segments all in one standard audit file in XML format or in more than one XML file, if needed.*

*This could be the case of taxpayers with a large economic activity, materialized in an exceedingly high number of accounting records and other information records to be submitted through the Standard Tax Control File (SAF-T), so the functionality implemented allows filing using several forms D406, each with sections or sub-sections of the informative tax return, sent successively by the*



respective taxpayers for the filing period (month, quarter), by the deadline. ANAF systems ensure that all forms D406 Informative Tax Returns are received, processed, and kept in full.

Modal reporting is the reporting of SAF-T data in several parts (not the same tax return more than once) – within more than one D406 in the same month for each taxpayer.

Modal reporting – strictly concerns the plan for transporting data from the taxpayer to ANAF, for reporting in electronic format. Modal reporting is applied to a generated XML file and works identically for all extracted/prepared files, regardless of the number of fields and their content.

**Splitting XML files for modal reporting with several D406 forms for the same month is the responsibility of the taxpayer when preparing Informative Tax Return D406. This method is used in the case of exceptionally large D406 informative tax returns (due to an exceptionally large, attached XML). The XML file should be split in two or more shorter XML files – divided at SAF-T Sub-Section level.**

Validation of an XML file with SAF-T information is done individually file by file. The validation rules are as follows:

1. The HEADER section must be present in each generated XML file – to identify who the reporting is, who submits, what for, for what period, in what context
2. The MASTERFILES, GENERAL Ledger and SOURCE DOCUMENTS sections shall be reported as many times as necessary to cover their information content, respecting the maximum allowed XML file size criterion.
3. If a fully reported section in terms of information content leads to exceeding the maximum size allowed for the XML file, XML files containing only data extracted from subsections of the section shall be generated so that the maximum size of the XML document is respected.
4. If in a reporting period, for a given section or subsection, the taxpayer has no new data to report compared to what it has already reported in the previous period, that section or subsection may be left empty, i.e. only the beginning and end XML tag of the section or subsection shall be specified in the XML document.- to be analyzed each element in the documentation provided by NAFA on the web site in order to determine how to declare and report data.

**For technical reasons one sub-section cannot be divided into more than one XML file extraction and must be submitted using a single D406 form.**

The constraint is due to the need to submit both declarations and amending declarations by the same mechanism and with the same form (without additional ticks, etc.) which is done as follows:

- First Informative Tax Return D406 is submitted for one month/quarter by the taxpayer – is considered the initial declaration.
- A second Information Declaration D406 submitted for a specific period (month/quarter) is automatically considered as an amending declaration.

The difference between the Information Declaration D406 and the amending declarations is made by the time of submission – the first declaration submitted for a given period (month/quarter) is the initial one and **any subsequent declaration is an amending declaration.**

**The mechanism allows sending, receiving, and processing multiple corrections per section, or for the entire Informative Tax Return D406.**

RO:

Declarația fiscală informativă D406 Standard Audit File (SAF-T) implementează completarea modulară și modală, ceea ce înseamnă practic raportarea segmentelor de date SAF-T într-un singur fișier de audit standard în format XML sau în mai multe fișiere XML, dacă este necesar.

Acesta ar putea fi cazul contribuabililor cu o activitate economică amplă, reprezentată de un număr foarte mare de înregistrări contabile și alte înregistrări de informații care urmează să fie depuse prin Fișierul standard de control al impozitelor (SAF-T), astfel această funcționalitate implementată permite depunerea utilizând mai multe formulare D406, fiecare cu secțiuni sau subsecțiuni ale declarației fiscale informative, trimise succesiv de contribuabilii respectivi pentru perioada de depunere (lună, trimestru), până la termen. Sistemele ANAF asigură că toate formularele de declarații fiscale informative D406 sunt primite, procesate și păstrate în întregime.

Raportarea modală reprezintă raportarea datelor în mai multe părți (nu aceeași declarație de mai multe ori) – mai multe D406 în aceeași lună pentru fiecare contribuabil.

Raportarea modală – privește strict planul de transport al datelor de la contribuabil 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, 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 se face individual fișier cu fișier. Regulile de validare sunt următoarele:

1. Secțiunea HEADER trebuie să fie prezentă în fiecare fișier XML generat - pentru a identifica a cui este raportarea, cine depune, ce depune, pentru ce perioadă, în ce context
2. 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
3. În cazul în care o secțiune raportată în întregime din punct de vedere al conținutului informațional duce la depășirea dimensiunii maxime admisa 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.
4. În cazul în care într-o perioadă de raportare, pentru o anumită secțiune sau subsecțiune, contribuabilul 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. – modul de transmitere și marcare al fiecărui element din schema SAF-T se va verifica în cadrul documentației pusă la dispoziție de către ANAF pe pagina de internet pentru Declarația informativă D406.

**Din considerente tehnice o sub - secțiune nu poate fi împărțită în mai multe extracții și trebuie obligatoriu transmisă printr-un singur formular D406.** Constrângerea este dată de necesitatea de a depune atât declarațiile cât și declarațiile rectificative prin același mecanism și cu același formular (fără bife suplimentare etc.) este realizată astfel:

- Prima Declarație informativă D406 depusă pentru o lună / trimestru de către contribuabil – este considerată declarația inițială.
- O a doua Declarație informativă D406 depusă pentru o anumită perioadă (lună / trimestru) este automat considerată declarație rectificativă.

**Diferența dintre Declarația informativă D406 și declarațiile rectificative se face prin TIMP – momentul depunerii – prima declarație depusă pentru o anumită perioadă (lună / trimestru) este cea inițială, iar orice declarație următoare este o declarație rectificativă.**

**Mecanismul permite trimiterea, primirea și procesare de mai multe rectificative pentru fiecare secțiune, sau pentru întreaga Declarație informativă D406.**

• **Întrebare:**

I am trying to get additional information relating to the proposed SAF-T for VAT. I work at a Software company that does not currently do business in Romania or have Romanian Customers, but would like to support exporting the SAF-T. After reading the press release regarding the update to the SAF-T being published, I was unable to locate the SOFT A or SOFT J forms online where the forms are normally stored, would you be able to provide me with more information relating to the proposed form and schemas? Do you have any additional information in English or Romanian that you can share that would help me to see if it is relevant for me.

Is it also possible to file the tax portion of the SAF-T separate from the Accounting section?

**Răspuns 12:**

YES. Please see the detailed response 11 above. The technical mechanism to prepare and file the informative return D406 standard audit file (SAF-T) with more than one D406 form is called modal reporting and explained in detail in the Taxpayer Guide and below.

The NAFA website from where information regarding the informative return D406 can be consulted is [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii\\_R/406.html](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/406.html)

DA. Vă rugăm să urmăriți răspunsul 11 de mai sus. Mecanismul tehnic prin care se pregătește și transmite declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal (SAF-T) cu ajutorul mai multor formulare electronice D406 se numește raportare modală și este explicat în detaliu în Ghidul contribuabilului și în răspunsul la întrebarea 22 de mai jos.

Adresa paginii web ANAF de unde se pot consulta informații privind modul de pregătire al declarației informative D406 este [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii\\_R/406.html](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/406.html)

• **Întrebare:**

Imi puteti spune va rog care este diferenta dintre cerintele din colanele J si K din fisierul Schema Definition Codes tab Master Files? Daca avem in coloana J Mandatory iar in coloana K Optional randul este obligatoriu in raportare?

Cum stim care sunt randurile obligatorii de raportat?

**Răspuns 13:**

Coloana J	Modul de raportare (Obligatoriu - Mandatory sau Opțional - Optional) pentru secțiuni/ sub-secțiuni/ structuri și câmpuri conform OP ANAF nr. 1783/2021
Reporting (Mandatory or Optional) sections/ sub-sections/	or for Valorile Obligatoriu - Mandatory sau Opțional - Optional din această coloană indică prezența secțiunii/ sub-secțiunii/ structurii/ elementului, descris pe linia curentă, în Declarația D406 - SAF-T
	Semnificația de Obligatoriu sau Opțional din această coloană nu au legătură

<p>structures and fields according to OP ANAF no. /</p>	<p>directă cu cardinalitatea secțiunii/ sub-secțiunii/ structurii/ elementului de pe linia curentă, ci descrie condiționalitatea acestor secțiuni în fiecare perioadă de raportare de către contribuabil.</p>
<p>Coloana K</p> <p>Validation of cumulativ and modal reporting for sections/ sub-sections/ structures and fields (Mandatory or Optional)</p>	<p>Modul de validare pentru raportarea cumulativă și modală pentru secțiuni/ sub-secțiuni/ structuri și câmpuri (Obligatoriu - Mandatory sau Opțional - Optional)</p> <p>Valorile Obligatoriu - Mandatory sau Opțional - Optional din această coloană indică prezența secțiunii/ sub-secțiunii/ structurii/ elementului, descris pe linia curentă, în Declarația D406 - SAF-T transmisă cu formularul electronic. Transmiterea datelor folosind Declarația D406 - SAF-T este modală, adică raportarea datelor se poate realiza în mai multe părți (nu aceeași declarație de mai multe ori) – ci mai multe formulare D406 depuse în aceeași lună pentru fiecare contribuabil.</p> <p>Raportarea modală – privește strict planul de transport al datelor de la contribuabil 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.</p> <p>Împărțirea fișierelor XML pentru raportare modală cu mai multe formulare D406 pentru aceeași lună este în sarcina contribuabilului, la pregătirea Declarației informative D406.</p> <p>Această metodă se folosește în cazul unor Declarații de dimensiuni foarte mari, iar împărțirea se face la nivel de Sub-Secțiune.</p> <p><b><u>Din considerente tehnice o sub - secțiune nu poate fi împărțită în mai multe extracții și trebuie obligatoriu transmisă printr-un singur formular D406.</u></b></p> <p>Semnificația de Obligatoriu sau Opțional din această coloană are legătură directă cu cardinalitatea secțiunii/ sub-secțiunii/ structurii/ elementului de pe linia curentă, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dacă valoarea este Mandatory, cardinalitatea este 1/ 1..* - atunci elementul trebuie transmis obligatoriu în cadrul uneia sau mai multor înregistrări. Altfel Declarația D406 - SAF-T va fi respinsă - considerată ca neconformă</li> <li>- dacă valoarea este Optional, cardinalitatea este 0/ 0..1/ 0..* - atunci: <ul style="list-style-type: none"> <li>- pentru cardinalitate 0 - secțiunea/ sub-elementul/ structura/ elementul nu se transmite</li> <li>- pentru cardinalitate 0..1 - secțiunea/ sub-secțiunea/ structura/ elementul poate să fie transmis sau nu prin intermediul unui singur formula</li> <li>- pentru cardinalitate 0..* - secțiunea/ sub-secțiunea/ structura/ elementul poate să fie transmis sau nu prin intermediul unuia dintre mai multe formulare ale unei Declarații D406 - SAF-T.</li> </ul> </li> </ul> <p>În cazul în care se transmite Declarația informativă prin intermediul mai multor formulare D406 atunci secțiunea/ sub-secțiunea/ structura va fi raportată o singură dată într-unul din formularele din serie. În cazul în care elementul trebuie completat în secțiunea respectivă și este marcat cu 0..* ( de exemplu Invoice) se va transmite câte o înregistrare pentru fiecare element. În cazul în care nu este nimic de raportat se va transmite doar</p>



	<p>tag-urile de început și de sfârșit ale sub-sectiunii sau structurii, însemnând că nu este nimic de raportat pentru perioada de raportare. – modul de transmitere și marcare al fiecărui element din schema SAF-T se va verifica în cadrul documentației pusă la dispoziție de către ANAF pe pagina de internet pentru Declarația informativă D406.</p>
--	---

În cadrul Schemei SAF-T pentru România coloana J indică obligativitatea includerii secțiunii/ sub-sectiunii/ structurii/ elementului în cadrul unei raportări pentru o perioadă pentru ca raportarea să fie conformă și completă. În cadrul coloanei K, se indică modul în care raportarea se poate realiza în cazul unor Declarații D406 de dimensiuni foarte mari, care depășesc limita menționată pentru o perioadă de raportare.

A se vedea fișa de lucru "Instrucțiuni", secțiunea "Structura de organizare a informației în taburile care descriu schema SAF-T" din cadrul documentului publicat 20220304\_SAF-T\_Romania\_SchemaDefinitionCodes\_v4.1.8.xlsx.

- **Întrebare:**

Referitor AuditFileVersion.Eu am indicat 2.0!!!

In Excel apare asa pentru AuditFileVersion

Element	Default Value	Cardinality	Comments	[RO] Observații	SAP
AuditFileVersion	2.0	1	Filled with "2.0", for OECD SAF-T 2.0 standard audit file	Se completează cu valoarea "2.0", pentru fișierul standard de audit OECD SAF-T 2.0	constant = 2.0

In exemple :este 1.0

```
- <nsSAFT:Header>
  <nsSAFT:AuditFileVersion>1.0</nsSAFT:AuditFileVersion>
  <nsSAFT:AuditFileCountry>RO</nsSAFT:AuditFileCountry>
```

In XSD este 2.10

```
Romanian_SAF-T_Financial_Schema_v_2_3_090821.xsd - Notepad
File Edit Format View Help
<?xml version="1.0"?>
<xs:schema xmlns="mfp:anaf:dgti:d406:declaratie:v1"
  xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema"
  xmlns:doc="urn:schemas-OECD:schema-extensions:docu"
  xmlns:nsSAFT="mfp:anaf:dgti:d406t:declaratie:v1"
  targetNamespace="mfp:anaf:dgti:d406t:declaratie:v1"
  elementFormDefault="qualified" attributeFormDefault="unqualified"
  version="2.10" id="SAF-T">
```

Deci pana la urma care este valoarea corecta?

**Răspuns 14 :**

Elementele care sunt completate cu numărul versiunii (de ex. 1.0, 2.0, 2.10, ș.a.) sunt elemente informative din fișierul XSD, din Schema SAF-T pentru România, din alte documente care indică versiunea curentă a specificațiilor utilizate pentru realizarea respectivului document, fișier de test, exemplu, etc.

Informația este indicativă și editată la momentul realizării respectivului document.

Fișierele XML cu exemple de formatare sau cu date de test primesc noi versiuni, pe măsură ce sunt realizate sau actualizate. Versiunea cea mai recentă este 2.4.6. Atenție standardul OECD SAF-T are versiunea 2.0 și acesta nu se schimbă.

- **Întrebare:**

Referitor la exemplele publicate împreună cu actualizarea documentației tehnice pentru SAF-T (care include și fișierul Excel), va rog să regăsiți câteva observații cu privire la conținutul unora dintre acestea, precum și propuneri efectuate din perspectiva noastră, de contribuabil, ce au în vedere facilitarea raportării, asigurarea unei uniformități a datelor raportabile și evitarea erorilor de raportare. Astfel, analizând exemplele de fișiere XML publicate în ideea de a facilita înțelegerea raportării, am constatat aspecte pe care noi le considerăm că ar putea fi raportate altfel în ideea de a facilita înțelegerea modalității de raportare, după cum urmează:

1. Fișierul "Raport SAF-T date valide - schema segmentată - segment 15.xml"

- Subsecțiunea "StockMovementLine" din structura "StockMovement" conține date completate pe câmpurile CustomerID și SupplierID, ce sunt menționate în Excel ca fiind "Obligatorii", **în opinia noastră**, în ideea de a ușura raportarea și a asigura o consistență a datelor raportate, **este ca acestea ar trebui declarate în funcție de tipul mișcării**, astfel:

- dacă avem achiziție, se declară "SupplierID", iar CustomerID ar trebui completat cu "NULL".
- dacă avem vânzare, se declară CustomerID, iar SupplierID ar trebui completat cu "NULL".

**Răspuns 15 :**

Fișierele **Raport SAF-T date valide - schema segmentată - segment <1, 2, 3..> .xml** incluse ca exemple pentru informarea Dvs. sunt utilizate pentru a exemplifica modul de raportare modală, utilizând mai multe module ale fișierului standard de control fiscal (SAF-T) pregătit pentru o declarație informativă D406, pentru a fi transmise cu mai multe formulare electronice D406 cu fișier XML inclus pentru aceeași perioadă de raportare.

Nu sunt exemple de declarații pregătite pentru o companie - care să servească la raportarea D406. Drept urmare unele detalii au fost în mod deliberat omise.

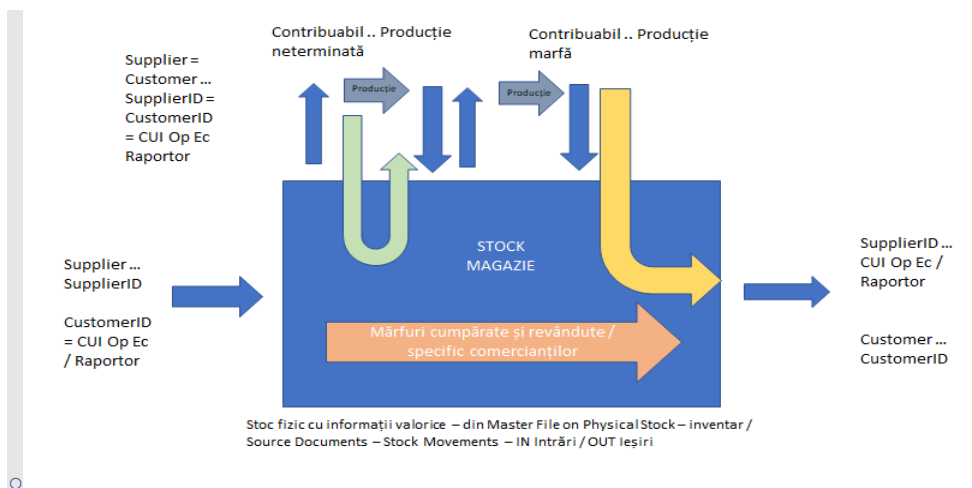
Pentru validarea fișierelor standard de control fiscal (SAF-T) în format XML – ANAF pune la dispoziția contribuabililor raportori programul VALIDATOR (SoftJ).

Completarea elementelor (câmpurilor) SupplierID și CustomerID se face în funcție de cazul de utilizare – de exemplu pentru transferurile din stocul fizic, produsele aprovizionate se raportează la intrarea în stoc cu SupplierID cu identitatea furnizorului și cu CustomerID – identitatea contribuabilului raportor, care a cumpărat și recepționat produsele și le-a introdus în stocul său.

Pentru marfa destinată desfacerii (revânzare) la ieșirea din stoc - câmpurile SupplierID și CustomerID se completează cu identitatea contribuabilului raportor (care este furnizor în acest caz) și respectiv cu identitatea clientului (cumpărătorului).

Pentru producția neterminată rezultată din procesele de producție ale contribuabilului raportor – care este trecută temporar în stoc – ambele câmpuri se completează la intrarea în stoc cu identitatea contribuabilului raportor (care este în acest caz și furnizor și client).

Pentru producția marfă - produse finalizate, puse în stoc – la ieșirea pentru vânzare din stoc – câmpurile SupplierID și CustomerID se completează cu identitatea contribuabilului raportor (care este furnizor în acest caz) și respectiv cu identitatea clientului (cumpărătorului).



- **Întrebare:**

**Fisierul “Raport SAF-T date valide - schema segmentat - segment 3 .xml”**

- Acesta conține, printre altele, informații cu privire la facturi de vânzare. În cadrul acestei structuri de date (“SalesInvoices”) am constatat faptul că este completată structura de date CustomerInfo, însă structura de date SupplierInfo nu este declarată cu “NULL”. In opinia noastră, ar fi trebuit completată și structura de date SupplierInfo cu “NULL” (înțelegerea noastră este bazată și pe cele menționate în fișierul Excel: câmpurile S.I.2 și S.I.3 din modulul “5.Structures”). O abordare similară trebuie avută în vedere și în cazul raportării facturilor de achiziție.

**Răspuns 16 :**

*Fișierele Raport SAF-T date valide - schema segmentată - segment <1, 2, 3..> .xml incluse ca exemple pentru informarea Dvs. sunt utilizate pentru a exemplifica modul de raportare modală, utilizând mai multe module ale fișierului standard de control fiscal (SAF-T) pregătit pentru o declarație informativă D406, pentru a fi transmise cu mai multe formulare electronice D406 cu fișier XML inclus pentru aceeași perioadă de raportare.*

*Nu sunt exemple de declarații pregătite pentru o companie - care să servească la raportarea D406.*

*Pentru validarea fișierelor standard de control fiscal (SAF-T) în format XML – ANAF pune la dispoziția contribuabililor raportori programul VALIDATOR (Soft.J).*

*Modul de pregătire și raportare a documentelor sursă - facturi emise / facturi de vânzare și facturi primite / facturi de achiziții - prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T) este descris în Ghidul Contribuabilului (ce, cum, când se raportează) și în Schema SAF-T pentru România (detalii de formatare a câmpurilor din fișierul SAF-T în format XML, cu detalii de completare specifice pentru România, precum nomenclatoarele, exemple, etc.)*

*Referitor la modul de completare a structurilor **S.I.2 CustomerInfo** și respectiv **S.I.3 SupplierInfo**, din sub-sectiunile **4.1 Sales Invoice** și respectiv **4.2 Purchase Invoices** din secțiunea **4. Source Documents** - completarea se face alternativ după felul facturii*

- Pentru facturile emise (legate de o vânzare) - completați CustomerInfo cu detaliile despre client / cumpărător și nu raportați SupplierInfo (este o formă de simplificare pentru a nu repeta informațiile despre identitatea contribuabilului raportor inutil în înregistrările despre fiecare factură emisă) - adică elementul nu va fi prezent în fișierul XML (Vă rog urmăriți fragmentul de cod XML din nota de subsol [5] din cadrul Schemei SAF-T pentru România)
- Pentru facturile primite (legate de o achiziție), completați SupplierInfo cu detaliile despre furnizor și nu raportați CustomerInfo (este o formă de simplificare pentru a nu repeta informațiile despre identitatea contribuabilului raportor inutil în înregistrările despre fiecare factură emisă) - adică elementul nu va fi prezent în fișierul XML (Vă rog urmăriți fragmentul de cod XML din nota de subsol [5] din cadrul Schemei SAF-T pentru România)

- **Întrebare:**

- De asemenea, fișierul conține și informațiile referitoare la plăți și încasări în relația cu partenerii (furnizor, client). Astfel, în cadrul subsecțiunii "PaymentLine" sunt regăsite informații completate atât pentru CustomerID, cât și pentru SupplierID. În fișierul Excel este menționat faptul că dacă în discuție este o plată aferentă unei achiziții de la furnizor, ar trebui completat doar SupplierID, iar la CustomerID ar trebui declarat "NULL". În vederea unei înțelegeri conforme cu ceea ce se dorește a fi raportat în conformitate cu regulile stabilite, considerăm că ar trebui completat doar SupplierID, dacă în discuție este o plată, iar CustomerID declarat cu "NULL". Și viceversa, în cazul în care se declară o încasare.

**Răspuns 17 :**

Vedeți răspunsul de la punctul anterior. Modul de pregătire și raportare a documentelor sursă – plăți - prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T) este descris în Ghidul Contribuabilului (ce, cum, când se raportează) și în Schema SAF-T pentru România (detalii de formatare a câmpurilor din fișierul SAF-T în format XML, cu detalii de completare specifice pentru România, precum nomenclatoarele, exemple, etc.)

În subsecțiunea "PaymentLine" completarea elementelor CustomerID și SupplierID trebuie să se realizeze ținând cont de următoarele precizări:

- pentru elementul CustomerID - Dacă plata se referă la un Client, utilizați CustomerID și raportați SupplierID cu valoarea 0 (zero). SAU Vezi nota (1) de mai jos: CustomerID/ SupplierID - pentru tranzacțiile și liniile corespunzătoare din această subsecțiune, care nu reprezintă o plată/ încasare realizată către un Furnizor/ Client pentru care, conform reglementărilor contabile aplicabile, există obligația de contabilizare pe fiecare persoană fizică sau juridică, în câmpurile "SupplierID" și "CustomerID" se completează cu codul unic al contribuabilului raportor
- pentru elementul SupplierID - Dacă plata se referă la un Furnizor, utilizați SupplierID și raportați CustomerID cu valoarea 0 (zero). SAU Vezi nota (1) de mai jos: CustomerID/ SupplierID - pentru tranzacțiile și liniile corespunzătoare din această subsecțiune, care nu reprezintă o plată/ încasare realizată către un Furnizor/ Client pentru care, conform reglementărilor contabile aplicabile, există obligația de contabilizare pe fiecare persoană fizică sau juridică, în câmpurile "SupplierID" și "CustomerID" se completează cu codul unic al contribuabilului raportor

- **Întrebare:**

În sprijinul acestor opinii, aducem ca argument chiar un exemplu de fișier XML, publicat de dumneavoastră. Astfel, în cadrul fișierului "Raport SAF-T date valide - schema segmentata - segment 13.xml", în cadrul structurii de date "Transaction" (între liniile 93 – 145) este declarată o tranzacție de achiziție de bunuri, în cadrul căreia este completat doar SupplierID, CustomerID fiind declarat cu "NULL". Considerăm ca modalitatea de completare regăsită în acest exemplu de fișier



este cea asigură o uniformitate în raportare și care facilitează raportarea, aceasta fiind varianta ce ar trebui implementată de entitățile raportoare.

În acest sens, vă rugăm să actualizați fișierul Excel subsecțiunea "TransactionLine" din cadrul "3. GeneralLedgerEntries" (elementele CustomerID și SupplierID) cu prevederi similare liniilor SD.P.22 "CustomerID" și SD.P.23 "SupplierID", subsecțiunea "PaymentLine" din cadrul "4. SourceDocuments".

Vă rugăm să analizați opiniile, considerentele și propunerile noastre exprimate în cadrul acestui mesaj care sunt efectuate în ideea de a facilita implementarea raportării SAF-T de către contribuabili.

#### **Răspuns 18 :**

Vedeți răspunsul de la punctul anterior.

Fișierul era un exemplu indicativ pus la dispoziția Dvs. pentru a exemplifica alte informații.

- **Întrebare:**

De asemenea, referitor la descrierea codurilor de valori din nomenclatoare :

- sunt editate cu diacritice ! Cred că e mai ușor de integrat în sistemele proprii dacă sunt fără diacritice. Dacă aveți planificat să mai publicați o nouă variantă a fișierului "20210805\_SAF-T\_Ro\_SchemaDefinitionCodes\_v4.1.1\_09082021.xlsx" vă sugerez să eliminați toate aceste diacritice.

- unele descrieri sunt mari (peste 200 de caractere), nu ar fi suficient doar codul utilizat să fie exportat în secțiunea MasterFiles la nomenclatoare? Oricum validarea se face pe cod și nu pe denumire/descriere !

#### **Răspuns 19 :**

Codurile din nomenclatoare sunt standardizate și depind de limba folosită în interfața grafică sau în evidențele informatizate ale sistemelor informatice ale contribuabililor lor.

Pentru a facilita utilizarea lor – toate nomenclatoarele din schema SAF-T au descrieri și explicații bilingve în română și engleză, fiind ușor de utilizat internațional. Nomenclatoarele care au la bază standarde internaționale (e.g. TARIR3, ISO) au versiuni publicate în foarte multe limbi naționale, sunt larg disponibile tuturor categoriilor de contribuabili, iar pentru versiunile în română și engleză folosiți documentația pusă la dispoziție de ANAF. Descrierile unităților de măsură NU SE TRANSMIT prin elemente ale declarației informative D406 fișierul standard de control fiscal SAF-T. Descrierile în limba română sunt redactate cu diacritice pentru a fi corecte din punct de vedere ortografic și ortoepic în limba română și pentru a evita orice interpretare eronată a codurilor respective.

În cadrul câmpurilor din Declarația informativă D406 - SAF-T care permit introducerea de text sau valori din cadrul Nomenclatoarelor se vor completa cu informații / date în limba ROMÂNĂ - folosind obligatoriu corect diacriticele limbii române.

**A se vedea răspunsul 48 din cadrul documentului publicat Ghidul contribuabilului pentru pregătirea și depunerea Declarației informative D406 Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T).**

Convențiile locale pentru România primează în completarea declarațiilor informative D406 fișierul standard de control fiscal (SAF-T) pentru a fi eliminate orice interpretări eronate ale noțiunilor și informațiilor raportate (de exemplu se aplică sistematic și formal formatul european pentru dată și numere zecimale, pentru sume exprimate contabil, pentru codurile valutei și pentru alte categorii). Completarea unor elemente cu informații în formate diferite de cele locale din România va fi

semnalată ca eroare de format la verificarea declarațiilor informative D406, care trebuie corectate imediat de către contribuabilii raportori și retransmise integral în perioada de depunere.

- **Întrebare:**

Fisierele XML publicate ca exemple

Sunt bune aceste exemple in sa cred ca lipsesc cateva informatii fie in ghid fie in fisierul xml.

In exemplul dvs de mai jos pentru TotalDebit=300 si TotalCredit=1100 nu regasesc compunerea acestor sume! Este un exemplu necorelat ca sume , este dor un exemplu de structura?

Regasesc suma pe debit 1200 si taxa aplicata in suma de 228 in sa nu regasesc nici un cont debit si nici o suma si cont credit ! Care este explicatia ?

Multumesc si astept raspunsurile dumneavoastra !

```
<nsSAFT:GeneralLedgerEntries>
  <nsSAFT:NumberOfEntries>1</nsSAFT:NumberOfEntries>
  <nsSAFT:TotalDebit>300</nsSAFT:TotalDebit>
  <nsSAFT:TotalCredit>1100</nsSAFT:TotalCredit>
  <nsSAFT:Journal>
    <nsSAFT:JournalID>1</nsSAFT:JournalID>
    <nsSAFT:Description>Jurnal contabil</nsSAFT:Description>
    <nsSAFT:Type>1</nsSAFT:Type>
    <nsSAFT:Transaction>
      <nsSAFT:TransactionID>346546756</nsSAFT:TransactionID>
      <nsSAFT:Period>6</nsSAFT:Period>
      <nsSAFT:PeriodYear>2021</nsSAFT:PeriodYear>
      <nsSAFT:TransactionDate>2021-06-13</nsSAFT:TransactionDate>
      <nsSAFT:SourceID>35646</nsSAFT:SourceID>
      <nsSAFT:TransactionType>normal</nsSAFT:TransactionType>
      <nsSAFT:Description>Achizitie bunuri</nsSAFT:Description>
      <nsSAFT:BatchID>45647</nsSAFT:BatchID>
      <nsSAFT:SystemEntryDate>2021-06-13</nsSAFT:SystemEntryDate>
      <nsSAFT:GLPostingDate>2021-06-14</nsSAFT:GLPostingDate>
      <nsSAFT:CustomerID>NULL</nsSAFT:CustomerID>
      <nsSAFT:SupplierID>FURNIZOR_345345</nsSAFT:SupplierID>
      <nsSAFT:SystemID>78348943</nsSAFT:SystemID>
      <nsSAFT:TransactionLine>
        <nsSAFT:RecordID>345365</nsSAFT:RecordID>
        <nsSAFT:AccountID>4111</nsSAFT:AccountID>
        <nsSAFT:Analysis>
          <nsSAFT:AnalysisType>22</nsSAFT:AnalysisType>
          <nsSAFT:AnalysisID>345653jfd0345</nsSAFT:AnalysisID>
          <nsSAFT:AnalysisAmount>
            <nsSAFT:Amount>1200</nsSAFT:Amount>
            <nsSAFT:CurrencyCode>RON</nsSAFT:CurrencyCode>
            <nsSAFT:CurrencyAmount>1200</nsSAFT:CurrencyAmount>
            <nsSAFT:ExchangeRate>1.0</nsSAFT:ExchangeRate>
          </nsSAFT:AnalysisAmount>
        </nsSAFT:Analysis>
        <nsSAFT:SourceDocumentID>46575834</nsSAFT:SourceDocumentID>
        <nsSAFT:CustomerID>NULL</nsSAFT:CustomerID>
      </nsSAFT:TransactionLine>
    </nsSAFT:Transaction>
  </nsSAFT:Journal>
</nsSAFT:GeneralLedgerEntries>
```

```
<nsSAFT:SupplierID>FURNIZOR_345345</nsSAFT:SupplierID>
<nsSAFT:Description>Descriere aleatoare</nsSAFT:Description>
<nsSAFT:DebitAmount>
  <nsSAFT:Amount>1200</nsSAFT:Amount>
  <nsSAFT:CurrencyCode>RON</nsSAFT:CurrencyCode>
  <nsSAFT:CurrencyAmount>1200</nsSAFT:CurrencyAmount>
  <nsSAFT:ExchangeRate>1.0</nsSAFT:ExchangeRate>
</nsSAFT:DebitAmount>
<nsSAFT:TaxInformation>
  <nsSAFT:TaxType>301</nsSAFT:TaxType>
  <nsSAFT:TaxCode>301301</nsSAFT:TaxCode>
  <nsSAFT:TaxPercentage>19</nsSAFT:TaxPercentage>
  <nsSAFT:TaxBase>1200</nsSAFT:TaxBase>
  <nsSAFT:TaxBaseDescription>a</nsSAFT:TaxBaseDescription>
  <nsSAFT:TaxAmount>
    <nsSAFT:Amount>228</nsSAFT:Amount>
    <nsSAFT:CurrencyCode>RON</nsSAFT:CurrencyCode>
    <nsSAFT:CurrencyAmount>228</nsSAFT:CurrencyAmount>
    <nsSAFT:ExchangeRate>1.0</nsSAFT:ExchangeRate>
  </nsSAFT:TaxAmount>
  <nsSAFT:TaxDeclarationPeriod>1</nsSAFT:TaxDeclarationPeriod>
</nsSAFT:TaxInformation>
</nsSAFT:TransactionLine>
</nsSAFT:Transaction>
</nsSAFT:Journal>
</nsSAFT:GeneralLedgerEntries>---
```

### **Răspuns 20 :**

*Fișierele XML publicate ca exemplu au ca scop să arate cum se structurează corect un fișier XML care să fie validat cu succes de către aplicația Validator. Valorile furnizate pentru diferitele atribute din structurile de raportare SAF-T sunt alese într-o anumită măsură să existe corespondența între valori corelate, cum ar fi valoarea unei tranzacții și valoarea corespunzătoare pentru TVA.*

*Totuși, aceste fișiere XML nu își propun să exemplifice un model de raportare care să respecte toate regulile codului contabil și sistemului fiscal de raportare, un asemenea model cerând modelarea completă a unei companii ipotetice și a unei activități economice virtuale, ceea ce nu intră în scopul pentru care aceste fișiere au fost generate.*

- **Întrebare:**

Referitor la SAF-T - **Fișiere de test pentru VALIDATOR SAF-T**

Va rog să mă ajutați să înțeleg modul de completare a Secțiunii MastersFiles, Sub-sectiunea GeneralLeaderAccounts.

În prezentarea sumară a secțiunilor și câmpurilor care se regăsesc în Declarația Informativă D406 din Ghid precum și în Modul de completare a fișierului găsesc că se completează cu:

Soldul soldul inițial debitor/creditor și sold final debitor/creditor al conturilor contabile.

Informațiile cu privire la soldurile debitoare respectiv creditoare se raportează alternativ, ca sume pozitive pentru elementul relevant.

Totuși în modelul publicat la rubrica **Transparență decizională**, din portalul [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)

## Fișiere de test pentru VALIDATOR SAF-T – 14 fișiere de test, cu exemple de

Utilizare,

Atat contul 4111 cat si contul 401 au solduri debitoare.

Contul 704 are <nsSAFT:OpeningDebitBalance>23432452</nsSAFT:OpeningDebitBalance>

<nsSAFT:ClosingDebitBalance>23489765</nsSAFT:ClosingDebitBalance>

Sa inteleg ca nu se declara numai solduri initiale si finale ci si rulaje(contul 704) in GeneralLedgerAccounts ?

Soldul initial al contului 401 cat si soldul final al contului 401 se raporteaza prin intermediul soldurilor debitoare?

In Sub-sectiunea GeneralLedgerAccounts o sa raportam soldurile initiale si finale pentru toate conturile din balanta contabila ?

Redau din Raport SAT-T date valide-schema complete publicata la rubrica Transparența decizională

<nsSAFT:MasterFiles>

<nsSAFT:GeneralLedgerAccounts>

<nsSAFT:Account>

<nsSAFT:AccountID>4111</nsSAFT:AccountID>

<nsSAFT:AccountDescription>Clienti</nsSAFT:AccountDescription>

<nsSAFT:AccountType>GL</nsSAFT:AccountType>

<nsSAFT:AccountCreationDate>2018-01-13</nsSAFT:AccountCreationDate>

<nsSAFT:OpeningDebitBalance>234455</nsSAFT:OpeningDebitBalance>

<nsSAFT:ClosingDebitBalance>231000</nsSAFT:ClosingDebitBalance>

</nsSAFT:Account>

<nsSAFT:AccountID>401</nsSAFT:AccountID>

<nsSAFT:AccountDescription>Furnizori</nsSAFT:AccountDescription>

<nsSAFT:AccountType>GL</nsSAFT:AccountType>

<nsSAFT:AccountCreationDate>2018-01-13</nsSAFT:AccountCreationDate>

<nsSAFT:OpeningDebitBalance>458595</nsSAFT:OpeningDebitBalance>

<nsSAFT:ClosingDebitBalance>380940</nsSAFT:ClosingDebitBalance>

</nsSAFT:Account>

<nsSAFT:Account>

<nsSAFT:AccountID>704</nsSAFT:AccountID>

<nsSAFT:AccountDescription>Venituri din servicii prestate</nsSAFT:AccountDescription>

<nsSAFT:AccountType>GL</nsSAFT:AccountType>

<nsSAFT:AccountCreationDate>2018-01-13</nsSAFT:AccountCreationDate>

```
<nsSAFT:OpeningDebitBalance>23432452</nsSAFT:OpeningDebitBalance>  
<nsSAFT:ClosingDebitBalance>23489765</nsSAFT:ClosingDebitBalance>  
  </nsSAFT:Account>  
</nsSAFT:GeneralLedgerAccounts>
```

#### Răspuns 21 :

**Schema model este indicativă** și a fost pusă la dispoziția contribuabililor ca un model de fișier XML similar unui fișier standard de control fiscal (SAF-T) pentru ghidaj. Nu este o declarație informativă completată pentru un contribuabil fictiv sau o specificație de programare.

Exemplele sunt prezentate pentru a explica raportarea modală și formatarea datelor în fișiere XML.

#### • Întrebare:

Întrebare din partea departamentului tehnic în legătura cu raportarea modală: se pot împarti fișierele XML de un formular D406 pentru aceeași perioadă de raportare (exemplu luna) în subperioade de săptămâni sau zile?

De exemplu, din cauza numărului mare de înregistrări contabile un client exportă date SAF-T zilnic. Pentru declarația lunară D406 s-ar putea utiliza raportarea modală care ar cuprinde în acest caz 30 sau 31 formulare D406 (406\_1 , 406\_2, 406\_3, ... ,406\_31) fiecare formular cu secțiunile și subsecțiunile corespunzătoare zilei de raportare?

#### Răspuns 22 :

NU

#### • Întrebare:

Alt exemplu: un client exportă date SAF-T Lunar. Pentru prezentarea formularului D406 Assets anual se poate utiliza raportarea modală utilizând 12 formulare (D406Assets\_IAN,D406 Assets\_FEB ... D406Assets\_DEC) corespunzător fiecărei luni, cu secțiunile și subsecțiunile corespunzătoare?

#### Răspuns 23 :

**Cazul particular al raportării anuale a activelor** – se rezolvă după cum urmează:

- Prin transmiterea **1 (unui) singur** fișier XML SAF-T cu
  - sub-secțiunea **2.12 Assets** din secțiunea **2. Master Files** și cu
  - sub-secțiunea **4.5 AssetTransactions** din secțiunea **4. Source Documents**, în care apar câte 12 (douăsprezece) înregistrări lunare pentru fiecare activ
- Prin transmiterea a **maxim 12 (douăsprezece)** fișiere XML SAF-T cu sub-secțiunile **2.12 Assets** și **4.5 AssetTransactions** pentru fiecare lună din anul financiar pentru care se face raportarea – fiecare fișier XML SAF-T cu
  - sub-secțiunea **2.12 Assets** din secțiunea **2. Master Files** și cu
  - sub-secțiunea **4.5 AssetTransactions** din secțiunea **4. Source Documents**, în care apar câte 1 (una) înregistrare lunară pentru fiecare activ

**Toate celelalte sub-secțiuni din 2. Master Files, 3. General Ledger Entries și 4. Source Documents** – se raportează – însă vide, fără înregistrări, doar marcajele de început și respectiv de sfârșit de secțiune și respectiv de sub-secțiune.

#### • Întrebare:



Cum putem testa varianta lucrata pana acum ? Putem testa cate un modul ? Cum ?

**Răspuns 24 :**

Programul VALIDATOR se utilizează pentru validarea fișierelor SAF-T în format XML pregătite pentru raportarea modală - adică formate minim din segmentul 1. Header și încă un alt segment, până la cele formate din toate segmentele.

- **Întrebare:**

Nu am vazut inca un raspuns legat de aceasta sectiune...

Totusi daca m-am uitat pe exemplele de fisiere:

- Raport SAF-T date valide - schema segmentata - segment 11.xml
- Raport SAF-T date valide - schema segmentata - segment 12.xml
- Raport SAF-T date valide - schema segmentata - segment 13.xml
- Raport SAF-T date valide - schema segmentata - segment 14.xml
- Raport SAF-T date valide - schema segmentata - segment 15.xml
- Raport SAF-T date valide - schema segmentata - segment 1.xml

Toate au aceeasi informatie:

```
4\Desktop\Report SAF-T date valide - schema segmentata - segment 11.xml
Ro... C:\Users\I038634\Desktop\SAF... C:\Users\I038634\Desktop\Rap...

' encoding="UTF-8"?>
generated by XMLSpy v2021 rel. 3 (x64) (http://www.altova.com)-->
si:schemaLocation="urn:StandardAuditFile-Taxation-Financial:R
:anaf:dgti:d406t:declaratie:v1" xmlns:xsi="http://www.w3.org
>
ditFileVersion>1.0</nsSAFT:AuditFileVersion>
ditFileCountry>RO</nsSAFT:AuditFileCountry>
ditFileRegion>RO-B</nsSAFT:AuditFileRegion>
ditFileDateCreated>2021-07-02</nsSAFT:AuditFileDateCreated>
ftwareCompanyName>My Software Boutique</nsSAFT:SoftwareCc
ftwareID>SAFT</nsSAFT:SoftwareID>
ftwareVersion>2.4.10</nsSAFT:SoftwareVersion>
mpany>
faultCurrencyCode>RON</nsSAFT:DefaultCurrencyCode>
ectionCriteria>
:TaxReportingJurisdiction>Romania</nsSAFT:TaxReportingJurisdict
:CompanyEntity>SC The Mandalorian SRL</nsSAFT:CompanyEntit
:PeriodStart>6</nsSAFT:PeriodStart>
:PeriodStartYear>2021</nsSAFT:PeriodStartYear>
:PeriodEnd>6</nsSAFT:PeriodEnd>
:PeriodEndYear>2021</nsSAFT:PeriodEndYear>
electionCriteria>
aderComment>Fara comentarii</nsSAFT:HeaderComment>
gmentIndex>1</nsSAFT:SegmentIndex>
alSegmentsInSequence>1</nsSAFT:TotalSegmentsInSequence>
AccountingBasis>A</nsSAFT:TaxAccountingBasis>
Entity>Company</nsSAFT:TaxEntity>
r>

:\Users\I038634\Desktop\Report SAF-T date valide - schema segmentata - segment 12.xml
3634\AppData\... C:\Users\I038634\AppData\... C:\Users\I038634\Desktop\... C:\Users\I03
- <nsSAFT:Contact>
- <nsSAFT:ContactPerson>
<nsSAFT:Title>CEO</nsSAFT:Title>
<nsSAFT:FirstName>Grigore</nsSAFT:FirstName>
<nsSAFT:LastName>Vasiliu Birlic</nsSAFT:LastName>
<nsSAFT:Salutation>Domnul</nsSAFT:Salutation>
</nsSAFT:ContactPerson>
<nsSAFT:Telephone>0212125555</nsSAFT:Telephone>
<nsSAFT:Email>birlic@themandalorian.ro</nsSAFT:Email>
<nsSAFT:Website>http://www.themandalorian.ro/</nsSAFT:Websi
</nsSAFT:Contact>
+ <nsSAFT:TaxRegistration>
+ <nsSAFT:BankAccount>
/nsSAFT:Company>
nsSAFT:DefaultCurrencyCode>RON</nsSAFT:DefaultCurrencyCode>
nsSAFT:SelectionCriteria>
nsSAFT:HeaderComment>Fara comentarii</nsSAFT:HeaderComment>
nsSAFT:SegmentIndex>1</nsSAFT:SegmentIndex>
nsSAFT:TotalSegmentsInSequence>1</nsSAFT:TotalSegmentsInSequence>
nsSAFT:TaxAccountingBasis>A</nsSAFT:TaxAccountingBasis>
nsSAFT:TaxEntity>Company</nsSAFT:TaxEntity>
SAFT:Header
```

Sunt aceste fișiere corecte din acest punct de vedere ?

**Răspuns 25 :**

Adresa paginii web ANAF de unde se pot consulta informații privind modul de pregătire al declarației informative D406 este [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii\\_R/406.html](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/406.html)

Suplimentar se pot consulta și materialele puse la dispoziție pentru declarația informativă D406 - SAF-T de la adresa:

- [https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/despre\\_anaf/strategii\\_anaf/proiecte\\_digitalizare/saf\\_t/](https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/despre_anaf/strategii_anaf/proiecte_digitalizare/saf_t/) **Între bare:**

Diferența regula validare camp / tag / element AccountID – DUK Integrator vs Romanian\_SAF-T\_Financial\_Schema\_v\_2\_3\_090821.xsd (denumit în continuare fișier SAF-T XSD)

Regula de validare a campului / elementului / tag-ului AccountID diferă între fișier SAF-T XSD și DUK Integrator, astfel în momentul în care este introdusă valoarea analitică a contului (conform sistemului contabil) aplicația DUK Integrator returnează un mesaj de eroare similar celui de mai jos:

E: MasterFiles (1) secțiune GeneralLedgerAccounts (1) secțiune Account (2) secțiune AccountID (1) eroare atribut: : număr întreg eronat: '401.01'

Conform fișier SAF-T XSD regula de validare asociată elementului AccountID este SAFmiddle2textType, regula care permite ca valoarea campului să cuprindă un maxim de 70 de caractere Unicode (mai puțin <, > și &) – mai jos este inclusă regula completă:

```
<xs:simpleType name="SAFmiddle2textType">
<xs:annotation>
<xs:documentation>70 character text.</xs:documentation>
</xs:annotation>
<xs:restriction base="xs:string">
<xs:maxLength value="70"/>
</xs:restriction>
</xs:simpleType>
```

În timp ce schema de validare utilizată de aplicația DUK Integrator acceptă doar numere întregi (Integers) ca potențiale valori.

#### **Răspuns 26 :**

*Numeralele de cont sunt numere întregi, FARA PUNCTE, SPAȚII SAU ALTE SEMNE DE PUNCTUAȚIE, LITERE, așa cum au fost incluse în nomenclatoarele specifice din Schema SAF-T pentru România. Contul trebuie să fie un număr întreg diferit de 0.*

*Validarea numerelor de conturi analitice (AccountID) se face pe baza preambulului (rădăcina) din numărul de cont – care apare în nomenclatoare – format din 3 până la 5 cifre.*

*Completarea acestui câmp se realizează conform nomenclatoarelor:*

- PlanConturiBalSocCom
- PlanConturiIFRS
- PlanConturiIFRS\_Norma39
- PlanConturiBanci
- PlanConturiNebancare
- PlanConturiSocAsigurari
- PlanConturi\_Norma36

*În România, planul de conturi general este un tablou al întregului sistem de conturi, în cadrul caruia fiecare cont este delimitat printr-o denumire și simbol cifric fiind încadrat într-o clasă și grupă. În acest mod, se asigură un limbaj comun între specialiști, uniformitate și unitate de conținut, funcție, denumire și simbolizare a conturilor.*

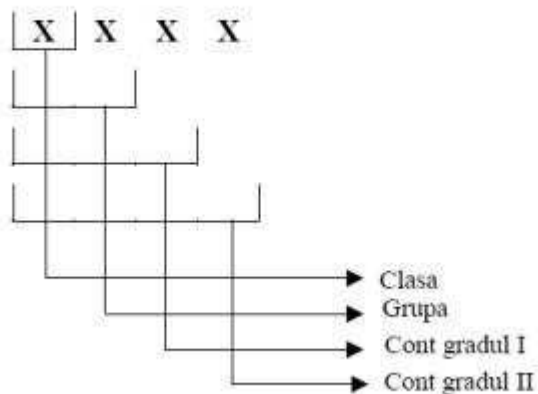
*Simbolizarea cifrică a conturilor sintetice are la bază sistemul zecimal (0-9) în care:*

- prima cifră reprezintă clasa;

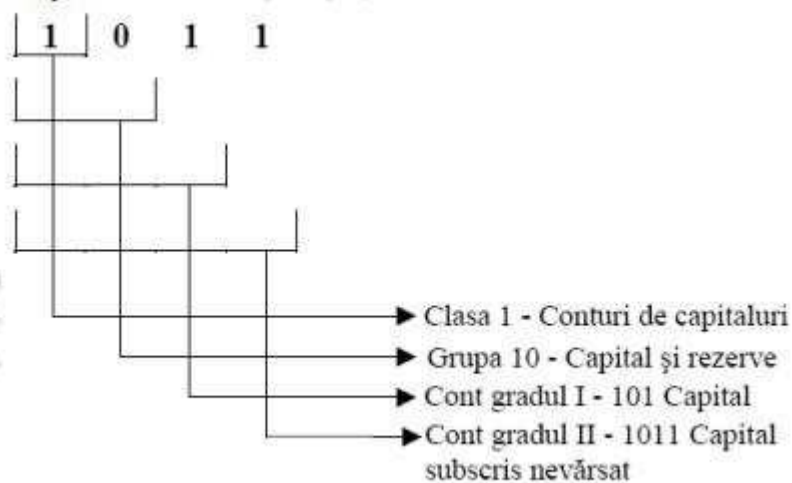
- a doua cifra reprezinta grupa;
- a treia cifra reprezinta contul sintetic de grad I;
- a patra cifra reprezinta contul sintetic de grad II

Vezi figura.

### FORMATUL GENERAL



### Exemplu



În planul de conturi general există 9 clase de conturi:

Clasa 1 – Conturi de capitaluri

Clasa 2 – Conturi de imobilizări

Clasa 3 – Conturi de stocuri și producție în curs de execuție

Clasa 4 – Conturi de terți

Clasa 5 – Conturi de trezorerie

Clasa 6 – Conturi de cheltuieli



Clasa 7 – Conturi de venituri

Clasa 8 – Conturi speciale

Clasa 9 – Conturi de gestiune

După cum se vede definițiile curente - așa cum apar în actele normative aplicabile:

a) nu includ clasificarea și denumirea conturilor cu nume alfanumerice, cu grupe de cifre separate prin puncte sau alte semne grafice, deoarece definițiile stabilesc un limbaj comun pentru reprezentarea datelor

b) Raportarea SAF-T nu vă impune să vă țineți în vreun fel contabilitatea, să folosiți ce scheme de clasificare sau denumire a conturilor analitice doriți - însă pentru raportarea uniformă și cu același înțeles pentru toți contribuabilii și pentru administrația fiscală - se folosește sistemul de clasificare zecimal pentru conturile contabile.

Indicație de implementare - asociați un atribut număr zecimal fiecărui cont analitic, care să fie corect derivat din planul de conturi pe care îl aplicați. Pentru celelalte conturi - care sunt deja codificate zecimal - copiați în acest atribut chiar numărul contului.

Comunicați prin declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal (SAF-T) folosindtributele numerice ale conturilor.

- **Întrebare:**

În această situație vă rugăm să ne ajutați cu mai multe clarificări privind:

- Când va fi făcută publică schema de validare aferentă D406/D406T utilizată de către aplicația DUK Integrator? sau
- Schema de validare utilizată de către aplicația DUK Integrator pentru D406 / D406T va fi înlocuită / actualizată cu cea din fișier SAF-T XSD?
- Care dintre cele două metode de validare va rămâne în practică? Schema internă a aplicației DUK Integrator sau cea din fișier SAF-T XSD?

**Răspuns 27 :**

Schema **SAF-T pentru România**, se regăsește la adresa web ANAF [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii\\_R/406.html](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/406.html)

Schema XSD va fi actualizată conform Schemei SAF-T pentru România. Nu există o schemă specială pentru aplicația DUK Integrator pentru D406 / D406T, ci doar Schema SAF-T pentru România, care reprezintă specificațiile pentru toate celelalte obiecte / programe. Schema XSD publicată este un exemplu de formatare a fișierului XML SAF-T, nu o specificație pentru programare.

Validarea se face în două trepte:

- Mai întâi cu programul VALIDATOR la contribuabilul raportor. Acest program nu este destinat rectificării raportărilor contribuabililor, ci verificării formătărilor XML pentru depunerea declarației D406
- În pasul al doilea la ANAF – cu validări sintactice și semantice



### III. ÎNTREBĂRI PRIVIND CONTEXTUL LEGISLATIV PENTRU RAPORTAREA DECLARAȚIEI D406 –

#### SAF-T

- **Întrebare:**

Ar putea fi o abordare a implementării SAF-T pe faze ? (ca spre ex. Norvegia ) ex. Faza 1 – fisierul sa cuprinda spre ex. Master File + General ledger Entries , ca apoi într-o faza 2 sa cuprinda si “Source documents”. Colegii mei cu experienta in multiple tari cu implementare SAF-T spun ca 01.01.2022 nu ar fi un termen realizabil daca ne propunem sa fie toate informatiile de la inceput.

Deși complexitatea ramane mare, totuși data de 01.01.2022 nu s-a schimbat, și ramane obligativitatea - raportare lunara... *(Obligația de depunere a Declarației Informative D406 privind Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T) devine efectivă pentru fiecare categorie de contribuabili de la datele de referință stabilite prin OP ANAF [...], astfel:  Pentru contribuabilii aflați deja în categoria mari contribuabili – de la data de 1 ianuarie 2022 (data de referință pentru mari contribuabili)*

Din înțelegerea noastră nici o țară (exceptând Polonia) nu a cerut raportare obligatorie pentru SAF-T lunar.

Am înțeles ca ar exista intenția sa fie înlocuite o parte din declarațiile de TVA (300,390,394...) Acesta sa fie motivul ?

Dar dacă da când s-ar înlocui acestea? (în Ghid apare doar: Simplificarea unor declarații, precompletarea și chiar eliminarea unora, întrucât ANAF va avea un set semnificativ de date din sistemul financiar-contabil.)

Așteptam sa vedem unde și când va fi publicat D406T (inclusiv validatorul) ....înțeleg ca ne așteptam undeva în august sa fie , așa este?

**Răspuns 1:**

*Abordarea este etapizată per categorii de contribuabili, începând cu marii contribuabili, cu raportare lunară, urmând linia de declarație TVA.*

*Într-adevăr, obiectivul este de eliminare/ precompletare a unor declarații și orientarea către desk-audit. Analiza simplificării procesului de declarație se va face în perioada următoare și se va valida pe parcursul primei etape de raportare efectivă. Chiar dacă unele țări au început simplificat, au extins pe parcurs schema SAF-T.*

- **Întrebare:**

1. În ghid apare:

#### 3. Cadrul legal, obligații și contravenții

Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T este reglementat prin art. [...] din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și prin OpANAF nr. [...]/2021 și OpANAF nr. [...]/2021 .

Ne puteți spune o dată estimativă când vor apărea aceste schimbări oficiale – cel puțin în stare de proiect de lege?

**Răspuns 2:**

A fost publicat OPANAF 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.

• **Întrebare:**

Conform Ghidului contribuabilului pentru pregătirea și depunerea declarației informative D406, contribuabilii persoane juridice române și unitățile fără personalitate juridică din România ale persoanelor juridice străine care țin contabilitatea în partidă dublă vor avea și obligația de a furniza organului fiscal central o declarație cuprinzând informații din evidență contabilă și fiscală, denumită D406.

Prin prezentul e-mail, dorim să aducem în discuție și faptul că persoanele juridice cu sediul în România pot avea și unități fără personalitate juridică/sedii permanente în străinătate, iar acest aspect nu este reglementat în Ghidul menționat mai sus.

Suntem de părere că nu există obligativitatea pentru persoanele juridice cu sediul în România de a raporta în declarația D406 informațiile din evidență contabilă și fiscală aferente unităților fără personalitate juridică/sediilor permanente din străinătate, pentru cel puțin următoarele motive:

- unitățile fără personalitate juridică/sediile permanente din străinătate conduc evidența contabilă și fiscală conform reglementărilor statului în care sunt înregistrate aceste sucursale/sedii permanente;
- conform specificațiilor tehnice pentru întocmirea declarației 406, contribuabilii vor trebui să raporteze tratamentul fiscal și contabil conform reglementărilor aplicabile în România;
- considerăm că nu poate exista o hartă a tratamentului fiscal din punct de vedere TVA și al impozitului asupra veniturilor nerezidenților aplicat în jurisdicția fiscală în care este înregistrată sucursala/sediul permanent și tratamentul fiscal aplicabil în România și prevăzut în nomenclatoarele aferente D406;
- nu există identitate de abordare în ceea ce privește o entitate nerezidentă conform legislației fiscale din România și o entitate nerezidentă conform legislației fiscale din statul în care este înregistrată sucursala/sediul permanent. Astfel, în statul sucursalei/sediului permanent, un furnizor care are sediul în același stat cu sucursala/sediul permanent reprezintă o entitate locală, în timp ce din perspectiva României, furnizorul rezident în statul sucursalei/sediului permanent este nerezident.

Va rugăm să ne precizați dacă înțelegerea noastră este corectă.

**Răspuns 3:**

Având în vedere prevederile Ordinului MFP 1802/2014 prin care, conform:

*Art. 3. (2) Activitatea desfășurată în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul în România, se include în situațiile financiare ale persoanei juridice române și se raportează pe teritoriul României, cu respectarea prevederilor Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.*

*(3) În înțelesul prezentului ordin, prin subunități fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul în România, se înțelege sucursale, agenții, reprezentanțe sau alte asemenea unități fără personalitate juridică, înființate potrivit legii.*

*(5) Din punct de vedere contabil, sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate reprezintă subunități fără personalitate juridică ce aparțin acestor persoane juridice și au obligația întocmirii situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile cerute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.*

*Anexa nr. 1 pct.5 (2) Activitatea desfășurată în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul în România, se include în situațiile financiare ale persoanei juridice române și se raportează pe teritoriul României, cu respectarea prevederilor pct. 7*

*și pct. 317 - 324 din prezentele reglementări.*

*Societățile din Romania au obligația să declare activitatea desfășurată în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică.*

*Astfel, în cadrul Secțiunii 3 – Înregistrări Contabile / Registrul Jurnal, se vor raporta și tranzacțiile desfășurate în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică care aparțin persoanelor juridice cu sediul în Romania, conform reglementărilor contabile aplicabile în România. Înregistrările contabile aferente facturilor de achiziție și de vânzare care nu sunt emise / primite utilizând codul de înregistrare de TVA din Romania trebuie identificate prin menționarea în cadrul structurii Tax Information, câmpul TaxCode, a codurilor de taxa pentru TVA relevante pentru operațiunile care nu se declară în decontul de TVA din România.*

*Totodată, în cadrul Secțiunii 4 – Documente sursă, se vor raporta informațiile din facturile de vânzare și facturile de achiziții aferente codului de înregistrare în scopuri de TVA din România al societății care face raportarea SAF-T.*

• **Întrebare:**

Ca și companie din altă țară, dacă iau un certificat calificat de la un furnizor de încredere, pot depune declarația SAF-T în România?

**Răspuns 4:**

*Procedura de semnare electronică a SAF-T este aceea aplicabilă pentru semnarea electronică a tuturor declarațiilor fiscale care se depun electronic în România.*

• **Întrebare:**

Va rugam sa ne ajutati cu raspunsuri la intrebarile de mai jos:

1. X SA are an financiar contabil modificat, 01.04.21-31.03.22, va rugam sa ne spuneti cand va interveni obligativitatea declararii mijloacelor fixe dat fiind acestea se declarara annual conform termenului de depunere a situatiilor financiare? Primul an de declarare va fi 01.04.22-31.03.23?

**Răspuns 5:**

*Mijloacele fixe se raportează anual, iar termenul de raportate este pana la data depunerii situațiilor financiare. In cazul in care anul financiar se încheie la 31 martie, termenul de depunere a situațiilor financiare si de depunere a raportării D406 pentru active este 28 august (i.e. 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar). Daca societatea este în categoria contribuabililor mari, pentru care raportarea SAF-T este aplicabila începând cu ianuarie 2022, prima raportare SAF-T aferentă mijloacelor fixe va cuprinde perioada 1 ianuarie 2022 – 31 martie 2022 și va avea termenul de depunere 28 august 2022.*

• **Întrebare:**

2. Societatea realizeaza vanzarile la distanta din Bulgaria si Ungaria, TVA-ul aferent acestora se declara si se plateste catre autoritatile locale din Bulgaria si Ungaria, va rugam sa ne spuneti cum se va declara acest TVA in SAFT?

### **Răspuns 6:**

În situația în care operațiunile nu sunt impozabile în România, acestea fiind raportate de contribuabil în decontul de TVA din Bulgaria, respectiv Ungaria (utilizând codul de TVA din țara respectivă), în secțiunea General Ledger Entries se va folosi codul de taxă pentru TVA 310325 Livrări de bunuri/prestări de servicii care nu sunt raportabile în decontul de TVA din România și care se raportează în decontul de TVA din alte țări.

- **Întrebare:**

Va rugăm să confirmați data de la care intervine obligația SAF-T pentru contribuabilii nerezidenți.

### **Răspuns 7 :**

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).

- **Întrebare:**

Contribuabilii nerezidenți înregistrați TVA prin reprezentat fiscal, care se afla la 31 decembrie 2021 pe lista contribuabililor mijlocii (desi reprezentatii fiscali au devenit mari contribuabili) cand vor avea obligația de raportare SAF-T?

### **Răspuns 8 :**

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), indiferent de calitatea pe care o aveau la 31 decembrie 2021 sau după această dată. În anexa nr. 5 din modificarea adusă Ordinului 1783 din 4 noiembrie 2021 (prin Ordinul 373/2022, se precizează ca :

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

- 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);”

- **Întrebare:**

Contribuabilii mari la 31 decembrie 2021, care nu mai sunt contribuabili mari începând cu 1 ianuarie 2022, cand vor avea obligația de raportare SAF-T?

### **Răspuns 9 :**

Contribuabilii care la data de 31 decembrie 2021 erau încadrați în categoria marilor contribuabili, iar începând cu data de 01 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 contribuabili mici (1 ianuarie 2025) în funcție de categoria în care au fost încadrați începând cu 01 ianuarie 2022.

- **Întrebare:**

Va rugăm să ne precizați care este data de referință pentru raportarea SAF-T pentru următoarele categorii de contribuabili:

Contribuabil mic la 1 ianuarie 2022, devine membru al unui grup de TVA administrat de DGAMC în luna mai 2022, dosarul său fiscal fiind transferat către DGAMC în luna mai 2022

Contribuabil care adera la un grup fiscal unic și este încadrat în categoria marilor contribuabili în cursul anului 2022. Respectiv de când va avea obligația să depună declarația și care este perioada de referință pentru acesta? Va beneficia de perioada de grație de 6 luni?

**Raspuns 10 :**

*In anexa nr. 5 din modificarea adusa Ordinului 1783 din 4 noiembrie 2021 (prin Ordinul 373/2022, se precizeaza ca :*

*“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 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.*

*Beneficiaza de perioada de grație de 6 luni.*

• **Întrebare:**

Contribuabil mare selectat în funcție de criteriul continuității, care înregistrează o scădere a cifrei de afaceri raportate în situațiile financiare aferente anului 2020, comparativ cu cele aferente anului 2019, în procent mai mare de 50%, care este scos din administrarea Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, în conformitate cu ordinul Nr. 83/2022 din 26 ianuarie 2022

**Raspuns 11 :**

*Conform art. II din Ordinul Nr. 83/2022 din 26 ianuarie 2022:*

*Contribuabilii prevăzuți la art. I pct. 2 depun Declarația informativă D406 prevăzută la art. 2 din 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, începând cu data de referință stabilită în anexa nr. 5 la ordinul anterior precizat, **corespunzător categoriei de contribuabili în care se încadrează prin intrarea în vigoare a prezentului ordin.***

**In concluzie, acești contribuabili vor raporta conform datei de referință aplicabile pentru noua categorie în care aceștia sunt încadrați.**

#### **IV. ÎNTREBĂRI SPECIFICE SECȚIUNILOR ȘI SUBSECȚIUNILOR SCHEMEI SAF-T**

1. **SECȚIUNEA ANȚET - HEADER**

**SUBSECȚIUNEA HEADER STRUCTURE - H.3 - TAX ENTITY**

• **Întrebare:**

În sheet-ul 1. Header: va rog imi spuneti ce ar trebui sa completam la ID H3 (TaxEntity) pentru divizie?

**Răspuns 1:**

*Elementul H.3 TaxEntity este raportat opțional și reprezintă referință pentru companie/ divizie/ sucursală.*



## ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SECȚIUNEA HEADER

- **Întrebare:**

1) Header H.2 TaxAccountingbasis

In XSD apare ca valoare unica A

```

- <xs:complexType>
  - <xs:sequence>
    - <xs:element name="Header">
      - <xs:annotation>
        <xs:documentation>Overall information about this Standard Audit file.</xs:documentation>
      </xs:annotation>
      - <xs:complexType>
        - <xs:complexContent>
          - <xs:extension base="nsSAFT:HeaderStructure">
            - <xs:sequence>
              - <xs:element name="TaxAccountingBasis">
                - <xs:annotation>
                  <xs:documentation>Type of data in the audit file. The only valid value is "A" (Accounting).</xs:documentation>
                </xs:annotation>
                - <xs:simpleType>
                  - <xs:restriction base="nsSAFT:SAFshorttextType">
                    <xs:enumeration value="A"/>
                  </xs:restriction>
                </xs:simpleType>
              </xs:element>
            - <xs:element name="TaxEntity" minOccurs="0" type="nsSAFT:SAFmiddle2textType">
              - <xs:annotation>

```

Dar in Excell pare asa:

ID	Section	Sub-section	Element	Description	[RO] Descriere	Type
<b>1. Header</b>						
H.1			HeaderStructure			HeaderStructure
H.2		N/A	TaxAccountingBasis	Accrual Accounting, Invoice Accounting, Cash Accounting, Delivery, other.	Contabilitatea angajamentelor, Contabilitatea facturilor, Contabilitatea numerarului, Livrarea, altele.	SAFshorttextType
H.3			TaxEntity	Company / Division / Branch reference.	Referință pentru companie / divizie / sucursală.	SAFmiddle2textType

ID	Section	Sub-section	Element	Syntactic Validation Rules	[RO] Reguli de validare sintactică	Semantic Validation Rules	[RO] Reguli de validare semantică	Default Value
<b>1. Header</b>								
H.1			HeaderStructure	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
H.2		N/A	TaxAccountingBasis	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
H.3			TaxEntity	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Deci cum va fi corect?

**Răspuns 2:**

Pentru entitățile care organizează contabilitatea în partidă dublă se va selecta A (Accounting), pentru entitățile înregistrate doar în scop de TVA care nu au obligația organizării contabilității în România, se va selecta I (Invoice Accounting).

Informații privind modul de completare al elementului H.2. TaxAccountingBasis se regăsesc în cadrul Schemei SAF-T pentru România în versiunea cea mai recentă v.4.1.8.

Pentru raportarea acestui element se pot utiliza următoarele codificări:

A pentru Accounting (Contabilitatea angajamentelor) pentru societățile comerciale generale care aplică contabilitatea în partidă dublă și planul de conturi pentru societăți generale

I pentru Invoice Accounting (Contabilitatea facturilor) (nerezidenți)

IFRS pentru societățile comerciale generale care aplică contabilitatea în partidă dublă concomitent cu prevederile OMFP 2844/2016

BANK pentru instituțiile de credit și instituțiile financiare non-bancare care aplică contabilitatea în partidă dublă și planul de conturi pentru bănci și instituții financiar-monetare

INSURANCE pentru societățile de asigurări care aplică contabilitatea în partidă dublă și planul de conturi pentru societăți de asigurări

NORMA39 pentru societățile de leasing și investiții financiare care aplică IFRS (Norma 39/2015) a Autorității de Supraveghere Financiară (ASF)

IFN pentru instituțiile financiare non-bancare care aplică planul de conturi conform Reglementării BNR nr.17/2015

NORMA36 pentru societățile de brokeraj de asigurări și/sau reasigurări care aplică reglementarea nr. 36/2015 a Autorității de Supraveghere Financiară (ASF)

• **Întrebare:**

Observatii/inconsistente la schema XSD comparand cu EXCEL:

1. S.CMH.1 – Registration number

In Excell :

ID	Section	Sub-section	Element	Description
S.CMH.1			RegistrationNumber	Unique number to identify the company in the accounting records, issued by a government body

In XSD pare sa fie o copie din XSD Norvegia!!!!

```

</xs:complexType>
- <xs:complexType name="CompanyStructure">
- <xs:annotation>
  <xs:documentation>Name, address, contact and identification information of a company.</xs:documentation>
</xs:annotation>
- <xs:sequence>
  - <xs:element name="RegistrationNumber" type="nsSAFT:SAFmiddle1textType">
    - <xs:annotation>
      <xs:documentation>Organization number from The Brønnøysund Register Centre (Brønnøysundregistrene) or other relevant government authority. In case of private persons, the social security number can be used.</xs:documentation>
    </xs:annotation>
  </xs:element>
  - <xs:element name="Name" type="nsSAFT:SAFmiddle2textType">
    - <xs:annotation>
      <xs:documentation>The name of the company.</xs:documentation>
    </xs:annotation>
  </xs:element>
  </xs:sequence>
</xs:complexType>
  
```

**Răspuns 3:**

Fișierul a fost corectat. – a se vedea versiunea cea mai recentă a documentelor pentru Schema SAF-T pentru România v4.1.8 și schema XSD, versiunea 2.4.6 – disponibile la adresa web ANAF [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii\\_R/406.html](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/406.html)

## 2. SECȚIUNEA FIȘIERELE MASTER - MASTER FILE

### 2.1. CONTURI CONTABILE - GENERAL LEDGER ACCOUNTS

#### INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECȚIUNEA GENERAL LEDGER ACCOUNTS

- **Întrebare:**

Secțiunea 3 GeneralLedgerEntries (Înregistrări contabile – Registrul Jurnal)

Inregistrare bon consum.

601 = 301 22000,00 RON

CUI 00 12515981

Pentru nota contabila 601=301 22000,00 RON trebuie sa completam obligatoriu campurile

GL 19; GL 20

GL 24

GL 28; GL 29

GL 31

GL 32

GL 33 cu TaxType 000 si TaxCode 000000 ?

**Răspuns 1:**

Se declara: GL9, GL 10, GL 11, GL12, GL 15, GL 17, GL18, GL 19, GL 20, GL23, GL 24, GL 28, GL 29, GL 30, GL 31, GL 32, S.AM1, S.AM 2, S.AM 3, GL 33, STI1 (i.e. Taxtype : 000) STI2 (i.e. Taxcode :000000), STI 6 (i.e. 0)

- **Întrebare:**

In secțiunile General Ledger Accounts si General Ledgers Entries noi am exclus notele de clasa 8 si 9. Este corect asa sau doriti sa fie si acelea exportate?

**Raspuns 2:**

Facem trimitere la instrucțiunile incluse in Ghidul CONTRIBUABILULUI pentru pregătirea și depunerea SAF-T, respectiv:

„2. Secțiunea MasterFiles (Fișierele Master)

Conține date preluate din Registrul-Jurnal, Furnizori, Clienți, Produse, Stocuri, Active etc.

## 2.1. Subsecțiunea GeneralLedgerAccounts (Conturi Contabile Registrul Jurnal)

### Note:

[...]

- În cadrul aceste subsecțiuni se vor raporta informații cu privire la toate conturile analitice din clasele 1 – 7, pentru care se înregistrează sold inițial, sold final sau rulaje în perioada de raportare. Contribuabilii raportează informații cu privire la toate conturile analitice definite din clasele 1-7, indiferent dacă se înregistrează sold inițial, sold final sau rulaje în perioada de raportare. **În plus, în această subsecțiune se vor declara soldurile inițiale și finale ale conturilor din clasa 8.** Pentru contribuabilii care utilizează Planul de conturi pentru Societăți Comerciale Generale (OMFP 1802/2014), respectiv Planul de conturi pentru Societăți Comerciale Generala care aplică prevederile OMFP 2844/2016, **nu există obligația raportării conturilor din clasa 9.**

**In acest sens, mentionam ca trebuie raportate soldurile conturilor de clasa 8 care se utilizeaza conform Planului de Conturi din nomenclatoarele incluse in schema SAF-T.**

De asemenea, in Ghidul CONTRIBUABILULUI pentru pregătirea și depunerea SAF-T, respectiv la secțiunea 3, se precizează ca:

## 3. "Secțiunea GeneralLedgerEntries (Înregistrări Contabile - Registrul Jurnal)

Note:

[...]

- Contribuabilii care utilizează Planul de conturi pentru Societăți Comerciale Generale (OMFP 1802/2014), respectiv Planul de conturi pentru Societăți Comerciale Generala care aplică prevederile OMFP 2844/2016 **nu vor raporta postările contabile aferente conturilor de clasă 8 și de clasă 9.**

## SUBSECȚIUNEA GENERAL LEDGER ACCOUNTS - MF.GLA4 - STANDARDACCOUNTID

- **Întrebare:**

GeneralLedgerAccounts / MF.GLA.4/ StandardAccountID - De ce un asemenea câmp, care ar trebui să standardizeze conturile furnizate prin AccountID este cu titlu opțional?

### Răspuns 1:

Conturile raportate la elementul MF.GLA.2.AccountID sunt conturile analitice folosite de contribuabil pornind de la planul de conturi standard conform reglementarilor în vigoare. Contul sintetic corespunzător fiecărui cont analitic este cel definit în planul de conturi aplicabil și se poate stabili pe baza contului analitic (AccountID) raportat de contribuabil în SAF-T.

In schema SAF-T elementul MF.GLA.4.StandardAccountID reprezintă contul conform standardului utilizat în principal de către contribuabil în ERP în cazul societăților care folosesc un alt plan de conturi în scopul contabilizării pentru nevoile grupurilor din care fac parte.

- **Întrebare:**

În sheet-ul 2. MasterFiles avem următoarele întrebări:

a. La ID MF.GLA.4 la elementul StandardAccountID va fi contul contabil din sistemul ERP?

**Răspuns 2:**

Elementul StandardAccountID reprezintă AccountID bazat pe standardul utilizat în principal de către contribuabil în sistemele contabile proprii. De exemplu AccountID folosit în scop de raportare internă, către grupul din care face parte societatea.

**ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECȚIUNEA GENERAL LEDGER ACCOUNTS - MF.GLA2 - ACCOUNTID/MF.GLA4 - STANDARDACCOUNTID**

• **Întrebare:**

Ca regula generală avem așa:

	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 această 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.
--	--	--

În excel:

MF.GLA.2		AccountID	Acesta este ID-ul contului analitic creat pe baza standardului definit de autoritățile române, conform planului de conturi pentru societăți generale (PlanConturiBalSocCom), planului de conturi aplicabil pentru instituțiile de credit și instituțiile financiare nebancaire (PlanConturiBanci) sau planului de conturi aplicabil pentru societățile de asigurări (PlanConturiSocAsigurari).
MF.GLA.4		StandardAccountID	AccountID bazat pe standardul utilizat în principal de către plătitorul de taxe în ERP-ul lor.

**CENTRALIZATOR:**

41	41 Clienți și conturi asimilate	41 Customers and similar acco
411	411 Clienți	411 Customers
4111	4111 Clienți	4111 Customers
4118	4118 Clienți incerti sau în litigiu	4118 Doubtful customers or cu
413	413 Efecte de primit de la clienti	413 Bills of exchange receivabl

Dacă un client are în planul sau de conturi create pe baza standardului definit de autorități

Ex. Contul 41110021



Ce va declara in accountID?

41110021 sau 4111 ???

Trimit aceasta Întrebare intrucat in cateva discutii cu clientii nostril sunt pareri diferite:

Eu am presupus ca in AccountID va fi 41110021(contul din planul de conturi al clientului) si StandardAccountID va fi 4111.

Dar anumiti client spun ca in AccountID ar trebui sa fie 4111 chiar daca in planul lor de conturi este 41110021.

In XML AccountID 41110021 se valideaza in validator.

### **Răspuns 1:**

*Clienții transmit numărul de cont în care au făcut înregistrarea, care în cazul conturilor analitice definite de contribuabilul raportor în evidențele sale contabile este cel care trebuie raportat, acesta număr de cont fiind derivat din numerele de cont din planul de conturi aplicabil, așadar, în acest exemplu se va raporta AccountID 41110021*

- **Întrebare:**

Sub-secțiune

GeneralLedgerAccounts (Conturi contabile Registrul Jurnal)

Pentru contul 371 Mărfuri, in ERP-ul intern avem create urmatoarele conturi analitice:

371.01 Mărfuri

371.02 Mărfuri

Care este varianta de completare a fisierului XML ?

### **Varianta 1**

```
<nsSAFT:AccountID>371</nsSAFT:AccountID>
```

```
<nsSAFT:AccountDescription>Marfuri</nsSAFT:AccountDescription>
```

```
<nsSAFT:StandardAccountID>371</nsSAFT:StandardAccountID>
```

```
<nsSAFT:AccountType>Activ</nsSAFT:AccountType>
```

```
<nsSAFT:OpeningDebitBalance>100</nsSAFT:OpeningDebitBalance>
```

```
<nsSAFT:ClosingDebitBalance>100</nsSAFT:ClosingDebitBalance>
```

```
<nsSAFT:AccountID>371</nsSAFT:AccountID>
```

```
<nsSAFT:AccountDescription>Marfuri</nsSAFT:AccountDescription>
```

```
<nsSAFT:StandardAccountID>371.01</nsSAFT:StandardAccountID>
```

```
<nsSAFT:OpeningDebitBalance>50</nsSAFT:OpeningDebitBalance>
```

```
<nsSAFT:ClosingDebitBalance>50</nsSAFT:ClosingDebitBalance>
```

```
<nsSAFT:AccountID>371</nsSAFT:AccountID>
```

<nsSAFT:AccountDescription>Marfuri</nsSAFT:AccountDescription>  
<nsSAFT:StandardAccountID>371.02</nsSAFT:StandardAccountID>  
<nsSAFT:AccountType>Activ</nsSAFT:AccountType>  
<nsSAFT:OpeningDebitBalance>50</nsSAFT:OpeningDebitBalance>  
<nsSAFT:ClosingDebitBalance>50</nsSAFT:ClosingDebitBalance>

#### Varianta 2

<nsSAFT:AccountID>371</nsSAFT:AccountID>  
<nsSAFT:AccountDescription>Marfuri</nsSAFT:AccountDescription>  
<nsSAFT:StandardAccountID>371.01</nsSAFT:StandardAccountID>  
<nsSAFT:AccountType>Activ</nsSAFT:AccountType>  
<nsSAFT:OpeningDebitBalance>50</nsSAFT:OpeningDebitBalance>  
<nsSAFT:ClosingDebitBalance>50</nsSAFT:ClosingDebitBalance>  
<nsSAFT:AccountID>371</nsSAFT:AccountID>  
<nsSAFT:AccountDescription>Marfuri</nsSAFT:AccountDescription>  
<nsSAFT:StandardAccountID>371.02</nsSAFT:StandardAccountID>  
<nsSAFT:OpeningDebitBalance>50</nsSAFT:OpeningDebitBalance>  
<nsSAFT:ClosingDebitBalance>50</nsSAFT:ClosingDebitBalance>

#### Varianta 3

<nsSAFT:AccountID>37101</nsSAFT:AccountID>  
<nsSAFT:AccountDescription>Marfuri</nsSAFT:AccountDescription>  
<nsSAFT:StandardAccountID>371.01</nsSAFT:StandardAccountID>  
<nsSAFT:AccountType>Activ</nsSAFT:AccountType>  
<nsSAFT:OpeningDebitBalance>50</nsSAFT:OpeningDebitBalance>  
<nsSAFT:ClosingDebitBalance>50</nsSAFT:ClosingDebitBalance>  
<nsSAFT:AccountID>37102</nsSAFT:AccountID>  
<nsSAFT:AccountDescription>Marfuri</nsSAFT:AccountDescription>

<nsSAFT:StandardAccountID>371.02</nsSAFT:StandardAccountID>

<nsSAFT:OpeningDebitBalance>50</nsSAFT:OpeningDebitBalance>

<nsSAFT:ClosingDebitBalance>50</nsSAFT:ClosingDebitBalance>

**Răspuns 2:**

Varianta 3

**SUBSECȚIUNEA GENERAL LEDGER ACCOUNTS - MF.GLA5 - GROUPINGCATEGORY**

• **Întrebare:**

b. La ID MF.GLA.5 la elementul GroupingCategory ce ar trebui să completăm?

**Răspuns 1:**

Elementul GroupingCategory reprezintă categoriile pentru gruparea conturilor, relevante în reconcilierea situațiilor financiare. Acest câmp este opțional.

**SUBSECȚIUNEA GENERAL LEDGER ACCOUNTS - MF.GLA7 - ACCOUNT TYPE**

• **Întrebare:**

Ne puteți comunica, vă rog, care sunt valorile de declarat în fișierul SAF-T pentru **conturile din afara bilanțului** și cele **bifuncționale** ?

În opinia mea, lista corectă ar putea fi:

- Activ – codificat în fișierul XML cu **A**
- Pasiv – codificat în fișierul XML cu **P**
- Bifuncțional – codificat cu **B**
- Extra-bilanțier – codificat în fișierul XML cu **E**
- Cheltuieli – codificat în fișierul XML cu **C**
- Venit - codificat în fișierul XML cu **V**

**Răspuns 1:**

A fost corectat câmpul Account type variantele disponibile în schema fiind : Activ, Pasiv, Bifuncțional. Având în vedere că atât funcțiunea conturilor de cheltuieli, a conturilor de venituri cât și a conturilor extrabilanțiere poate fi clasificată în funcție de cele 3 variante nu este necesară introducerea altor coduri.

**ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECȚIUNEA GENERAL LEDGER ACCOUNTS - MF.GLA7 - ACCOUNT TYPE**

• **Întrebare:**

MF.GLA.7 – Account type

MF.GLA.7	AccountType	Type of account - Asset/Liability/Sale/Expense	jurnal Tipul contului - Activ/Pasiv/Venit/Cheltuială
----------	-------------	--	---

ID	Section	Sub-section	Element	Modul de validare pentru	Syntactic Validation	[RO] Reguli de valida	Semantic Validatio	[RO] Reguli de
MF.GLA.7			AccountType	Mandatory	N/A	N/A	N/A	N/A

In schema XSD:

```
p:\Romanian_SAF-T_Financial_Schema_actualizata.xsd
C:\Users\I038634\Desktop\Ro... C:\Users\I038634\Desktop\SAF... C:\Users\I038634\Desktop\SAF...
</xs:element>
- <xs:element name="GroupingCategory" minOccurs="0" type="nsSAFT:SAFmiddle1textType">
  - <xs:annotation>
    <xs:documentation>Use in conjunction with GroupingCode. Use category from codelists. </xs:documentation>
  </xs:annotation>
</xs:element>
- <xs:element name="GroupingCode" minOccurs="0" type="nsSAFT:SAFmiddle1textType">
  - <xs:annotation>
    <xs:documentation>Use in conjunction with GroupingCategory. Use code from codelists. </xs:documentation>
  </xs:annotation>
</xs:element>
- <xs:element name="AccountType">
  - <xs:annotation>
    <xs:documentation>Type of account. Set standard account in the StandardAccountID element. The only valid value is "GL" (General Ledger).</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  - <xs:simpleType>
    - <xs:restriction base="nsSAFT:SAFshorttextType">
      <xs:enumeration value="GL"/>
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
</xs:element>
```

Cred ca vine tot din copia XSD Norvegia !!

**Răspuns 1:**

*Fișierul a fost corectat.*

## 2.2. TAXONOMII - TAXONOMIES

### INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECȚIUNEA TAXONOMIES

- Întrebare:**

Potrivit Ghidului publicat, secțiunea "2.2. Taxonomies" nu se raportează (pag 38), însă, atât în schema xsd, cât și în structura SAF-T în format xls, există trei câmpuri din cadrul acestei subsecțiunii (i.e. TaxonomyReference, TaxonomyCode și Account ID) care apar mandatory.

**Răspuns 1:**

Secțiunea 2.2. Taxonomies **NU SE RAPORTEAZĂ**. Fiind marcată **OPȚIONAL** la nivelul sub-secțiunii (2.2) nu se raportează nimic deocamdată. Câmpurile marcate ca **OBLIGATORII / MANDATORY** nu sunt raportate, iar logica de verificare prezentată mai sus asigură că contribuabilul nu are nimic de făcut.

Schema XSD a fost proiectată astfel încât să poată primi în viitor secțiuni 2.2. Taxonomies, fără să mai fie necesară modificarea schemei, programelor de validare și a bazei de date ANAF. De aici unele diferențe între schema SAF-T și schema XSD.

Deocamdată secțiunea 2.2. Taxonomie nu se raportează, așa cum este explicat în Ghidul Contribuabilului.

## ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECȚIUNEA TAXONOMIES

- **Întrebare:**

Schema xsd nu corespunde cu structura SAF-T in format xls (e.g. tax type apare in schema xsd opțional, dar in structura xls este mandatory, similar si pentru alte campuri: analysis type table, etc.)

Potrivit Ghidului publicat, secțiunea "2.2. Taxonomies" nu se raporteaza (pag 38), inasa, atat in schema xsd, cat si in structura SAF-T in format xls, exista trei campuri din cadrul acestei subsecțiuni (i.e. TaxonomyReference, TaxonomyCode si Account ID) care apar mandatory.

Exista mai multe sub-secțiuni (e.g. InvoiceDocumentTotals, PaymentDocumentTotals etc.) care sunt optionale, dar cuprind campuri (e.g. GrossTotal etc.) care sunt mandatory.

- **Răspuns 1:**

Potrivit Ghidului publicat, secțiunea "2.2. Taxonomies" **nu se raporteaza** (pag 38), însă, atât în schema XSD, cat si in structura SAF-T in format XLS, există trei câmpuri din cadrul acestei subsecțiuni (i.e. TaxonomyReference, TaxonomyCode si Account ID) care apar mandatory.

Secțiunea 2.2. Taxonomies **NU SE RAPORTEAZĂ**. Fiind marcată **OPȚIONAL** la nivelul sub-secțiunii (2.2) nu se raportează nimic deocamdată. Câmpurile marcate ca **OBLIGATORII / MANDATORY** nu sunt raportate, iar logica de verificare prezentată mai sus asigură că contribuabilul nu are nimic de făcut.

**Schema XSD a fost proiectată** astfel încă să poată primi în viitor secțiuni 2.2. Taxonomies, fără să mai fie necesară modificarea schemei, programelor de validare și a bazei de date ANAF. De aici unele diferențe între schema SAF-T și schema XSD.

- **Întrebare:**

Taxonomy

MF.T.2	Taxonomy	TaxonomyReference	Trimitere la taxonomia care se aplică contului din Registrul Jurnal.	SAFlongtextType	Mandatory
MF.T.4		TaxonomyCode	Trimitere la elementul de taxonomie specific.	SAFlongtextType	Mandatory
MF.T.7	TaxonomyElement	AccountID	Acesta este ID-ul contului analitic creat pe baza standardului definit de autoritățile române, conform planului de conturi pentru societăți generale (PlanConturiBalSocCom), planului de conturi aplicabil pentru instituțiile de credit și instituțiile financiar nebancaare	SAFmiddle2textType	Mandatory

Daca Taxonomy nu face obiectul raportarii de ce apar unele campuri ca si obligatorii?

- **Răspuns 2:**

Sub-secțiunea Taxonomies conține detalii cu privire la taxonomii care se aplică conturilor din Registrul-Jurnal.

Sub-secțiunea Taxonomies (Taxonomii) din MasterFiles (Fișierele Master) **NU SE RAPORTEAZĂ** prin D406, în România. Aceasta este o măsură de simplificare a raportării pentru contribuabili, în condițiile în care în România categoriile raportate sunt clar specificate.

Standardul SAF-T OECD prevede că aceste câmpuri sunt obligatorii la raportare, atunci când sub-secțiunea trebuie raportată.



În cazul specific al sub-secțiunii Taxonomies – acest element este opțional și prin simplificarea introdusă pentru contribuabilii din România – **nu se raportează**. Lipsa acestei subsecțiuni nu produce erori sau avertismente.

2.2 Taxonomies						Optional - this section is <b>NEVER</b> reported
	Taxonomies			<a href="#">Taxonomy</a>	GL	Optional

### SUBSECȚIUNEA TAXONOMIES - MF.T1 - TAXONOMIES

- **Întrebare:**

c. La ID MF.T.1 la elementul Taxonomies va rog sa imi confirmati ca nu va trebui decalarat.

**Răspuns 1:**

Confirmăm.

### SUBSECȚIUNEA TAXONOMIES - MF.T2 - TAXONOMY

- **Întrebare:**

Cine va defini taxonomia și când va fi pusă la dispoziție? (MF.T.2).

**Răspuns 1:**

Sub-secțiunea Taxonomie nu se va raporta.

## 2.3 CLIENȚI - CUSTOMERS/ 2.4 -SUPPLIERS

### INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECȚIUNEA CUSTOMERS/SUPPLIERS

#### SUBSECȚIUNEA CUSTOMERS - MF.C2 - COMPANY STRUCTURE

- **Întrebare:**

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

**Răspuns 1:**

În versiunea actualizata a Schemei SAF-T acest element este opțional.

- **Întrebare:**

Referitor la modulul Master Data 2.3 Supplier si 2.4 Customer “IBANNumber” si S.BA.2 “BankAccountNumber” societatea are la dispozitie aceasta informatie pentru furnizori in sistem, intrucat platile catre furnizori sunt efectuate prin transfer bancar. Totusi, societatea nu detine aceste

informații pentru clienți, întrucât sunt utilizate mai multe modalități de plată: (1) numerar (2) prin bancă; (3) sistemul Paypoint, etc.

**Răspuns 2:**

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

**SUBSECȚIUNEA CUSTOMERS - MF.C3 - CUSTOMERID**

• **Întrebare:**

La ID MF.C.3 la elementul CustomerID în cazul în care nu există CUI (ex persoane fizice), ce Cod unic pentru client se completează?

**Răspuns 1:**

Cod unic pentru client este format astfel: tip (două cifre zecimale) urmat de codul unic al clientului, după cum urmează:

1. 00 urmat de CUI - unde tipul este 00, iar CUI este codul unic de identificare pentru operatorii economici înregistrați în România. Codul este un număr întreg zecimal, cu 1 până la 9 cifre, urmat de o cifră de control - Exemplu: 004221306 - pentru Ministerul Finanțelor Publice

**Atenție!** Nu se trece și atributul fiscal "RO" pentru plătitorii de TVA

2. 01 urmat de codul de țară (conform ISO 3166-1 - 2 litere) și de Codul unic de identificare pentru TVA din statul membru respectiv - pentru operatorii economici din statele membre ale UE, mai puțin România, verificate conform sistemului VIES (VAT Information Exchange System) - Exemplu: 01GR123456789 sau 01HU12345678

3. 02 urmat de codul de țară și de codul unic de identificare din statul respectiv, care nu este nici România, nici stat membru UE - pentru operatorii economici din alte state care nu sunt România sau membre UE - Exemplu: 02TK123005284

4. 03 urmat de CNP pentru persoane fizice cetățeni români sau 03 urmat de codul unic personal pentru persoane fizice rezidente în România (aceiași format cu CNP-ul, dar la care prima cifră este 7 sau 8)

5. **04 urmat de cod client asociat în mod unic de către operatorul economic, pentru pers. fizice care nu își declară CNP-ul pe tranzacții (exemplu: comerț online).**

6. 05 urmat de codul de țară și de cod client asociat în mod unic de către operatorul economic - pentru operatorii economici care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA din statele membre ale UE, mai puțin România

7. 06 urmat de codul de țară și de cod client asociat în mod unic de către operatorul economic - pentru operatorii economici care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA din statele non-UE

8. **08 urmat de 13 cifre zero (08000000000000) pentru clienții care NU SE IDENTIFICĂ cu cod fiscal în tranzacțiile de la punctele de vânzare, precum stații de distribuție de carburanți-lubrefianți sau magazine cu vânzare în detaliu. Acest cod este utilizat NUMAI pentru astfel de tranzacții și nu este un înlocuitor universal în raportarea facturilor și plăților, etc. Acest cod NU SE UTILIZEAZĂ pentru elementul SupplierID - deoarece identitatea furnizorului pe bază de cod fiscal este mereu cunoscută**

• **Întrebare:**

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

cod client ce este alocat pentru toate vanzarile catre persoanele fizice. Cum o sa tratam acest caz? A sa avem eroare deoarece in Master Files avem un singur cod client iar in Source documents o sa avem toate facturile emise catre persoanele fizice ( factura cu factura)?

### **Răspuns 2:**

*Conform reglementărilor contabile în vigoare, contabilitatea furnizorilor și clienților, a celorlalte datorii și creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.*

*Prin fișierul standard de audit (SAF-T) se transmit **informațiile corelative despre clienți și furnizori**, care sunt raportate prin Secțiunea Master File, subsecțiunile Customer (clienți) și Suppliers (furnizori). Legătura dintre înregistrările contabile și clienții și furnizorii contribuabilului declarant se face prin intermediul codurilor de client și respectiv de furnizor – definite în subsecțiunile 2.3 Customers și 2.4 Suppliers în câmpurile CustomerID și respectiv SupplierID.*

*Drept urmare – este obligatorie corelarea informațiilor despre identitatea clienților persoane fizice și identitatea clienților și furnizorilor așa cum este înscrisă în documentele sursă.*

*Completarea câmpurilor „SupplierID” și „CustomerID” în secțiunea 3. GeneralLedgrEntries – la nivelul fiecărei înregistrări și în subsecțiunile 2.4 Suppliers (furnizori) și 2.3 Customers (clienți) din secțiunea 2. Master File se va face conform instrucțiunilor și definițiilor din Schema SAF-T.*

- **Întrebare:**

Pentru clientii si furnizorii care sunt tinuti in contabilitate pe conturi de carte marte (de exemplu 461, 462 sau alte conturi unde exista o “galeata”, fara alte detalii), si nu avem detalii despre ei (nu sunt creati ca si master data), cum se va face raportarea? Ar trebui sa verificam acele conturi si sa creem master data pentru ei pentru a-i declara corect sau se poate face in alt fel?

### **Răspuns 3:**

*A se vedea răspunsul 2.*

- **Întrebare:**

Câmpul „Supplier ID” și „Customer ID” din secțiunea General Ledger trebuie declarat doar pentru facturile de furnizori și facturile de clienți? În registrul Jurnal avem și diverse note contabile care se întocmesc pe cumulat (note contabile pt minusuri/plusuri de inventar, nota contabilă de trecere TVA neexigibilă în TVA deductibilă, conturile FAR) cum putem aloca acestora un „Supplier ID”/„Customer ID”, nu există nici o regulă de completare pentru acestea. De asemenea noi nu avem un cod client asociat în mod unic pentru vânzările ocazionale către persoane fizice (vanzare de mașini către persoane fizice) motiv pentru care atunci când nu avem CNP-ul acestora nu ne putem folosi de regula stabilită de dvs și anume: „04 urmat de cod client asociat în mod unic de către operatorul economic, pentru pers. fizice care nu își declară CNP-ul pe tranzacții” Pentru aceste vânzări avem un singur cod client ce este alocat pentru toate vânzările către persoanele fizice. Cum o să tratăm acest caz? A să avem eroare deoarece în master files avem un singur cod client iar în Source documents o să avem toate facturile emise către persoanele fizice (factura cu factura)?

### **Răspuns 4:**

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

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

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

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

Câmpurile “SupplierID” și “CustomerID” sunt obligatorii și trebuie raportate la liniile relevante din secțiunea 3.GeneralLedgerEntries, respectiv acolo unde sunt înregistrări de datorii și creanțe pentru care, conform reglementarilor contabile aplicabile, există obligația de contabilizare pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Pentru tranzacțiile și liniile corespunzătoare din secțiunea 3.GeneralLedgerEntries care nu reprezintă înregistrări de datorii și creanțe pentru care, conform reglementarilor contabile aplicabile, există obligația de contabilizare pe fiecare persoană fizică sau juridică, în câmpurile “SupplierID” și “CustomerID” se va completa cu codul unic al contribuabilului raportor. Aceste înregistrări sunt diferențiate prin faptul că SupplierID = CustomerID = RegistrationNumber (din structura 5.5 CompanyHeaderStructure), prefixat cu „00”, fără particula „RO” (în RegistrationNumber se completează CUI-ul contribuabilului raportor).

Cod unic pentru client/ furnizor este format în acest caz astfel: tip (două cifre zecimale) urmat de codul unic al clientului/ furnizorului, după cum urmează:

1. 00 urmat de CUI - unde tipul este 00, iar CUI este codul unic de identificare pentru operatorii economici înregistrați în România. Codul este un număr întreg zecimal, cu 1 până la 9 cifre, urmat de o cifră de control - Exemplu: 004221306 - pentru Ministerul Finanțelor Publice
2. 01 urmat de codul de țară (conform ISO 3166-1 - 2 litere) și de Codul unic de identificare pentru TVA din statul membru respectiv- pentru operatorii economici din statele membre ale UE, mai puțin România, verificate conform sistemului VIES (VAT Information Exchange System) - Exemplu: 01GR123456789 sau 01HU12345678
3. 02 urmat de codul de țară și de codul unic de identificare din statul respectiv, care nu este nici România, nici stat membru UE - pentru operatorii economici din alte state care nu sunt România sau membre UE - Exemplu: 02TK123005284
4. 03 urmat de CNP pentru persoane fizice cetățeni români sau 03 urmat de codul unic personal pentru persoane fizice rezidente în România (aceleași format cu CNP-ul, dar la care prima cifră este 7 sau 8)
5. 04 urmat de codul clientului/ furnizorului asociat în mod unic de către operatorul economic, pentru pers. fizice care nu își declară CNP-ul pe tranzacții (exemplu: comerț online).
6. 05 urmat de codul de țară și de codul clientului/ furnizorului asociat în mod unic de către operatorul economic - pentru operatorii economici care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA din statele membre ale UE, mai puțin România
7. 06 urmat de codul de țară și de codul clientului/ furnizorului asociat în mod unic de către operatorul economic - pentru operatorii economici care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA din statele non-UE
8. 08 urmat de 13 cifre zero (080000000000000) pentru clienții care NU SE IDENTIFICĂ cu cod fiscal în tranzacțiile de la punctele de vânzare, precum stații de distribuție de carburanți-lubrefianți sau magazine cu vânzare în detaliu. Acest cod este utilizat NUMAI pentru astfel de tranzacții și nu este un înlocuitor universal în raportarea facturilor și plăților, etc. Acest cod NU SE UTILIZEAZĂ pentru elementul SupplierID - deoarece identitatea furnizorului pe bază de cod fiscal este mereu cunoscută

- **Întrebare:**

2. Elementele "CustomerID", respectiv "SupplierID" apar in schema de 4 ori (i.e. sub-sectiunile "Payments", "GeneralLedgerEntries" – atat la nivel de tranzactie, cat si la nivel de linie, respectiv in "MovementOfGoods") si in toate cazurile ambele elemente apar a fi obligatorii. Totusi, se specifica faptul ca in cazul in care este mentionat "Supplier ID" nu va fi mentionat "CustomerID" si viceversa. Va rugam sa ne informati cum va fi completat campul lipsa – se va prezenta "NULL" sau se va prezenta un alt cod specific?

#### Răspuns 5:

Elementele "CustomerID", respectiv "SupplierID" sunt definite în standardul SAF-T OECD 2.0 și sunt invocate în Schema SAF-T pentru România pentru a preciza, după caz:

a. În secțiunea 2. Master File, sub-sectiunea 2.3 Customers – pentru transmiterea informațiilor despre identitatea partenerilor contribuabilului raportor care sunt **clienții** acestuia. În acest caz câmpul MF.C.5 CustomerID – se completează cu codul unic pentru client, care este format astfel: **tip (două cifre zecimale) urmat de codul unic al clientului (potrivit regulilor descrise in schema)**. În această sub-sectiune nu se folosește elementul SupplierID, deoarece lista conține doar clienții contribuabilului raportor.

În secțiunea 2. Master File, sub-sectiunea 2.4 Suppliers - pentru transmiterea informațiilor despre identitatea partenerilor contribuabilului raportor care sunt **furnizorii** acestuia. În acest caz câmpul MF.S.3 SupplierID – se completează cu codul unic pentru furnizor, care este format astfel: **tip (două cifre zecimale) urmat de codul unic al furnizorului (potrivit regulilor descrise in schema)**. În această sub-sectiune nu se folosește elementul CustomerID, deoarece lista conține doar furnizorii contribuabilului raportor.

b. În secțiunea 3. General Ledger Entries, sub-sectiunea Transaction, pentru tranzacțiile care reprezintă înregistrări de datorii si creanțe pentru care, conform reglementarilor contabile aplicabile, exista obligația de contabilizare pe fiecare persoana fizica sau juridica, se raportează elementul **GL.19 CustomerID** cat și elementul **GL.20 SupplierID** pentru a transmite informațiile despre partenerul pentru care s-a înregistrat tranzacția respectivă în fișa contului (în corespondență cu numărul tranzactiei), astfel:

- Pentru înregistrările creanțelor - se completează elementul **GL.19 CustomerID** cu identitatea partenerului cu care se inregistreaza tranzactia, și se raportează cu valoarea 0 (zero) elementul **GL.20 SupplierID**.
- Pentru înregistrările datoriilor - se completează elementul **GL.20 SupplierID** cu identitatea partenerului cu care se inregistreaza tranzactia, și se raportează cu valoarea 0 (zero) elementul **GL.19 CustomerID**.

Pentru tranzacțiile corespunzătoare din secțiunea 3.GeneralLedgerEntries care nu reprezintă înregistrări de datorii si creanțe pentru care, conform reglementarilor contabile aplicabile, exista obligația de contabilizare pe fiecare persoana fizica sau juridica, în câmpurile GL.20 "SupplierID", si GL.19 "CustomerID" se va completa cu codul unic al contribuabilului raportor. Aceste înregistrări sunt diferențiate prin faptul că SupplierID = CustomerID = RegistrationNumber (din structura 5.5 CompanyHeaderStructure), prefixat cu „00”, fără particula „RO” (în RegistrationNumber se completează CUI-ul contribuabilului raportor).

c. În secțiunea 3. General Ledger Entries, sub-sectiunea Transaction, în structura TransactionLine se raportează elementul **GL.28 CustomerID** cat și elementul **GL.29 SupplierID** pentru a transmite informațiile despre partenerul pentru care s-a înregistrat tranzacția respectivă în fișa contului (în corespondență cu numărul tranzactiei), astfel:

**Pentru liniilor corespunzatoare tranzactiilor pentru care conform reglementarilor contabile aplicabile, exista obligația de contabilizare pe fiecare persoana fizica sau juridica, se aplica urmatoarele reguli:**

- Pentru înregistrările liniilor (valoarea inclusiv TVA, dupa caz) aferente creanțelor - se completează elementul GL.28 CustomerID cu identitatea partenerului cu care se inregistreaza tranzactia, și se raportează cu valoarea 0 (zero) elementul GL.29 SupplierID.



- Pentru înregistrările liniilor (valoarea inclusiv TVA, după caz) aferente datoriilor - se completează elementul GL.29 SupplierID cu identitatea partenerului cu care se înregistrează tranzacția, și se raportează cu valoarea 0 (zero) elementul GL.28 CustomerID.

- Pentru înregistrările liniilor care nu reprezintă datorii sau creanțe, (de ex liniile aferente bazei de impozitare a TVA sau liniile privind conturile de TVA aferente vânzărilor și achizițiilor) - se completează cu codul unic al contribuabilului raportor **atat** elementul **GL.28 CustomerID** cât și elementul **GL.29 SupplierID**.

Pentru liniile corespunzătoare tranzacțiilor care nu reprezintă înregistrări de datorii și creanțe pentru care conform reglementărilor contabile aplicabile există obligația de contabilizare pe fiecare persoană fizică sau juridică, în câmpurile GL.29 "SupplierID", și GL.28 "CustomerID" se va completa cu codul unic al contribuabilului raportor. Aceste înregistrări sunt diferențiate prin faptul că SupplierID = CustomerID = RegistrationNumber (din structura 5.5 CompanyHeaderStructure), prefixat cu „00”, fără particula „RO” (în RegistrationNumber se completează CUI-ul contribuabilului raportor).

d. În secțiunea 4. **Source Documents**, sub-secțiunea 4.1 **Sales Invoices**, în structura **SD.SI.4 Invoice**, în partea de **Customer Info** se raportează elementul **S.I.23 CustomerID** pentru a indica identitatea clientului cărui a s-a emis factura respectivă. În sub-secțiunea 4.1 **Sales Invoices** nu se raportează SupplierID. – adică elementul S.I.3. SupplierInfo nu se raportează în fișierul XML.

e. În secțiunea 4. **Source Documents**, sub-secțiunea 4.2 **Purchase Invoices**, în structura **SD.PI.4 Invoice**, în partea **SupplierInfo** se raportează elementul S.I.46 SupplierID pentru a indica identitatea furnizorului de la care s-a primit factura respectivă. În sub-secțiunea 4.2 nu se raportează CustomerID. – adică elementul S.I.2. CustomerInfo nu se raportează în fișierul XML.

f. În secțiunea 4. **Source Documents**, sub-secțiunea 4.3 **Payments**, în structura **SD.P.4 Payment**, în partea **PaymentLine** se raportează împreună elementele **SD.P.22 CustomerID** și **SD.P.23 SupplierID** pentru a transmite identitatea destinatarului plății și respectiv a plătorului.

Pentru **încasări** - se completează elementul **SD.P.22 CustomerID** cu identitatea partenerului de la care s-a primit plata (convențional considerat – „client”) și se raportează cu valoarea 0 (zero) elementul **SD.P.23 SupplierID**.

Pentru **plăți** – se completează elementul **SD.P.23 SupplierID** cu identitatea partenerului către care s-a făcut plata (convențional considerat – „furnizor”) și se raportează cu valoarea 0 (zero) elementul **SD.P.22 CustomerID**.

Pentru **tranzacțiile și liniile** corespunzătoare din această subsecțiune, **care nu reprezintă o plată/ încasare realizată către un Furnizor/ Client** pentru care, conform reglementărilor contabile aplicabile, există obligația de contabilizare pe fiecare persoană fizică sau juridică, în câmpurile "SupplierID" și "CustomerID" se completează cu codul unic al contribuabilului raportor

Astfel avem semnificația plăților

Tip plată	SD.P.22 CustomerID	SD.P.23 SupplierID
Plată către un partener	0	NN CUI
Încasare de la un partener	NN CUI	0

În toate cazurile de mai sus – elementele CustomerID și respectiv SupplierID se completează după cum urmează:

1. 00 urmat de CUI - unde tipul este 00, iar CUI este codul unic de identificare pentru operatorii economici înregistrați în România. Codul este un număr întreg zecimal, cu 1 până la 9 cifre, urmat de o cifră de control - Exemplu: 004221306 - pentru Ministerul Finanțelor Publice

**Atenție! Nu se trece și atributul fiscal "RO" pentru plătitorii de TVA**

2. 01 urmat de codul de țară (conform ISO 3166-1 - 2 litere) și de Codul unic de identificare pentru TVA din statul membru respectiv- pentru operatorii economici din statele membre ale UE, mai puțin România, verificate conform sistemului VIES (VAT Information Exchange System) - Exemplu: 01GR123456789 sau 01HU12345678

3. 02 urmat de codul de țară și de codul unic de identificare din statul respectiv, care nu este nici România, nici stat membru UE - pentru operatorii economici din alte state care nu sunt România sau membre UE - Exemplu: 02TK123005284

4. 03 urmat de CNP pentru persoane fizice cetățeni români sau 03 urmat de codul unic personal pentru persoane fizice rezidente în România (același format cu CNP-ul, dar la care prima cifra este 7 sau 8)

5. 04 urmat de codul clientului/ furnizorului asociat în mod unic de către operatorul economic, pentru pers. fizice care nu își declară CNP-ul pe tranzacții (exemplu: comerț online).

6. 05 urmat de codul de țară și de codul clientului/ furnizorului asociat în mod unic de către operatorul economic - pentru operatorii economici care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA din statele membre ale UE, mai puțin România

7. 06 urmat de codul de țară și de codul clientului/ furnizorului asociat în mod unic de către operatorul economic - pentru operatorii economici care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA din statele non-UE

8. 08 urmat de 13 cifre zero (080000000000000) pentru clienții care NU SE IDENTIFICĂ cu cod fiscal în tranzacțiile de la punctele de vânzare, precum stații de distribuție de carburanți-lubrefianți sau magazine cu vânzare în detaliu. Acest cod este utilizat NUMAI pentru astfel de tranzacții și nu este un înlocuitor universal în raportarea facturilor și plăților, etc.

Acest cod NU SE UTILIZEAZĂ pentru elementul SupplierID - deoarece identitatea furnizorului pe bază de cod fiscal este mereu cunoscută

La procesarea informațiilor din declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal (SAF-T) este verificată:

- Existența și corectitudinea codurilor unice de identificare (CUI) ale partenerilor înregistrați în România - preambul 00 (cu Registrul Contribuabililor) și respectiv cu ale partenerilor înregistrați pentru TVA în celelalte statele membre ale Uniunii Europene – preambul 01 (cu bazele de date VIES)
- Corectitudinea și coerența CNP-urilor și codului unic personal pentru rezidenți - folosind cifra de control.

Declarațiile D406 care conțin coduri eronate sunt considerate că au erori materiale pe care contribuabilul trebuie să le corecteze prompt și să retransmită declarațiile completate corect în termenul legal de depunere.

• **Întrebare:**

Pentru clientii persoane fizice din online pentru care nu exista obligativitatea solicitării CNP, e ok ca vanzarile catre acestia sa fie raportate catre un client care va fi definit ca si client unic (04 9999)?

**Răspuns 6:**

Schema conține detalii pentru raportarea CustomerID in acest caz. Respectiv, in sectiunea MasterFiles, subsectiunea Customers, precum si in sectiunea Source Documents, subsectiunea Sales Invoices, subsectiunea Payments (dupa caz), se va declara 04 urmat de cod client asociat **în mod unic** de către operatorul economic, pentru fiecare persoana fizica care nu își declară CNP-ul pe tranzacții (exemplu: comerț online).

In secțiunea GL Entries, pentru situațiile în care facturile de vânzare sunt înregistrate cumulativ în Registrul Jurnal pe baza de documente centralizatoare (e.g. postare în batch), se va utiliza următoarea convenție:

- **Pentru înregistrările liniilor brute** (valoarea inclusiv TVA) aferente vânzărilor - se poate completa elementul **GL.28 CustomerID cu 04 urmat de cod contribuabilului raportor**, și se raportează cu valoarea 0 (zero) elementul **GL.29 SupplierID**.

- **Întrebare:**

Similar pentru clienții persoane fizice care fac returnuri în magazine pentru care nu există varianta decât emiterea unei facturi de retur (nu e posibilă emiterea unui bon fiscal cu sume negative). Poate fi setat un singur cod de client pentru toate aceste cazuri?

**Răspuns 7:**

A se vedea răspunsul 6, cu mențiunea că, în funcție de situație (e.g. persoana fizică care a comunicat sau nu CNP, persoana juridică), CustomerID se poate completa astfel:

- cu 00 urmat de CUI - unde tipul este 00, iar CUI este codul unic de identificare pentru operatorii economici înregistrați în România. Codul este un număr întreg zecimal, cu 1 până la 9 cifre, urmat de o cifră de control - Exemplu: 004221306 - pentru Ministerul Finanțelor Publice
- **Atenție! Nu se trece și atributul fiscal "RO" pentru plătitorii de TVA**
- cu 03 urmat de CNP pentru persoane fizice cetățeni români sau 03 urmat de codul unic personal pentru persoane fizice rezidente în România (aceiași format cu CNP-ul, dar la care prima cifră este 7 sau 8)
- cu 04 urmat de cod client asociat în mod unic de către operatorul economic, pentru pers. fizice care nu își declară CNP-ul pe tranzacții (exemplu: comerț online).
- cu 08 urmat de 13 cifre zero (080000000000000) pentru clienții care **NU SE IDENTIFICĂ** cu cod fiscal în tranzacțiile de vânzare, precum stații de distribuție de carburanți-lubrefianți sau magazine cu vânzare în detaliu. Acest cod este utilizat **NUMAI** pentru astfel de tranzacții și nu este un înlocuitor universal în raportarea facturilor și plăților, etc.

- **Întrebare:**

Va rog să ne confirmați dacă în secțiunile Clienți/Furnizori în cazul unui partener cu sold și în cont 401 și în cont 408 va trebui să avem 2 înregistrări: 1 pentru partener cu contul 401 și 1 pentru același partener cu contul 408.

**Răspuns 8:** Confirmăm

## **ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECȚIUNEA CUSTOMERS - MF.C3 - CUSTOMERID**

- **Întrebare:**

CustomerID în Master file MF.C.3

Unique client code consisting of type (two decimal places) followed by the unique client code, as follows:  
**1. 00 followed by CUI - where the type is 00, and CUI is the unique identification code for economic operators registered in Romania.** The code is an integer, with 1 to 9 digits, followed by a control digit - Example: 004221306 - for the Ministry of Public

cod unic pentru client este format astfel: tip (două cifre zecimale) urmat de codul unic al clientului, după cum urmează:  
**1. 00 urmat de CUI - unde tipul este 00, iar CUI este codul unic de identificare pentru operatorii economici înregistrați în România.** Codul este un număr întreg zecimal, cu 1 până la 9 cifre, urmat de o cifră de

Exista o regula pentru customer ID

Este obligatorie aceasta regula?

Din ce vad in exemplele furnizate – nu se respecta aceasta regula, fisierul se valideaza...

<nsSAFT:CustomerID>CLIENT\_233453</nsSAFT:CustomerID>

In XSD este asa:

```
</xs:element>
- <xs:element name="CustomerID" type="nsSAFT:SAFmiddle1textType">
  - <xs:annotation>
    <xs:documentation>Unique account code/number for the customer. </xs:documentation>
  </xs:annotation>
</xs:element>
- <xs:element name="SelfBillingIndicator" minOccurs="0" type="nsSAFT:SAFcodeType">
  - <xs:annotation>
    <xs:documentation>Indicator showing if a self-billing agreement exists between the customer and the supplier.</xs:documentation>
  </xs:annotation>
```

Asta poate insemna ca poate fi orice cod!!

Puteti sa verificati?

### Răspuns 1:

Programul VALIDATOR pentru contribuabilii raportori face validarea fișierelor XML – nu modifică, nu oferă anumite validări semantice, cum ar fi validarea CustomerID pregătit de către contribuabil, ci validează fișierul XML de contribuabil pentru a putea fi atașat în mod corect formularului electronic D406, transmis și recepționat de ANAF - așa cum a fost pregătit de contribuabil.

Programul VALIDATOR asigura transmiterea completă a fișierelor de control fiscal pregătite de contribuabili către ANAF - așa cum au fost pregătite de contribuabil, fără intervenții.

## ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECȚIUNEA CUSTOMERS - MF.C4 - SELF BILLING INDICATOR

### • Întrebare:

SelfBillingIndicator in Master file

MF.C4		SelfBillingIndicator	Optional	N/A	N/A	Use only the code 389 for self-invoice or NULL.
-------	--	----------------------	----------	-----	-----	---

Este indicat sa se utilizeze doar cod 389...

Totusi in exemplele furnizate apare valoare 0 si se valideaza...

<nsSAFT:SelfBillingIndicator>0</nsSAFT:SelfBillingIndicator>



Ce este corect în caz de utilizare? **Răspuns 1:**

Elementul MF.C.4 SelfBillingIndicator din Secțiunea 2. MasterFile, subsecțiunea 2.3 Customers dacă există un acord de auto-facturare între client și furnizor (i.e. facturarea în numele și pe seama furnizorului, caz în care se completează cu valoarea 389. Dacă nu există un acord de auto-facturare între client și furnizor – se completează cu 0 (zero).

Mentionăm ca acest câmp este opțional.

- **Întrebare:**

În XSD :

```
</xs:element>  
- <xs:element name="CustomerID" type="nsSAFT:SAFmiddle1textType">  
  - <xs:annotation>  
    <xs:documentation>Unique account code/number for the customer. </xs:documentation>  
  </xs:annotation>  
</xs:element>  
- <xs:element name="SelfBillingIndicator" minOccurs="0" type="nsSAFT:SAFcodeType">  
  - <xs:annotation>  
    <xs:documentation>Indicator showing if a self-billing agreement exists between the customer and the  
    supplier.</xs:documentation>  
  </xs:annotation>
```

ESTE Corect? **Răspuns 2:**

Schema XSD explicativă este completată cu indicații pentru utilizatori, care ajută înțelegerea mai ușoară a specificațiilor. Pentru completare se vor utiliza codificările numerice prezentate în Schema SAF-T pentru România.

A se vedea versiunea cea mai recentă a documentelor pentru Schema SAF-T pentru România v4.1.8 și schema XSD, versiunea 2.4.6 – disponibile la adresa web ANAF [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii\\_R/406.html](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/406.html)

### **SUBSECȚIUNEA CUSTOMERS - MF.C5 - ACCOUNTID**

- **Întrebare:**

2.3 Customers / MF.C.5 / AccountID - Motivul pentru care acest câmp este opțional este deoarece putem avea pe un client sume având conturi GL diferite?

**Răspuns 1:**

În versiunea revizuită a schemei câmpul este obligatoriu.

A se vedea versiunea cea mai recentă a documentelor pentru Schema SAF-T pentru România v4.1.8 și schema XSD, versiunea 2.4.6 – disponibile la adresa web ANAF [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii\\_R/406.html](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/406.html)



• **Întrebare:**

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

**Răspuns 2:**

Elementul AccountID din sub-secțiunea Customer (General ledger account code for this customer) se referă la contul analitic în care se înregistrează tranzacțiile cu respectivul client. Schema nu cere ca pentru fiecare client să existe un cont analitic diferit. Tranzacțiile pentru mai mulți clienți (identificați prin CustomerID diferit) vor fi înregistrate într-un singur cont analitic (AccountID). Altfel, toate informațiile ce sunt etichetate ca fiind obligatorii vor trebui raportate în fișierul SAF-T.

**SUBSECȚIUNEA CUSTOMERS - MF.C6-MF.C9 - OPENINGDEBIT/CREDITBALANCE - CLOSINGDEBIT/ CREDITBALANCE**

• **Întrebare:**

În documentul PDF trimis ( Ghid), la pagina 40 regăsim textul de mai jos :

*"Informațiile despre PARTENERI se raportează sub forma Catalogului de Parteneri (clienți, furnizori și proprietari ai activelor) astfel:*

*Prin Declarația informativă D406 depusă vor fi raportați **TOȚI clienții și furnizorii ai fiecărui contribuabil**, folosind structura de date Clients (Clienți) și respectiv cea de Suppliers (Furnizori) din secțiunea MASTERFILES (Fișiere Master) cu toate datele lor de identificare fiscală și comercială, **cu soldul la începutul și sfârșitul primei perioade de raportare** (de ex. luna ianuarie 2022)."*

Cum procedam în situația descrisă mai jos pentru clienții din baza de date ( similar și pentru furnizorii din baza de date ) ?

- în baza de date a contribuabilului nomenclatorul de clienți conține peste 30.000 de clienți distincți
- la începutul lunii ianuarie aveau sold 100 de clienți
- la sfârșitul lunii ianuarie ( luna =perioada de raportare ) aveau sold 30 de clienți , alții decât cei 100 ce aveau sold la începutul lunii ianuarie ( perioada de raportare)
- în cursul lunii ianuarie (perioada de raportare ) un număr de 77 de clienți , ce nu aveau sold la începutul perioadei ( diferiți/alții decât cei 100), au avut facturi și au efectuat plata lor integrală astfel încât au în balanță doar rulaj debit= rulaj credit în luna ianuarie deci nu au nici sold inițial și nici sold final la sfârșitul lunii ianuarie ( perioada de raportare).

**Ce înseamnă ca declaram TOTI clienții și furnizorii ?**

varianta A: doar cei 100 ( cu sold la începutul lunii) + 30 ( cei cu sold la sfârșitul lunii) =130 clienți

varianta B : doar cei 100 ( cu sold la începutul lunii) + 30 ( cei cu sold la sfârșitul lunii) + 77 ( cei cu rulaj în luna și fără sold inițial și fără sold final) = 207 clienți

Cred că de fapt se dorește varianta B ? caz în care textul ar trebui să devină în ghid ( e doar o sugestie pentru a corela nomenclatorul de clienți/furnizori cu facturile și încasarile/plățile realizate în perioada de raportare, din secțiunile 4.1,4.2 și 4.,3):

*"Informațiile despre PARTENERI se raportează sub forma Catalogului de Parteneri (clienți, furnizori și proprietari ai activelor) astfel:*

*Prin Declarația informativă D406 depusă vor fi raportați **TOȚI clienții și furnizorii ai fiecărui contribuabil**, folosind structura de date Clients (Clienți) și respectiv cea de Suppliers (Furnizori) din secțiunea*

**MASTERFILES (Fisiere Master) cu toate datele lor de identificare fiscală și comercială, cu soldul la începutul, și cu sold la sfârșitul primei perioade de raportare (de ex. luna ianuarie 2022)."**

**Răspuns 1:**

În cadrul acestei subsecțiuni se vor raporta informații cu privire la toți clienții contribuabilului definiți ca atare în evidentele contribuabilului pentru care se înregistrează sold inițial, sold final sau rulaje în perioada de raportare.

• **Întrebare:**

4. Master file – Clienți/Furnizori pentru care nu există sold/ înregistrări și sunt blocați la înregistrări. Din discuțiile cu clienții noștri a apărut o întrebare legată de Clienți /Furnizori care sunt în baza de date dar cu care nu mai au tranzacții.

Fie sunt blocați din diverse motive, fie sunt marcați pentru ștergere urmând ca ștergerea efectivă să aibă loc mai târziu.

Întrebarea este dacă nu au sold/tranzacții este nevoie să fie incluși în SAF-T?

**Răspuns 2:**

A se vedea răspunsul 1.

• **Întrebare:**

În Ghid se menționează că în secțiunea Master Files se vor raporta datele pentru TOȚI clienții și furnizorii sub forma Catalogului de Parteneri (clienți, furnizori și proprietari ai activelor) folosind structura de date Clients (Clienți) și respectiv cea de Suppliers (Furnizori) din secțiunea MASTERFILES (Fisiere Master) cu toate datele lor de identificare fiscală și comercială, cu soldul la începutul și sfârșitul primei perioade de raportare.

Nu ne dăm seama din textul din ghid ce înseamnă „Toți clienții și furnizorii”:

- înseamnă toți clienții/furnizorii pe care îi avem declarați în sistemele noastre contabile indiferent dacă am avut sau nu tranzacții cu ei? Într-adevăr inclusiv clienții/furnizorii cu care entitatea noastră nu a mai avut tranzacții deloc în ultimul an sau ultima jumătate de an și care între timp au fost blocați în sistemele noastre?

**Răspuns 3:**

A se vedea răspunsul 1

• **Întrebare:**

Știu că am mai întrebat și s-a răspuns că a se vedea răspunsul 41:

„Informațiile despre PARTENERI se raportează sub forma Catalogului de Parteneri (clienți, furnizori și proprietari ai activelor) astfel:

Prin Declarația informativă D406 depusă vor fi raportați TOȚI clienții și furnizorii ai fiecărui contribuabil, folosind structura de date Clients (Clienți) și respectiv cea de Suppliers (Furnizori) din secțiunea MASTERFILES (Fisiere Master) cu toate datele lor de identificare fiscală și comercială, cu soldul la începutul și sfârșitul primei perioade de raportare (de ex. luna ianuarie 2022).”

Totuși ați putea defini mai clar ce înseamnă TOȚI?

Un exemplu:

Să presupunem că un contribuabil are un număr considerabil de clienți/furnizori arhivați (deci nu sunt activi la 01.01.2022)

Ar trebui să aceștia să fie incluși în raportarea SAF-T? Este util dacă au fost arhivați cu o anumită perioadă de timp în urmă? Are sens? Ar putea fi fișiere enorme doar cu astfel de date....

Or ar trebui inclusi TOTI cei activi la momentul raportarii?

**Răspuns 4:**

A se vedea răspunsul 1

**2.4. FURNIZORI - SUPPLIERS**

**SUBSECTIUNEA SUPPLIERS - MF.S5 - ACCOUNTID**

• **Întrebare:**

2.4 Suppliers/ MF.S.5/ AccountID - Motivul pentru care acest câmp este opțional este deoarece putem avea pe un furnizor sume având conturi GL diferite?

**Răspuns 1:**

În versiunea revizuită a schemei câmpul este obligatoriu.

A se vedea versiunea cea mai recentă a documentelor pentru Schema SAF-T pentru România v4.1.8 și schema XSD, versiunea 2.4.6 – disponibile la adresa web ANAF [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii\\_R/406.html](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/406.html)

**SUBSECTIUNEA SUPPLIERS - MF.S2 - COMPANY STRUCTURE**

• **Întrebare:**

În cazul în care, pentru un furnizor, avem mai multe IBAN în sistem, trebuie să alegem unul din ele pentru declarare sau trebuie declarate toate?

**Răspuns 1:**

În versiunea actualizată a Schemei SAF-T acest element este opțional

A se vedea versiunea cea mai recentă a documentelor pentru Schema SAF-T pentru România v4.1.8 și schema XSD, versiunea 2.4.6 – disponibile la adresa web ANAF [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii\\_R/406.html](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/406.html)

**2.5. TABELA TAXE - TAX TABLE**

**SUBSECTIUNEA TAX TABLE - MF.TT.2 - TAX TYPE SI MF.TT5 - TAX CODE**

• **Întrebare:**

În contextul în care avem nomenclatoare de coduri de taxa stabilite doar pentru TVA și WHT, în Ghidul contribuabilului, la secțiunea 12 am regăsit următoarea mențiune:

„La liniile din secțiunea GeneralLedgerEntries care nu reprezintă înregistrări relevante pentru TVA sau pentru impozite cu reținere la sursă se va raporta codul de taxă „000000”, împreună cu categoria de taxă corespunzătoare (cod de cifre zecimale din TAX-IMP\_Impozite).”

Nu înțelegem, în această fază a proiectului, care este relevanța completării categoriei de taxe corespunzătoare pentru celelalte înregistrări din registrul jurnal care nu se referă la TVA sau la impozite cu reținere la sursă.

## Răspuns 1:

### Pentru TVA:

- **TaxType TVA** așa cum a fost definit în **nomenclatorul Tax\_Imp** și codurile de taxa (**TaxCode**) aferente corespunzător înregistrărilor contabile cu impact pentru înregistrarea în evidențele contabile a TVA, așa cum au fost ele definite în Schema:

- Livrari
- Achizitii ded 100%
- Achizitii ded 50%\_baserate
- Achizitii ded 50%\_not\_known
- Achizitii ded 50%
- Achizitii neded
- Achizitii baserate
- Achizitii not known
- TVA\_NoteContabile
- Achizitii neded 50%

### Pentru WHT:

- **TaxType WHT** așa cum a fost definit în **nomenclatorul Tax\_Imp** și codurile de taxa (**TaxCode**) aferente corespunzător înregistrărilor contabile de constituire WHT impozitelor reținute la sursa, așa cum au fost ele definite în Schema - **WHT – nomenclator**

### Pentru alte taxe și impozite:

- În cazul celorlalte tipuri de taxe și impozite, pentru raportarea SAF-T, contribuabilii pot avea 2 opțiuni, fiecare dintre aceștia putând decide cum le este favorabil să declare, în funcție de raționamente de business, tehnice sau alte considerente

- **Opțiunea 1:** Pentru **TaxType** se va selecta tipul de impozit așa cum a fost definit în **nomenclatorul Tax\_Imp** (altul decât 000 – Taxe) și **TaxCode** - 000000 (șase de zero) cu care se completează acest câmp atunci când **TaxType** este diferit de TVA sau WHT
- **Opțiunea 2:** Pentru **TaxType** se va selecta tipul de impozit GENERIC așa cum a fost definit în **nomenclatorul Tax\_Imp**, **000 – Taxe** (cod nou introdus) și **TaxCode** - 000000 (șase de zero) cu care se completează acest câmp atunci când **TaxType** este diferit de TVA sau WHT

Prin această abordare se răspunde solicitării venite din partea unor contribuabili de a simplifica raportarea, dar nici nu se îngreșește posibilitatea de raportare integrală, defalcată pe toate tipurile de taxe, în cazul în care contribuabilii doresc acest lucru. Recomandăm utilizarea opțiunii 2. Aceste reguli sunt aplicabile următoarelor secțiuni: Secțiunea General Ledger Entries, sau Secțiunea Source Documents, subsecțiunea Payments.

Pentru înregistrările contabile și plățile care nu sunt relevante pentru niciun fel de impozite și taxe, se va raporta Tax Type 000 și TaxCode 000000.

### Informații suplimentare pentru zona tehnică

Codificarea taxelor și impozitelor folosind categoriile din TAX-IMP-Impozite (care cuprinde toate categoriile de taxe și impozite, grupate pe categorii de venituri la buget) și codificarea suplimentară cu categorii de detalii pentru TVA și WHT este construită pentru a permite transmiterea informațiilor relevante despre taxe și impozite în toate cazurile de utilizare din schema SAF-T:

- Pentru evidențierea taxelor și impozitelor datorate pe documentele sursă precum facturile emise către clienți și primite de la furnizori (Customer Invoice și Supplier Invoices)

- Pentru explicitarea sumelor plătite pentru taxe și impozite (în Payments)
- Pentru explicitarea obligațiilor fiscale transmise prin Tax Table din secțiunea Master File

ș.a.

Principiul de codificare a categoriilor de taxe și impozite cuprinde raportarea cu trei nivele de detaliu:

- **Nivel 0 (rădăcină) - TAX-IMP - Bugete - NOMENCLATOR CATEGORII DE BUGETE**, este prezent în schema SAF-T cu scop informativ pentru a clarifica informațiile din cadrul nomenclatorului TAX-IMP - Impozite
- **Nivel 1 - categorie principală TaxType- NOMENCLATOR ANAF PENTRU IMPOZITE ȘI TAXE** (tabela TAX-IMP-Impozite din Schema SAF-T pentru România), "Nomenclatorul de coduri pentru impozitele și taxele la bugetul statului". Nomenclatorul conține codurile pentru completarea câmpului TaxType din 5.15 TaxInformationStructure. Este un cod numeric format din 3 cifre zecimale. În raportarea SAF-T se vor selecta taxele pentru care sunt definite coduri de taxă (TaxCode) în acest sens.

Tabela cu categoriile principale – Tax-IMP-Impozite cuprinde TOATE categoriile de taxe și impozite care se pot constitui în obligații fiscale pentru contribuabili. **Acest nomenclator este unul general al ANAF** – valabil pentru toate declarațiile și formulare fiscale (obligatorii / vectorizate sau informative).

- **Nivel 2 - categorie de detaliu Tax-Code** – create pentru TVA și WHT

Pentru anumite categorii (cele referitoare la TVA și cele referitoare la WHT) s-au definit pentru moment subcategorii mai detaliate care trebuie raportate prin fișierul standard de control fiscal SAF-T, raportabile către ANAF. Aceste categorii de detaliu au fost stabilite prin nomenclatoarele de TVA și WHT.

- **Codurile de nivel 0 – NU SUNT UTILIZATE** în declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal. Sunt incluse în Schema SAF-T pentru România pentru a clarifica modul de clasificare.
- **Codurile de nivel 1 – SUNT UTILIZATE** în declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal, la Fișier Master (Master File), Facturi de Vânzare (Sales Invoices), Facturi de Aprovizionare (Purchase Invoices), Registrul Jurnal (GL General Ledger), Produse în stoc (Products) și la Plăți (Payments)
- **Codurile de nivel 2 – SUNT UTILIZATE** în declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal – pentru detalierea categoriilor de TVA (cod de nivel 1 – 300), și pentru WHT taxe și Impozite cu reținere la sursă (cod de nivel 1 – din grupele 150, 600..., ș.a.).

**Codurile de nivel 1** – altele decât cele pentru care avem detaliate coduri de nivel 2 – se raportează **OBLIGATORIU** cu TaxType = Cod Categorie Impozit – din tabela TAX-IMP-Impozite ȘI cu **TaxCode = 000000**.

**Codurile de nivel 1** – pentru care avem detalieri cu coduri de nivel 2 – se raportează **OBLIGATORIU** cu

TaxType = Cod Categorie Impozit – din tabela TAX-IMP-Impozite ȘI cu

TaxCode = din nomenclatorul detaliat de TVA și WHT – vezi exemplul de raportare cu corelația codurilor din WHT – Nomenclator

• **Întrebare:**

Un contribuabil platitor de impozit pe profit și accize trebuie să declare în sub-sectiunea 2.5 TaxTable și aceste impozite care nu sunt altfel raportabile în cuprinsul raportării SAF-T, neavând definite TaxCode-uri?

**Răspuns 2:**

A se vedea răspunsul 1.

**Exemple:**

Pentru impozitul pe profit se vor utiliza, după caz codificări astfel

MF.TT.2 TaxType 100



*MF.TT.3 Description Impozit pe profit*

*MF.TT.5 TaxCode 000000*

*(deoarece pentru această obligație fiscală nu este necesară detalierea cu coduri de taxă)*

*MF.TT.2 TaxType 102*

*MF.TT.3 Description Plăți anticipate in contul impozitului pe profit anual datorat de băncile comerciale, persoane juridice romane și sucursalele din Romania ale băncilor, persoane juridice străine*

*MF.TT.5 TaxCode 000000*

*(deoarece pentru această obligație fiscală nu este necesară detalierea cu coduri de taxă)*

*Pentru TVA la livrări se vor utiliza, după caz codificări astfel*

*MF.TT.2 TaxType 300*

*MF.TT.3 Description Taxa pe valoarea adăugată*

*MF.TT.5 TaxCode 310309 - codul detaliat pentru „Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota 19% (cazul cel mai frecvent)*

*(deoarece pentru TVA este necesară detalierea cu coduri de taxă)*

*MF.TT.2 TaxType 300*

*MF.TT.3 Description Taxa pe valoarea adaugata*

*MF.TT.5 TaxCode 310310 - codul detaliat pentru „Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota 9%*

*(deoarece pentru TVA este necesară detalierea cu coduri de taxă)*

*MF.TT.2 TaxType 300*

*MF.TT.3 Description Taxa pe valoarea adaugata*

*MF.TT.5 TaxCode 310311 - codul detaliat pentru „Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota 5%*

*(deoarece pentru TVA este necesară detalierea cu coduri de taxă)*

*Pentru TVA la achiziții deductibilă 100% se vor utiliza, după caz codificări astfel*

*MF.TT.2 TaxType 300*

*MF.TT.3 Description Taxa pe valoarea adaugata*

*MF.TT.5 TaxCode 300501 - codul detaliat pentru*

*„Achizitii de bunuri (altele decat AIC de bunuri si importuri cu masuri de simplificare ) si achizitii de servicii (altele decat AIC de servicii cf reg B2B), pentru care beneficiarul din Romania este obligat la plata TVA 19%”*

*(deoarece pentru TVA este necesară detalierea cu coduri de taxă)*

*MF.TT.2 TaxType 300*

*MF.TT.3 Description Taxa pe valoarea adaugata*

*MF.TT.5 TaxCode 300502 - codul detaliat pentru*

*„ Achizitii de bunuri (altele decat AIC de bunuri si importuri cu masuri de simplificare ) si achizitii de servicii (altele decat AIC de servicii cf reg B2B), pentru care beneficiarul din Romania este obligat la plata TVA 9%”*

*(deoarece pentru TVA este necesară detalierea cu coduri de taxă)*

MF.TT.2 TaxType **300**

MF.TT.3 Description Taxa pe valoarea adaugata

MF.TT.5 TaxCode **300601** - codul detaliat pentru „ Import de bunuri 19% (TVA supusa masurilor de simplificare)”

(deoarece pentru TVA este necesară detalierea cu coduri de taxă)

MF.TT.2 TaxType **300**

MF.TT.3 Description Taxa pe valoarea adaugata

MF.TT.5 TaxCode **301101** - codul detaliat pentru „Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile si cele supuse masurilor de simplificare”

(deoarece pentru TVA este necesară detalierea cu coduri de taxă)

ș.a.m.d

• **Întrebare:**

tax type din tax table entry: MF.TT.2

	2.5 TaxTable			Mandatory	Mandatory		
MF.TT.1	TaxTableEntry	ERP	Mandatory	Mandatory	Optional	N/A	N/A
MF.TT.2	TaxTableEntry	TaxType	ERP	Mandatory	Mandatory	Validation based on TAX_IMP - impozite	Validare bazată pe TAX_IMP - Impozite
MF.TT.3	Description	ERP	Mandatory	Mandatory	Mandatory	N/A	N/A
MF.TT.4	TaxCodeDetails	ERP	Mandatory	Mandatory	Mandatory	N/A	N/A

Scrive ca se valideaza cu tabela de la punct 1. Ex: 300 (tabela de la Întrebarea de mai sus)

In ghid se spune ca primele 3 cifre reprezinta tax type: (adica 300)

			Codurile utilizate pentru completarea câmpului TaxCode din TaxInformationStructure	Codes used to fill in the TaxCode field in TaxInformationStructure
3	Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de vânzare	Livrări	<p>Codurile sunt numere zecimale cu 6 cifre, cu următoarea semnificație:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prima cifră din stânga corespunde categoriei bugetare (de exemplu 3 - TVA)</li> <li>- primele 3 cifre din stânga (cifra sute, zeci, mii) corespund codificării TaxType</li> <li>- ultimele 3 cifre (aliniat la dreapta) corespund individual unei singure cote de taxă aplicabilă (de exemplu: 19%, 9%, 5% șamd)</li> </ul>	<p>The codes are 6-digit decimal numbers with the following meaning:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- the first digit on the left corresponds to the budget category (e.g. 3 - VAT)</li> <li>- the first 3 digits on the left (digit for hundreds, tens, thousands) correspond to the TaxType encoding</li> <li>- the last 3 digits (aligned to the right) correspond individually to a single applicable tax rate (e.g. 19%, 9%, 5% etc.)</li> </ul>

Dar in nomenclator avem 310nn....

### NOMENCLATOR CODURI DE TAXĂ TVA PENTRU OPERAȚIUNI DE VÂN

Corespondent rand D300	Cod taxă în SAF-T (TaxCode)	- Activ	Cod taxa	Descriere cod (RO)	Code description
	Cod taxa 310	x - Inactiv			
1	310301		L1	Livrări intracomunitare de bunuri, scutite	Intra-community exempt
2	310302		L2	Regularizări livrări intracomunitare scutite	Regularisation of supplies of goods

Se va modifica tabela de la punct 1 asa incat sa fie aceste tax type (primele trei cifre din tax code?)

#### **Răspuns 3:**

*Principiul de codificare a categoriilor de taxe și impozite cuprinde raportarea cu trei nivele de detaliu :*

*Nivel 0 (rădăcină) - TAX-IMP - Bugete - NOMENCLATOR CATEGORII DE BUGETE, este prezent în schema SAF-T cu scop informativ pentru a clarifica informațiile din cadrul nomenclatorului TAX-IMP - Impozite*

*Nivel 1 - categorie principală Tax\_Code - NOMENCLATOR ANAF PENTRU IMPOZITE ȘI TAXE (tabela TAX-IMP-Impozite din Schema SAF-T pentru România), "Nomenclatorul de coduri pentru impozitele și taxele la bugetul statului". Nomenclatorul conține codurile pentru completarea câmpului TaxType din 5.15 TaxInformationStructure. Este un cod numeric format din 3 cifre zecimale. În raportarea SAF-T se vor selecta taxele pentru care sunt definite coduri de taxă (TaxCode) în acest sens.*

*Tabela cu categoriile principale – Tax-IMP-Impozite cuprinde TOATE categoriile de taxe și impozite care se pot constitui în obligații fiscale pentru contribuabili. Acest nomenclator este unul general al ANAF – valabil pentru toate declarațiile și formulare fiscale (obligatorii / vectorizate sau informative), pentru rapoarte interne, situații, monitorizare, etc.*

*Nivel 2 - categorie de detaliu Tax-Type – create pentru TVA și WHT*

*Pentru anumite categorii (cele referitoare la TVA și cele referitoare la WHT) s-au definit pentru moment subcategorii mai detaliate care trebuie raportate prin fișierul standard de control fiscal SAF-T, raportabile către ANAF. Aceste categorii de detaliu au fost stabilite prin nomenclatoarele de TVA și WHT.*

*Vezi Legenda coduri de taxa pe valoare adăugată (TVA) din nota (1)*

*Codurile de nivel 0 – NU SUNT UTILIZATE în declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal. Sunt incluse în Schema SAF-T pentru România pentru a clarifica modul de clasificare.*

*Codurile de nivel 1 – SUNT UTILIZATE în declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal, la Fișier Master (Master File), Facturi de Vânzare (Sales Invoices), Facturi de Aprovizionare (Purchase Invoices), Registrul Jurnal (GL General Ledger), Produse în stoc (Products) și la Plăți (Payments)*

Codurile de nivel 2 – SUNT UTILIZATE în declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal – pentru detalierea categoriilor de TVA (cod de nivel 1 – 300), vezi nota (1), și pentru **WHT tax și Impozite cu reținere la sursă** (cod de nivel 1 – din grupele 150, 600..., ș.a.) – vezi nota (2).

Codurile de nivel 1 – pentru care avem detalieri cu coduri de nivel 2 – se raportează OBLIGATORIU cu

1. TaxType Cod Categorie Impozit – din tabela TAX-IMP-Impozite și cu Tax **SI**
2. **TaxCode = din nomenclatorul detaliat de TVA și WHT** – vezi exemplu de raportare cu corelația codurilor din WHT - Nomenclator

Codurile de nivel 1 - pentru alte taxe și impozite în afara de TVA și WHT – pentru raportarea SAF-T, contribuabilii pot avea 2 opțiuni, fiecare dintre aceștia putând decide cum le este favorabil să declare, în funcție de raționamente de business, tehnice sau alte considerente

- **Opțiunea 1:** Pentru TaxType se va selecta tipul de impozit așa cum a fost definit în nomenclatorul Tax\_Imp (altul decât 000 – Taxe) și TaxCode - 000000 (șase de zero) cu care se completează acest câmp atunci când TaxType este diferit de TVA sau WHT
- **Opțiunea 2:** Pentru TaxType se va selecta tipul de impozit GENERIC așa cum a fost definit în nomenclatorul Tax\_Imp, 000 – Taxe (cod nou introdus) și TaxCode - 000000 (șase de zero) cu care se completează acest câmp atunci când TaxType este diferit de TVA sau WHT

Prin aceasta abordare se răspunde solicitării venite din partea unor contribuabili de a simplifica raportarea, dar nici nu se îngreșește posibilitatea de raportare integrală, defalcată pe toate tipurile de taxe, în cazul în care contribuabilii doresc acest lucru. Recomandăm utilizarea opțiunii 2. Aceste reguli sunt aplicabile următoarelor secțiuni: Secțiunea General Ledger Entries, sau Secțiunea Source Documents, subsecțiunea Payments.

Pentru înregistrările contabile și plățile care nu sunt relevante pentru niciun fel de impozite și taxe, se va raporta Tax Type 000 și TaxCode 000000

**Referitor la întrebarea dacă codurile se schimbă – răspunsul este NU, deoarece „corespund” nu înseamnă sunt egale cu 300, ci că există corespondența detaliată în Schema SAF-T pentru România.**

**Valorile TaxType – de mai jos – NU SE FOLOSESC la Facturi de Livrări (Sales Invoices) și NICI la Facturi de Achiziție (Purchase Invoices) – unde se folosește categoria TaxType = 300 + TaxCode din nomenclatorul de TVA.**

Codurile de mai jos se folosesc la Plăți (Payments) după caz, în funcție de opțiunea contribuabilului raportor așa cum se detaliază mai sus.

301	Taxa pe valoarea adaugata- lunar
302	Taxa pe valoarea adaugata- trimestrial
303	Taxa pe valoarea adaugata- semestrial
304	Taxa pe valoarea adaugata- anuala
305	Dobanzi si penalitati de intarziere aferente T.V.A.
307	TVA de plata la bugetul de stat, rezultata ca urmare a ajustarilor

344	Sume defalcate din TVA pentru institutiile de invatamant preuniversitar de stat, crese, centre judetene si locale de consultante agricola precum si pentru sustinerea sistemului de protectie a copilului
390	Taxa pe valoarea adaugata rambursare

Nota 1:

### **Legenda coduri de taxa**

Nomenclatorul pentru TVA – cu codificări numerice pentru fiecare categorie si cu un indicator – cod activ/cod inactiv.

Codurile numerice sunt alocate cu următoarea funcție de dispersie, astfel încât în viitor să putem extinde codificările dacă mai apar noi cote de TVA.

În fiecare foaie avem coloanele cu codul numeric care este din clasa 300nnn TVA dispersat astfel

\* 310nnn – de la 310301 la 310325 pentru Livrări

\* 301nnn ... 309nnn – pentru Achiziții deductibile 100%

\* 320nnn -329nnn – pentru achiziții deductibile 50%

\* 330nnn – 339nnn – pentru achizitii deductibile 50% unknown

\* 340nnn – 349nnn -pentru achizitii deductibile 50% care aplica TVA (restul codurilor sunt inactive)

\* 350nnn – 359nnn – pentru achizitii nedeductibile

\* 360nnn – 369nnn – achizitii la base rate

\* 370nnn – 379nnn – pentru achizitii not known

\* 380nnn - 389nnn - pentru raportarea notelor contabile care nu au corespondent în Documente Sursă

\* 390nnn -399nnn – pentru achiziții nedeductibile 50%

**NOTA: Funcția de dispersie permite codificări suplimentare de categorii individuale (de nivel 2), în secvență, pentru alte cote de TVA care pot sa apară în viitor.**

Nota 2:

2.1. Aceste codificări sunt utilizate în completarea câmpurilor "TaxCode" din secțiunea "Masterfiles" la sub-secțiunea "2.5 TaxTable", la elementul TaxTableEntry / TaxType unde este acest câmp trebuie raportat OBLIGATORIU.

2.2. Aceste codificări sunt utilizate în completarea câmpurilor "TaxCode" din secțiunea „2.9 Products” din subsecțiunea „Tax”, unde acest câmp este OBLIGATORIU.

2.3. Aceste codificări sunt utilizate în completarea câmpurilor "TaxCode" din structura „1.15 TaxInformationStructure”, unde acest câmp este OBLIGATORIU.

2.4. Aceste codificări utilizate în completarea câmpurilor "TaxCode" sunt corelate cu codificările „TaxType” prin nomenclatorul de impozite TAX-IMP-Impozite astfel: TTTCCC - unde TTT - este tipul taxei codificat numeric cu 3 (trei) caractere numerice din TAX-IMP-Impozite, iar CCC - este un cod unic alocat fiecărei cote procentuale ale respectivei taxe sau respectivului impozit.

Astfel codurile pentru impozitul pe veniturile nerezidenților sunt formate din 640, urmate de un cod 010, 020, 030 - rezultând categoriile distincte pentru diferitele cote de impozitare: 640010, 640020,



640030.

2.5. Toate referințele sunt făcute la schema SAF-T 2.0 OECD.

2.6. Aceste coduri sunt definite într-un câmp cu maxim 9 (nouă) caractere alfanumerice. Codurile se completează în bazele de date aliniat la DREAPTA, cu umplerea cu spații la partea STÂNGĂ. În fișierul XML se comunică doar caracterele diferite de „spațiu”.

2.7. Completarea acestui câmp cu valori diferite de cele din lista de mai sus - conduce la semnalarea unei erori fatale, cu rejectarea declarației informative D406

2.8. Șirurile de caractere din coloanele Denumire categorie (RO și ENGL) sunt utilizate drept etichete în rapoartele și situațiile ANAF, utilizate la verificări fiscale.

• **Întrebare:**

La aceasta tabela este o diferenta referitor la 300 sau 301?

300	Taxa pe valoarea adaugata	Value-added tax (VAT)
301	Taxa pe valoarea adaugata- lunar	Monthly - value-added tax (VAT)
302	Taxa pe valoarea adaugata- trimestrial	Quarterly - value-added tax (VAT)
303	Taxa pe valoarea adaugata- semestrial	Half-yearly - value-added tax (VAT)
304	Taxa pe valoarea adaugata- anuala	Annual - value-added tax (VAT)
305	Dobanzi si penalitati de intarziere aferente T.V.A.	Interest and penalties on late payment of VAT
307	TVA de plata la bugetul de stat, rezultata ca urmare a ajustarilor	VAT to be paid as a result of adjustments
	Sume defalcate din tva pentru institutiile de invatamant preuniversitar de stat, crese, centre judetene si locale de consultanta agricola precum si pentru sustinerea sistemului de protectie a	Amounts deducted from VAT for state pre-univ

**Răspuns 4:**

DA. Codificările din nomenclatorul TAX-IMP-Impozite sunt utilizate în mod uniform pentru raportarea categoriilor de taxe și impozite în mai multe situații - astfel

- În secțiunea 2. Master Files, sub-secțiunea 2.5 Tax Table, câmpul MF.TT.2 TaxType – unde contribuabilul raportor poate utiliza codurile 301-304 pentru a comunica perioada de raportare a taxei pe valoarea adăugată

- În secțiunea 3. General Ledger Entries, structura GL.33 TaxInformation în câmpul subordonat S.TI.1 TaxType – se ca completa cu codul 300 în cazul TVA (în secțiunea 3. General Ledger Entries – se pot folosi codurile pentru perioadă 301-304 doar pentru plățile făcute la termenele respective)

- În secțiunea 4. Source Documents, în sub-secțiunile pentru 4.1 SalesInvoice și 4.2 Purchase Invoices - în câmpurile structurii subordonate Invoice Structure, Invoice Line, TaxInformation – se completează codul 300 pentru TaxType = TVA, iar aici se completează TaxCode = cu codurile detaliate pentru fiecare tip de tranzacții cu TVA (vezi răspunsul detaliat de la întrebarea 4 de mai jos).

- În secțiunea 4.3 Payments - în câmpurile structurii Payment – se poate completa pentru fiecare plată de taxe și impozite – codul TaxType conform nomenclatorului TAX-IMP-Impozite, folosind pentru plata obligațiilor fiscale privind TVA – unul dintre codurile 301-304, în funcție de perioada de raportare a TVA pentru care se face plata de către contribuabilul raportor. Pentru celelalte plăți pentru obligațiile fiscale privind alte categorii de taxe, impozite, accize sau contribuții - se folosesc codurile respective. De exemplu – pentru plata impozitului pe profit – se folosește codul 100. De asemenea, facem trimitere la clarificarea din cadrul secțiunii 4.3.Subsecțiunea Payments (Plăți) din Ghidul SAF-T, TaxInformation - în cadrul acestei structuri este obligatorie raportarea informațiilor cu privire la TaxType WHT (impozit cu reținere la sursa) »

Totodata, facem trimitere si la regulile descrise in cadrul subsecțiunii 2.5. Tax Table din Ghidul de SAF-T respectiv:

“Note:

- În cadrul acestei subsecțiuni este obligatorie raportarea informațiilor cu privire la TaxType TVA și TaxType WHT (impozit cu reținere la sursa) pentru care sunt definite coduri de taxa (TaxCode). Raportarea altor taxe și impozite este opțională.”

## A se vedea și răspunsul la întrebarea 1 .

### • **Întrebare:**

In secțiunea „2.5 TaxTable” va fi declarat doar un dicționar ( nomenclator) făcând referire la toate tipurile de impozite Gestionate de contribuabil?

### **Răspuns 5:**

În secțiunea MasterFiles, sub-secțiunea TaxTable, contribuabilul poate integra toate tipurile de taxe raportabile de către contribuabil și codurile de taxe aferente. În fapt aceste taxe raportabile de către contribuabilul raportor sunt toate categoriile de impozite și taxe pentru care contribuabilul declarant este înscris sau / și are obligații fiscale.

În cadrul acestei subsecțiuni **este obligatorie însa raportarea informațiilor cu privire la TaxType TVA și TaxType WHT (impozit cu reținere la sursa) pentru care sunt definite coduri de taxa (TaxCode), inclusiv codurile de taxa(TaxCode) aferente. Raportarea altor taxe și impozite este opțională. Facem trimitere și la clarificările incluse în acest sens în Ghidul SAF-T.**

Tipurile de taxă se transmit cu coduri din TAX-IMP\_Impozite, iar codurile de taxa se transmit cu coduri din nomenclatorul TaxCode. Pentru TVA și pentru impozite reținute la sursa au fost definite coduri de taxe (TaxCode) și au fost publicate nomenclatoarele:

- Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de vânzare,
- Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA deductibil 100%,
- Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA deductibil 50% la care se aplică pro-rata
- Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA 50% și pentru care nu se cunoaște în momentul primirii facturii dacă factura este deductibilă conform pro-rata
- Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA deductibil 50%
- Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA nedeductibil
- Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu pro-rată
- Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA și pentru care nu cunoaște în momentul primirii facturii dacă factura este deductibilă conform pro-rata
- Nomenclator Coduri de Taxă pentru raportarea notelor contabile care nu au corespondent în documentele sursă
- Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA nedeductibil 50%
- Nomenclator Codificări taxe și impozite reținute la sursă

### • **Întrebare:**

In secțiunea ” 2.5 TaxTable – TaxTableEntry” subsecțiunea „TaxCodeDetails”, elementul „BaseRate” ce se va completa aici ? procentul de deductibilitate ( exemplu 100%, 60%)? Aceasta secțiune, ” 2.5 TaxTable – TaxTableEntry” inteleg ca este o secțiune informativa unde se declara toate taxele gestionate de societatea raportoare, fara a declara valori/sume? Puteti sa confirmati intelegerea noastra cu privire la aceasta secțiune?

### **Răspuns 6:**

A se vedea detaliile incluse în schema SAF-T pentru câmpul MF.TT.11 BaseRate :

Procentele de pro-rata utilizate pentru codul de taxă. Standard este de 100 (întreaga sumă este deductibilă).

Exemplu: 60 dacă doar 60% din suma totală este deductibilă. Introduceți toate procentele de pro-rata standard utilizate pentru codul de taxă.

Restricție: 0,0000 -1,0000 ( unde 1,0000 reprezintă 100,00%)

Totodata, facem trimitere la clarificarea specifica inclusa în Ghidul SAF-T, la 2.5. Subsecțiunea Tax Table (Tabelă taxe).

## SUBSECȚIUNEA TAX TABLE - MF.TT.6/MF.TT.7 - EFFECTIVE DATE/EXPIRATION DATE

- **Întrebare:**

La ID MF.TT.7 la elementul EffectiveDate se trece data de cand a fost creat codul de taxa?

**Răspuns 1:**

Elementul **MF.TT.6 Effective Date** din Sub-secțiunea **TaxCodeDetails** din secțiunea **2.5 TaxTable**, segmentul **2. MasterFile** se completează cu „data de început pentru această intrare” (pentru înregistrarea respectivă de taxe).

Elementul **MF.TT.7 Expiration Date** din Sub-secțiunea **TaxCodeDetails** din secțiunea **2.5 TaxTable**, segmentul **2. MasterFile** se completează cu „data de stârșit pentru această intrare” (pentru înregistrarea respectivă de taxe).

Mentionam ca aceste campuri sunt optionale.

- **Întrebare:**

La Id MF.TT.7 la elementul ExpirationDate ce data se trece daca este un cod de taxa activ si nu se preconizeaza ca se va inchide?

**Răspuns 2:**

Elementul nu se completează, vezi exemplul de mai sus.

## SUBSECȚIUNEA TAX TABLE - MF.TT.8 - DESCRIPTION

- **Întrebare:**

La id MF.TT.8 la elementul Description ar trebui sa fie descrierea din nomenclator sau descrierea clara a codului de TVA asa cum este in sistem?

**Răspuns 1:**

Elementul se completează cu descrierea în limba română din nomenclatorul TAX-IMP-IMPOZITE. Vezi exemplul de mai sus. Mentionam ca acest camp este optional.

## SUBSECȚIUNEA TAX TABLE - MF.TT.9/MF.TT.10 - TAX PERCENTAGE/FLAT TAX RATE

- **Întrebare:**

Care e diferența între Tax Percentage și Flat Tax Rate?

**Răspuns 1:**

Tax Percentage reprezintă procentul de taxa aplicabil pentru codul de taxă respectiv.

- **Întrebare:**

Secțiunea Flat tax este mandatory insa nu apare in modelul de xml? Ce reprezinta de fapt?

**Răspuns 2:**

*Flat Tax Rate se folosește pentru raportarea unor taxe cu sumă fixă aplicate valorii principale din înregistrarea contabilă, de exemplu pentru o taxă de timbru în valoarea fixă pe unitatea de produs, care nu se schimbă în funcție de valoarea principală și nu reprezintă un anumit procent din aceasta.*

*Flat Tax Rate este un element obligatoriu de raportat, iar completarea acestuia se face după regula " Dacă raportați utilizând FlatTaxRate, nu raportați TaxPercentage. (Vă rog consultați fragmentul de cod XML din nota de subsol [2]) din Schema SAF-T pentru România versiunea 4.1.8"*

#### **SUBSECȚIUNEA TAX TABLE - MF.TT.11 - BASE RATE**

- **Întrebare:**

2.5 TaxTable/ MF.TT.11/ BaseRate – Vă rugăm să ne furnizați un exemplu concret pentru această secțiune.

**Răspuns 1:**

*BaseRate reprezintă pro-rata aplicată de contribuabil (daca este cazul) pentru deducerea TVA și se va completa în funcție de codul de taxa ales. Spre exemplu, dacă un contribuabil aplică o pro-rata de 90%, pentru operațiunile pentru care se aplică pro-rata va completa BaseRate 0,9000.*

- **Întrebare:**

MF.TT.1	MF.TT.2	MF.TT.3	MF.TT.4	MF.TT.5	MF.TT.6	MF.TT.7	MF.TT.8	MF.TT.9	MF.TT.10	MF.TT.11	MF.TT.12	MF.TT.13	Comentariu
TaxTableEntry	TaxType	Description	TaxCodeDetails		EffectiveDate	ExpirationDate	Description	TaxPercentage	FlatTaxRate	BaseRate	Country	Region	
MANDATORY	MANDATORY	MANDATORY	MANDATORY	OPTIONAL	OPTIONAL	OPTIONAL	MANDATORY	MANDATORY	MANDATORY	MANDATORY	OPTIONAL		
	100	Impozit pe profit	0	01/01/2022		Nu se completează câtă vreme - toate taxele din această listă sunt active în luna de declarare	Nu se completează	0.1		0	RO	RO-AB	Pentru categoria de 100 Impozit pe profit NU EXISAT subcategorii, deci se completeaza TaxCode cu = 000000
	300	Taxa pe valoarea adaugata	310309	01/01/2022			Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota 19%	0.19		100	RO	RO-AB	Pentru vânzările pe care le face operatorul economic - are câte o linie pentru fiecare cotă de TVA aplicabilă bunurilor vândute (livrări) - codurile se iau din nomenclatorul de TVA livrări Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota 19%
	300	Taxa pe valoarea adaugata	310310	01/01/2022			Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota 9%	0.09		100	RO	RO-AB	Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota 9%
	300	Taxa pe valoarea adaugata	310311	01/01/2022			Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota 5%	0.05		100	RO	RO-AB	Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota 5%
	300	Taxa pe valoarea adaugata	300501	01/01/2022			Achizitii de bunuri (altele decat AIC de bunuri si importuri cu masuri de simplificare ) si achizitii de servicii (altele decat AIC de servicii cf reg B2B), pentru care beneficiarul din Romania este obligat la plata TVA 19%	0.19		100	RO	RO-AB	pentru partea de aprovizionare de la agent din România, cu mărfurile generale pe care vinde - codurile se iau din Achiziții deductibile 100% (pentru ca face doar desfacere) Achizitii de bunuri (altele decat AIC de bunuri si importuri cu masuri de simplificare ) si achizitii de servicii (altele decat AIC de servicii cf reg B2B), pentru care beneficiarul din Romania este obligat la plata TVA 19%
	300	Taxa pe valoarea adaugata	300502	01/01/2022			Achizitii de bunuri (altele decat AIC de bunuri si importuri cu masuri de simplificare ) si achizitii de servicii (altele decat AIC de servicii cf reg B2B), pentru care beneficiarul din Romania este obligat la plata TVA 9%	0.09		100	RO	RO-AB	Achizitii de bunuri (altele decat AIC de bunuri si importuri cu masuri de simplificare ) si achizitii de servicii (altele decat AIC de servicii cf reg B2B), pentru care beneficiarul din Romania este obligat la plata TVA 9%
	300	Taxa pe valoarea adaugata	300503	01/01/2022			Achizitii de bunuri (altele decat AIC de bunuri si importuri cu masuri de simplificare ) si achizitii de servicii (altele decat AIC de servicii cf reg B2B), pentru care beneficiarul din Romania este obligat la plata TVA 5%	0.05		100	RO	RO-AB	Achizitii de bunuri (altele decat AIC de bunuri si importuri cu masuri de simplificare ) si achizitii de servicii (altele decat AIC de servicii cf reg B2B), pentru care beneficiarul din Romania este obligat la plata TVA 5%

Tabelul exemplificator continuă din pagina anterioară:



MF.TT.1 TaxTableEntry	MF.TT.2 TaxType	MF.TT.3 Description	MF.TT.4 TaxCodeDetails	MF.TT.5 TaxCode	MF.TT.6 EffectiveDate	MF.TT.7 ExpirationDate	MF.TT.8 Description	MF.TT.9 TaxPercentage	MF.TT.10 FlatTaxRate	MF.TT.11 BaseRate	MF.TT.12 Country	MF.TT.13 Region	Comentariu
MANDATORY	MANDATORY		MANDATORY	OPTIONAL	OPTIONAL	OPTIONAL		MANDATORY	MANDATORY	MANDATORY	MANDATORY	OPTIONAL	
	301	Taxa pe valoarea adăugată-lunar		0	01/01/2022		Nu se completează		se completează cu suma TVA colectat pentru luna de raportare		RO	RO-AB	Categoria TaxType = 301 - TVA plătit lunar - se aplică doar pe plăți, deci are TaxCode = 000000, căci nu are subcategorii (TVA Colectat plătit lunar, se utilizează probabil într-o singură tranzacție de plată, nu în facturi sau în alte părți)
	410	Contribuția de asigurări sociale		0	01/01/2022		Nu se completează		se completează cu suma colectată pentru luna de raportare		RO	RO-AB	
	411	Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator		0	01/01/2022		Nu se completează		se completează cu suma colectată pentru luna de raportare		RO	RO-AB	
	412	Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați		0	01/01/2022		Nu se completează		se completează cu suma colectată pentru luna de raportare		RO	RO-AB	
	413	Contribuția de asigurări sociale datorată pentru persoanele care plătesc drepturile de suportă din bugetul asigurărilor pentru somaj		0	01/01/2022		Nu se completează		se completează cu suma colectată pentru luna de raportare		RO	RO-AB	
	416	Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator		0	01/01/2022		Nu se completează		se completează cu suma colectată pentru luna de raportare		RO	RO-AB	
	417	Contribuția pentru asigurări sociale		0	01/01/2022		Nu se completează		se completează cu suma colectată pentru luna de raportare		RO	RO-AB	
	422	Contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați		0	01/01/2022		Nu se completează		se completează cu suma colectată pentru luna de raportare		RO	RO-AB	
	423	Contribuția angajatorilor la Fondul de garanțare pentru plata creanțelor salariale		0	01/01/2022		Nu se completează		se completează cu suma colectată pentru luna de raportare		RO	RO-AB	

• **Întrebare:**

Codurile de taxa (cod tax) se vor aloca doar facturilor de vânzări și cumpărări? Ce coduri de taxa alocăm diverselor note contabile de exemplu, note de provizioane, note privind minusurile/plusurile de inventar, etc. În nomenclatoare nu găsesc decât coduri de taxa pentru facturile de vânzări și cumpărări precum și coduri de taxa pentru impozitele declarate în D100. Nu am găsit un nomenclator pentru impozitul pe profit.

**Răspuns 2:**

Tipurile de taxe raportabile de către contribuabilul raportor sunt transmise prin subsecțiunea 2.5 TaxTable prin elementele TaxTableEntry, câte o înregistrare pentru fiecare tip de taxă raportabilă. **Schema SAF-T și specificațiile tehnice sunt construite pentru a permite raportarea tuturor tipurilor de taxe și impozite stabilite legal în România, nu doar TVA și impozitul pe veniturile cu reținere la sursă.**

**TAX-IMP\_Impozite** - Nomenclatorul de coduri pentru impozitele și taxele la bugetul statului - conține codurile pentru completarea câmpului TaxType din 5.15 TaxInformationStructure, respectiv TaxType din TaxTableEntry. Este un cod numeric format din 3 cifre zecimale. În raportarea SAF-T se vor selecta taxele pentru care sunt definite coduri de taxă (TaxCode) în acest sens, adică TVA și impozite cu reținere la sursă. Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.

Tipurile de taxe sunt descrise prin două elemente:

- **TaxType (tipul taxei)** – cu coduri descrise în nomenclatorul TAX-IMP\_Impozite și
- **TaxCode (codul de taxă)** - codul individual al unei taxe – cu coduri detaliate descrise în nomenclatoarele detaliate pentru TVA și pentru impozite cu reținere la sursă.

Pentru a ușura căutarea și utilizarea codurilor de TVA aplicabile, acestea sunt puse în tabelele următoare din Schema SAF-T:

- Legenda coduri taxa TVA
- Livrări
- Achiziții deductibile 100%
- Achiziții deductibile 50% baserate
- Achiziții ded 50%\_not\_known
- Achiziții ded 50%
- Achiziții neded
- Achiziții baserate
- Achiziții not known
- TVA\_NoteContabile
- Achizitii neded 50%
- WHT - nomenclator

Pentru Secțiunea General Ledger Entries, Secțiunea Source Documents, subsecțiunile Sales Invoices, Purchases Invoices sau Secțiunea Source Documents, subsecțiunea Payments se vor avea în vedere următoarele reguli de raportare a elementelor TaxType, respectiv TaxCode:

**Pentru TVA:**

**TaxType TVA** așa cum a fost definit în **nomenclatorul Tax\_Imp** și codurile de taxa (**TaxCode**) aferente corespunzător înregistrărilor contabile cu impact pentru înregistrarea în evidențele contabile a TVA, așa cum au fost ele definite în Schema:

**Pentru WHT:**

**TaxType WHT** așa cum a fost definit în **nomenclatorul Tax\_Imp** și codurile de taxa (**TaxCode**) aferente corespunzător înregistrărilor contabile de constituire de WHT, așa cum au fost ele definite în Schema - **WHT – nomenclator**

**Pentru alte taxe și impozite:**

**In cazul celorlalte tipuri de taxe și impozite, pentru raportarea SAF-T, contribuabilii au 2 opțiuni, aceștia putând decide cum le este favorabil să declare, în funcție de rationamente de business, tehnice sau alte considerente**

**Opțiunea 1:** Pentru **TaxType** se va selecta tipul de impozit așa cum a fost definit în **nomenclatorul Tax\_Imp** (altul decât 000 – Taxe) și **TaxCode** - 000000 (șase de zero) cu care se completează acest câmp atunci când TaxType este diferit de TVA sau WHT

□ **Opțiunea 2:** Pentru **TaxType** se va selecta tipul de impozit **GENERIC** așa cum a fost definit în **nomenclatorul Tax\_Imp, 000 – Taxe** (cod nou introdus) și **TaxCode** - 000000 (șase de zero) cu care se completează acest câmp atunci când **TaxType** este diferit de **TVA** sau **WHT**

Prin aceasta abordare se răspunde solicitării venite din partea unor contribuabili de a simplifica raportarea, dar nici nu se îngreșește posibilitatea de raportare integrală, defalcată pe toate tipurile de taxe, în cazul în care contribuabilii doresc acest lucru

Pentru înregistrările contabile și plățile care nu sunt relevante pentru niciun fel de impozite și taxe, se va raporta **Tax Type 000** și **TaxCode 000000**.

#### **Informații suplimentare pentru zona tehnică**

Codificarea taxelor și impozitelor folosind categoriile din **TAX-IMP-Impozite** (care cuprinde toate categoriile de taxe și impozite, grupate pe categorii de venituri la buget) și codificarea suplimentară cu categorii de detalii pentru **TVA** și **WHT** este construită pentru a permite transmiterea informațiilor relevante despre taxe și impozite în toate cazurile de utilizare din schema **SAF-T**:

- Pentru evidențierea taxelor și impozitelor datorate pe documentele sursă precum facturile emise către clienți și primite de la furnizori (Customer Invoice și Supplier Invoices)
- Pentru explicitarea sumelor plătite pentru taxe și impozite (în Payments)
- Pentru explicitarea obligațiilor fiscale transmise prin Tax Table din secțiunea Master File

ș.a.

Principiul de codificare a categoriilor de taxe și impozite cuprinde raportarea cu trei nivele de detalii:

- **Nivel 0 (rădăcină) - TAX-IMP - Bugete - NOMENCLATOR CATEGORII DE BUGETE**, este prezent în schema **SAF-T** cu scop informativ pentru a clarifica informațiile din cadrul nomenclatorului **TAX-IMP - Impozite**
- **Nivel 1 - categorie principală TaxType- NOMENCLATOR ANAF PENTRU IMPOZITE ȘI TAXE** (tabela **TAX-IMP-Impozite** din Schema **SAF-T** pentru România), "Nomenclatorul de coduri pentru impozitele și taxele la bugetul statului". Nomenclatorul conține codurile pentru completarea câmpului **TaxType** din 5.15 **TaxInformationStructure**. Este un cod numeric format din 3 cifre zecimale. În raportarea **SAF-T** se vor selecta taxele pentru care sunt definite coduri de taxă (**TaxCode**) în acest sens.

Tabela cu categoriile principale – **Tax-IMP-Impozite** cuprinde **TOATE** categoriile de taxe și impozite care se pot constitui în obligații fiscale pentru contribuabili. **Acest nomenclator este unul general al ANAF** – valabil pentru toate declarațiile și formulare fiscale (obligatorii / vectorizate sau informative).

- **Nivel 2 - categorie de detaliu Tax-Code** – create pentru **TVA** și **WHT**

Pentru anumite categorii (cele referitoare la **TVA** și cele referitoare la **WHT**) s-au definit pentru moment subcategorii mai detaliate care trebuie raportate prin fișierul standard de control fiscal **SAF-T**, raportabile către **ANAF**. Aceste categorii de detalii au fost stabilite prin nomenclatoarele de **TVA** și **WHT**.

- **Codurile de nivel 0 – NU SUNT UTILIZATE** în declarația informativă **D406** fișierul standard de control fiscal. Sunt incluse în Schema **SAF-T** pentru România pentru a clarifica modul de clasificare.
- **Codurile de nivel 1 – SUNT UTILIZATE** în declarația informativă **D406** fișierul standard de control fiscal, la Fișier Master (Master File), Facturi de Vânzare (Sales Invoices), Facturi de Aprovizionare (Purchase Invoices), Registrul Jurnal (GL General Ledger), Produse în stoc (Products) și la Plăți (Payments)
- **Codurile de nivel 2 – SUNT UTILIZATE** în declarația informativă **D406** fișierul standard de control fiscal – pentru detalierea categoriilor de **TVA** (cod de nivel 1 – 300), și pentru **WHT** taxe și Impozite cu reținere la sursă (cod de nivel 1 – din grupele 150, 600..., ș.a.).

**Codurile de nivel 1** – altele decât cele pentru care avem detaliate coduri de nivel 2 – se raportează **OBLIGATORIU** cu *TaxType = Cod Categorie Impozit* – din tabela TAX-IMP-Impozite și cu **TaxCode = 000000**.

**Codurile de nivel 1** – pentru care avem detalieri cu coduri de nivel 2 – se raportează **OBLIGATORIU** cu *TaxType = Cod Categorie Impozit* – din tabela TAX-IMP-Impozite și cu *TaxCode = din nomenclatorul detaliat de TVA și WHT* – vezi exemplu de raportare cu corelația codurilor din WHT – Nomenclator

## **2.6. TABELA UNITATILOR DE MASURA UOM - UOM TABLE**

### **SUBSECȚIUNEA UOM TABLE - MF.UOM.2 - UNIT OF MEASURE**

- **Întrebare:**

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

**Răspuns 1:**

Nomenclatorul cuprinde codurile și descrierile standard ale unităților de măsură utilizate, în majoritatea lor unități de măsură tolerate, cel mai bine adaptate diferitelor categorii de produse, modului lor de prezentare comercială, împachetare, aprovizionare și desfacere. În nomenclator sunt incluse unitățile de măsură din sistemul internațional de unități de măsură (MKS) – standardizat ISO, dintre care unele sunt mai puțin adaptate utilizării comerciale (de exemplu unitatea de măsură pentru volum  $m^3$  pentru împachetarea comercială a băuturilor în recipiente mici (butelii, sticle) cu volumul mai mic de  $1 dm^3$  pentru care mai potrivit este litrul, o unitate de măsură tolerată.

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

În cazul în care unitățile de măsură utilizate comercial de anumiți contribuabili pentru mărfurile din stocurile lor nu sunt regăsite printre unitățile de măsură tolerate din nomenclator – contribuabilul trebuie să pregătească înregistrările privind stocurile prin raportare la unitatea de măsură din sistemul internațional de măsură (standardizat ISO, sistem MKS) și să declare în câmpul UOMToUOMBaseConversionFactor din înregistrarea Products – factorul de conversie utilizat față de unitatea de măsură specifică (de exemplu metru cub  $m^3$  pentru unități de volum de exemplu pentru lichide sau mărfuri în vrac, metru pătrat  $m^2$  pentru unități de suprafață de exemplu pentru textile, etc.).

- **Întrebare:**

Care este maparea dintre UOM standard (TARIR) și UOM contribuabil?

**Răspuns 2:**

Fiecare contribuabil în parte folosește unități de măsură specifice produselor cu care operează comercial (fie sunt produse și vândute, fie sunt aprovizionate să revândute, fie sunt materii, materiale și subansamble utilizate la fabricarea produselor proprii, sau la efectuarea unor servicii proprii pe care le vinde). UOM

Contribuabil este o selecție făcută de fiecare contribuabil în parte din nomenclatorul de unități de măsură (bazat pe unitățile de măsură din tariful vamal combinat), care pentru operativitate este utilizat de contribuabilul raportor.

Nomenclatorul cuprinde codurile și descrierile standard ale acestor unități de măsură, în majoritatea lor unități de măsură tolerate, cel mai bine adaptate diferitelor categorii de produse, modului lor de prezentare comercială, împachetare, aprovizionare și desfacere. În nomenclator sunt incluse unitățile de măsură din sistemul internațional de unități de măsură (MKS), dintre care unele sunt mai puțin adaptate utilizării comerciale (de exemplu unitatea de măsură pentru volum  $m^3$  pentru împachetarea comercială a băuturilor în recipiente mici (butelii, sticle) cu volumul mai mic de  $1 dm^3$  pentru care mai potrivit este litrul, o unitate de măsură tolerată).

• **Întrebare:**

În legatură cu declarația SAF-T vă rog să ne ajutați cu răspunsuri la următoarele întrebări ca să înțelegem mai bine câmpurile din declarație:

Ce reprezintă "Factorul de conversie a UOM la UOMBase"?

**Răspuns 3:**

Factorul de conversie a UOM la UOMBase, reprezintă factorul de conversie a unității de măsură standard (UOM) la unitatea de măsură de bază folosită pentru evidența stocului (UOMBase).

În pregătirea declarației informative D406 fișierul standard de control fiscal (SAF-T) se folosesc două categorii de unități de măsură pentru raportarea cantităților de bunuri care sunt în stoc (stoc fizic) și a mișcărilor acestora:

- Unități de măsură cu largă utilizare comercială, cu multipli și submultipli lor, bazate pe nomenclatorul de unități de măsură utilizat de sistemul vamal, în concordanță cu tariful vamal combinat, care acoperă cele mai multe unități de măsură utilizate comercial
- Unități de măsură tolerate, utilizate specific de către contribuabilul declarant pentru anumite produse din stocurile sale, care nu se regăsesc în prima categorie

Unitățile de măsură cu largă utilizare comercială sunt centralizate în Nomenclatorul unităților de măsură (parte din Schema SAF-T pentru România) - vezi tabela Unități-măsură și sunt codificate alfanumeric. Unitățile de măsură tolerate specific utilizate de contribuabilul raportor sunt transmise prin subsecțiunea 2.6 UOMTable (tabela de unități de măsură tolerate) din secțiunea 2. Master Files.

Definițiile pentru următoarele câmpuri sunt:

**MF.P.9 UOM Base – unitatea de măsură de bază utilizată pentru gestiunea stocurilor de produse**

**MF.P.11 UOMToUOMBaseConversionFactor – factorul de conversie pentru unitatea de măsură de bază din înregistrare.** Cu ajutorul acestor factori de conversie se fac raportările în multipli sau submultipli ai unor unități de măsură. De exemplu: pentru cantități în zeci de mii de tone - completează codul unității de măsură pentru tone metrice („TIP”) în câmpul MF.P.9 UOM Base și 10.000 în câmpul pentru factorul de conversie MF.P.11.

Notă: În Nomenclatorul unităților de măsură avem unități de măsură adaptate diferitelor tipuri de tone:

- TIC tona metrică, 1000 kg, inclusiv recipientul
- WE tona umedă, 1000 kg, pentru marfă în vrac umedă (cum ar fi cerealele boabe în vrac)
- 27 – tona teoretică, egală exact cu 1000 kg, fără ambalaje interne sau containere
- 4W – tona US pe oră, pentru tranzit de fluide prin conducte (de exemplu pentru țiței, produse rafinate din țiței sau gaze naturale lichefiate, etc.)
- A43 – tona TWD pentru capacitatea de transport a navelor („deadweight tonnage”)



- CTN – tonă conținut (metric), 1000 kg produs, exclusiv ambalajele interioare sau recipienti
- ș.a.m.d.

Alegerea corectă a unităților de măsură și a factorilor de conversie – potrivite pentru produsele din stoc – este în responsabilitatea exclusivă a contribuabilului raportor.

Pentru mai multe detalii și exemple urmăriți răspunsurile detaliate la întrebări similare.

- **Întrebare:**

**1. In secțiunea MasterFiles:** nomenclatoarele trebuie transmise în fisierul xml generat, integral, cu toate înregistrările din nomenclator sau doar acele înregistrări care au fost utilizate în perioada de raportare?

De exemplu: pentru **UOMTable** nomenclatorul are peste **2100** de înregistrări. Va trebui generat nomenclatorul în XML în secțiunea UOMTABLE cu toate unitățile de măsură disponibile în nomenclator (cele 2100) sau doar cele utilizate în perioada de raportare de către contribuabil?

Dacă contribuabilul comercializează doar produse cu unități de măsură kilogram și litru standard se pot exporta doar aceste 2 unități de măsură în secțiunea UOMTable?

Similar, aceiași întrebare și pentru celelalte nomenclatoare: GeneralLedgerAccount, TaxTable, MovementTypeTable șamd. Personal nu văd motivul pentru care în fiecare lună să exportăm din sistemele proprii toate valorile posibile din aceste nomenclatoare. Cred că e mai optim să exportăm doar valorile utilizate în perioada de raportare. Mai eficient, cred, ar fi să nu exportăm deloc aceste nomenclatoare standard și doar să verificăm și validăm că sunt utilizate codurile corecte din nomenclatoarele standard în secțiunile corespunzătoare.

**Răspuns 4:**

În cadrul Declarației informative D406 – SAF-T contribuabilii vor transmite informații extrase din sistemele contabile proprii utilizate, **conform perioadei de raportare**. Pentru ușurință în raportare, ANAF a dezvoltat nomenclatoare pentru anumite câmpuri în care se vor raporta codificările standardizate regăsite în nomenclatoare, în conformitate cu activitățile realizate de contribuabil în perioada de raportare.

Nomenclatoarele sunt propuse pentru a ajuta contribuabilii să completeze într-un format standard Declarația informativă D406 - SAF-T, și nu este necesar transmiterea nomenclatoarelor către ANAF.

Prin UoM Table transmiteți doar înregistrările despre unitățile de măsură utilizate SPECIFIC doar contribuabilul raportor ȘI CARE NU SE REGĂSESC deja în Nomenclatorul de unități de măsură SAF-T.

Dacă pentru raportarea stocurilor fizice la cerere folosiți doar unități de măsură din nomenclatorul publicat pentru SAF-T - transmiteți doar marcajele de început și de sfârșit pentru această sub-secțiune, fără a completa înregistrări privind unități de măsură specific utilizate de contribuabilul raportor.

- **Întrebare:**

Care este mapearea dintre UOM standard (TARIR) și UOM contribuabil?

**Răspuns 5:**

Fiecare contribuabil în parte folosește unități de măsură specifice produselor cu care operează comercial (fie sunt produse și vândute, fie sunt aprovizionate să revândute, fie sunt materii, materiale și subansamble utilizate la fabricarea produselor proprii, sau la efectuarea unor servicii proprii pe care le vinde). UOM Contribuabil este o selecție făcută de fiecare contribuabil în parte din nomenclatorul de unități de măsură (bazat pe unitățile de măsură din tariful vamal combinat), care pentru operativitate este utilizat de contribuabilul raportor.

Nomenclatorul cuprinde codurile și descrierile standard ale acestor unități de măsură, în majoritatea lor unități de măsură tolerate, cel mai bine adaptate diferitelor categorii de produse, modului lor de prezentare comercială, împachetare, aprovizionare și desfacere. În nomenclator sunt incluse unitățile de măsură din

sistemul internațional de unități de măsură (MKS), dintre care unele sunt mai puțin adaptate utilizării comerciale (de exemplu unitatea de măsură pentru volum m<sup>3</sup> pentru împachetarea comercială a băuturilor în recipiente mici (butelii, sticle) cu volumul mai mic de 1 dm<sup>3</sup> pentru care mai potrivit este litrul (LTR), o unitate de măsură tolerată.

## **ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECȚIUNEA GENERAL LEDGER ACCOUNTS - MF.GLA7 - ACCOUNT TYPE**

- **Întrebare:**

Când se folosește unitatea de măsură bucată (H87) și când se folosește unitatea de măsură unitate (C62)?

**Răspuns 1:**

*Confirmam ca puteti folosi oricare din aceste coduri.*

- **Întrebare:**

Referitor la modulul de raportare a unitatilor de masura din cadrul fisierul Excel, parte componenta a documentatiei tehnice cu privire la SAF-T, va supunem atentiei si analizei spetele de mai jos.

1. In cadrul fisierul excel privind Schema SAF-T sunt mentionate campuri diferite pentru declararea unitatii de masura, respectiv:

- campul „UnitOfMeasure” din subsecțiunea „2.6 UOMTable”(linia „MF.UOM.2”) si subsecțiunea „4.4 MovementOfGoods” (linia „SD.MG.28”)
- campul „UOMBase” din subsecțiunea „2.9 Products” (linia „ MF.P.9”)
- campul “UOMStandard” din subsecțiunea „2.9 Products” (linia „MF.P.10”)
- campul „UOMPhysicalStock” din subsecțiunea „2.10 PhysicalStock (linia „MF.PS.10”).

In nomenclatorul “Unitati\_masura”, sunt prezentate unitatile de masura din sistemul internațional de măsuri (standardizat ISO, sistem MKS).

In Ghidul de declarare si raportare a D406 nu este definit in mod clar in ce unitate de masura trebuie declarat produsul, stocul, miscarea stocurilor.

In acest sens, sunt necesare clarificari mult mai detaliate pentru fiecare din campurile „UnitOfMeasure”, „UOMBase”, „UOMStandard” si „UOMPhysicalStock”, astfel incat sa reiasa diferentele dintre acestea si ce trebuie raportat pentru fiecare camp in parte. Astfel, consideram oportun a se prezenta si cateva exemple care sa prezinte diferentele dintre aceste campuri.

**Răspuns 2:**

*În pregătirea declarației informative D406 fișierul standard de control fiscal (SAF-T) se folosesc două categorii de unități de măsură pentru raportarea cantităților de bunuri care sunt în stoc (stoc fizic) și a mișcărilor acestora:*

- *Unități de măsură cu largă utilizare comercială, cu multipli și submultipli lor, bazate pe nomenclatorul de unități de măsură utilizat de sistemul vamal, în concordanță cu tariful vamal combinat, care acoperă cele mai multe unități de măsură utilizate comercial*
- *Unități de măsură tolerate, utilizate specific de către contribuabilul declarant pentru anumite produse din stocurile sale, care nu se regăsesc în prima categorie*

Unitățile de măsură cu largă utilizare comercială sunt centralizate în Nomenclatorul unităților de măsură (parte din Schema SAF-T pentru România) - vezi tabela Unități-măsură și sunt codificate alfanumeric.

Unitățile de măsură tolerate specific utilizate de contribuabilul raportor sunt transmise prin subsecțiunea 2.6 UOMTable (tabela de unități de măsură tolerate) din secțiunea 2. Master Files.

Acolo unde este cazul - cantitățile de produse în stoc sunt exprimate în unitățile de măsură din înregistrarea respectivă (se completează cu codul celei mai potrivite unități de măsură), putând fi folosit un exponent (care indică cantitatea în multipli sau submultipli ai respectivei unități de măsură).

În subsecțiunea 2.6 UOMTable sunt transmise câte o înregistrare pentru fiecare unitate de măsură tolerată utilizată în respectivul fișier de control fiscal (SAF-T) al contribuabilului raportor, pentru o perioadă de raportare. Înregistrarea este formată din elementul MF.UOM.2 UnitOfMeasure – cod unic pentru unitatea de măsură, stabilit de către contribuabilul raportor, diferit de oricare alt cod alfanumeric din prima coloană a Nomenclatorului de unități de măsură din Schema SAF-T pentru România și din MF.UOM.3 Description – descrierea textuală a unității de măsură (de exemplu „40 Foot Container” pentru containerele de cargo cu lungimea de cca. 12 metri, standard american).

Dacă contribuabilul raportor nu folosește unități de măsură tolerate specifice produselor din stocurile sale – atunci vă transmite prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T) în format XML – DOAR tagurile pentru început și sfârșit de subsecțiune, semnalând astfel utilizează doar unități de măsură cu largă utilizare comercială.

Definițiile pentru următoarele câmpuri sunt:

MF.P.9 UOM Base – unitatea de măsură de bază utilizată pentru gestiunea stocurilor de produse

MF.P.11 UOMToUOMBaseConversionFactor reprezintă factorul de conversie al unitatii de masura standard in unitatea de masura de baza.

– factorul de conversie pentru unitatea de măsură de bază folosită pentru evidența stocului. Cu ajutorul acestor factori de conversie se fac raportările în multipli sau submultipli ai unor unități de măsură. De exemplu: pentru cantități în zeci de mii de tone - completează codul unității de măsură pentru tone metrice („TIP”) în câmpul MF.P.9 UOM Base și 10.000 în câmpul pentru factorul de conversie MF.P.11.

Notă: În Nomenclatorul uniților de măsură avem unități de măsură adaptate diferitelor tipuri de tone:

- TIC tona metrică, 1000 kg, inclusiv recipientul
- WE tona umedă, 1000 kg, pentru marfă în vrac umedă (cum ar fi cerealele boabe în vrac)
- 27 – tona teoretică, egală exact cu 1000 kg, fără ambalaje interne sau containere
- 4W – tona US pe oră, pentru trazit de fluide prin conducte (de exemplu pentru țigăi, produse rafinate din țigăi sau gaze naturale lichefiate, etc.)
- A43 – tona TWD pentru capacitatea de transport a navelor („deadweight tonnage”)
- CTN – tonă conținut (metric), 1000 kg produs, exclusiv ambalajele interioare sau recipienti
- ș.a.m.d.

Alegerea corectă a unităților de măsură și a factorilor de conversie – potrivite pentru produsele din stoc – este în responsabilitatea exclusivă a contribuabilului raportor.

Aceleași definiții și reguli de utilizare se aplică și câmpurilor pentru unități de măsură din subsecțiunea 2.9 Physical Stock din secțiunea 2. Master File – atunci când se specifică cantitățile de produse și unitățile de măsură în care acestea sunt exprimate.

MF.P.10 UOM Standard – unitate de măsură din Nomenclatorul de unități de măsură larg utilizate comerciale (SAF-T) aplicabilă pentru fiecare categorie de produs în parte

2.6 Unit of Measure – în sub-sectiunea UOMTable vor fi completate toate unitățile de măsură utilizate de contribuabil, conform nomenclatorului de unități de măsură.

MF.PS.10 UOMPhysicalStock – în subsecțiunea Physical stock se va completa unitatea de măsură pentru poziția respectivă.

În subsecțiunea 4.4, Movement of goods (miscări de produse) din Secțiunea 4. Source Documents - se va completa unitatea de măsură utilizată pentru respectiva mișcare de stocuri (cea care se potrivește cel mai bine produsului din stoc).

• **Întrebare:**

Ref. XSD - account type

s-a raspuns ca fisierul s-a corectat

ID	Section	Sub-section	Element	Modul de validare pentru	Sys
MF.GLA.7			AccountType	Mandatory	N/A

In schema XSD:

```

</xs:element>
- <xs:element name="GroupingCategory" minOccurs="0" type="nsSAFT:SAFmiddle1textType">
  - <xs:annotation>
    - <xs:documentation>Use in conjunction with GroupingCode. Use category from codelists. </xs:documentation>
  </xs:annotation>
</xs:element>
- <xs:element name="GroupingCode" minOccurs="0" type="nsSAFT:SAFmiddle1textType">
  - <xs:annotation>
    - <xs:documentation>Use in conjunction with GroupingCategory. Use code from codelists. </xs:documentation>
  </xs:annotation>
</xs:element>
- <xs:element name="AccountType">
  - <xs:annotation>
    - <xs:documentation>Type of account. Set standard account in the StandardAccountID element. The only valid value is "GL" (General Ledger).</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  - <xs:simpleType>
    - <xs:restriction base="nsSAFT:SAFshorttextType">
      - <xs:enumeration value="GL"/>
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
</xs:element>
  
```

Cred ca vine tot din copia XSD Norvegia !!

**Răspuns:**  
Fișierul a fost corectat.

Dar in XSD continua sa avem tot asa:

```

- <xs:annotation>
  - <xs:documentation>Use in conjunction with GroupingCode. Use category from codelists. </xs:documentation>
</xs:annotation>
</xs:element>
- <xs:element name="GroupingCode" minOccurs="0" type="nsSAFT:SAFmiddle1textType">
  - <xs:annotation>
    - <xs:documentation>Use in conjunction with GroupingCategory. Use code from codelists. </xs:documentation>
  </xs:annotation>
</xs:element>
- <xs:element name="AccountType">
  - <xs:annotation>
    - <xs:documentation>Type of account. Set standard account in the StandardAccountID element. The only valid value is "GL" (General Ledger).</xs:documentation>
  </xs:annotation>
  - <xs:simpleType>
    - <xs:restriction base="nsSAFT:SAFshorttextType">
      - <xs:enumeration value="GL"/>
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>
</xs:element>
  
```

In exemplele furnizate acest camp are valoare : GL

Totusi in validator am vazut ca nu este o astfel de restrictie...

Am validat cu un ex.



```
- <nsSAFT:Account>  
  <nsSAFT:AccountID>4111</nsSAFT:AccountID>  
  <nsSAFT:AccountDescription>Clienti</nsSAFT:AccountDescription>  
  <nsSAFT:AccountType>Activ</nsSAFT:AccountType>  
  <nsSAFT:AccountCreationDate>2018-01-13</nsSAFT:AccountCreationDate>  
  <nsSAFT:AccountDebitBalance>221455</nsSAFT:AccountDebitBalance>
```

Account type = Activ

Si fisierul s-a validat cu success... - deci nu se aplica ceea ce e in XSD

De aceea m-am hotarat sa mai astept o alta varianta a XSD!!!

### **Răspuns 3:**

A se vedea versiunea cea mai recentă a documentelor pentru Schema SAF-T pentru România v4.1.8 și schema XSD, versiunea 2.4.6 – disponibile la adresa web ANAF [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii\\_R/406.html](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/406.html)

## **2.7. TABELA TIPURI ANALIZA - ANALYSIS TYPE TABLE**

### **INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECȚIUNEA ANALYSIS TYPE TABLE**

#### **• Întrebare:**

1. Lunar sau trimestrial D406 trebuie transmisă și conține secțiunea 2.7 AnalysisTypeTable [Tabelă Tipuri Analiză] cu 3 elemente din care primele 2 sunt Mandatory și ultimul este optional. (AnalysisType M, AnalysisID M și AnalysisAmount de tip optional).

Poate ca nu am citit cu atenție sau nu am regăsit eu informația însă Întrebarea este cum va fi completată această secțiune de către:

- a. un contribuabil care nu are organizată evidența/analize interne pe centre de cost ?
- b. un contribuabil care are această organizare însă nu dorește să transmită această informație ?

Sunt de părere că organizarea înregistrărilor și analizele pe center de cost/ direcții de business/departament este până la urmă o opțiune internă a contribuabilului conform nevoilor interne de raportare și urmărire a afacerii proprii! De ce trebuie să raporteze acest lucru în Saf-t ?

Este opțională raportarea acestei secțiuni sau este obligatorie caz în care cum va fi transmisă în cazul unui contribuabil de la punctul a?

#### **Răspuns 1:**

Informațiile cu privire la structura de centre de cost/direcții de business/departamente sunt obligatorii de raportat în sub-secțiunea "AnalysisTypeTable" din secțiunea "Masterfiles". La nivel de linie în "GeneralLedgerEntries" sau "SourceDocuments" raportarea elementelor/structurii "Analysis" este opțională.

Conform legii contabilității, entitățile au obligația organizării contabilității de gestiune adaptate la specificul activității. În funcție de specificul activității desfășurate, contabilitatea de gestiune va asigura, între altele, înregistrarea operațiilor privind colectarea și repartizarea cheltuielilor pe destinații, respectiv pe activități, secții, faze de fabricație, centre de costuri, centre de profit, după caz, precum și calculul costului de achiziție, de producție, de prelucrare al bunurilor intrate, obținute, lucrărilor executate, serviciilor prestate, producției în curs de execuție, imobilizărilor în curs etc..

Așadar, în sub-secțiunea "AnalysisTypeTable" se vor raporta structurile de centre de cost, centre de profit, sau alte structuri prin intermediul cărora se asigură cerințele de organizare a contabilității de gestiune la



nivelul entității. Cardinalitatea stabilă pentru elementul `AnalysisTypeTableEntry` este 0..\*, ceea ce permite depunerea raportării fără a include informații la acest câmp (atunci când contribuabilul nu are nimic de declarat pentru perioada de raportare).

## **SUBSECȚIUNEA ANALYSIS TYPE TABLE - MF.AT.2 - ANALYSIS TYPE TABLE ENTRY**

- **Întrebare:**

La ID MF.AT.2 la elementul `AnalysisType`, în excel se da exemplul: CC (pentru Centru de Cost), DEP (pentru departament) etc. Insa, în xml-ul dat ca exemplu este trecuta valoarea 22. Puteti va rod sa imi comunicati ce anume se completeaza la acest camp?

**Răspuns 1:**

Conform specificației, contribuabilul raportor completează elementul cu identificatorul propriu pentru acel cod de grupare, poate fi CC, DEP, 22 (dacă contribuabilul folosește numere pentru clasificare), M09, etc.

- **Întrebare:**

În cazul care societatea nu deține centre de cost conform OMF dacă se poate raporta la `Analysis Type Entry` zero (NULL)?

**Răspuns 2:**

În sub-secțiunea "`AnalysisTypeTable`" se vor raporta structurile de centre de cost, centre de profit, sau alte structuri prin intermediul cărora se asigură cerințele de organizare a contabilității de gestiune la nivelul entității. Cardinalitatea stabilă pentru elementul `AnalysisTypeTableEntry` este 0..\*, ceea ce permite depunerea raportării fără a include informații la acest câmp (atunci când contribuabilul nu are nimic de declarat pentru perioada de raportare).

- **Întrebare:**

Atat timp cât centrele de cost nu sunt corelate cu alte câmpuri din structura SAF-T va rugăm să ne confirmați ca aceasta subsecțiune poate deveni opțională?

**Răspuns 3:** Informațiile cu privire la structura de centre de cost/direcții de business/departamente sunt obligatorii de raportat în sub-secțiunea "`AnalysisTypeTable`" din secțiunea "`Masterfiles`". La nivel de linie în "`GeneralLedgerEntries`" sau "`SourceDocuments`" raportarea elementelor/structurii "`Analysis`" este opțională. Conform legii contabilității, entitățile au obligația organizării contabilității de gestiune adaptate la specificul activității. În funcție de specificul activității desfășurate, contabilitatea de gestiune va asigura, între altele, înregistrarea operațiilor privind colectarea și repartizarea cheltuielilor pe destinații, respectiv pe activități, secții, faze de fabricație, centre de costuri, centre de profit, după caz, precum și calculul costului de achiziție, de producție, de prelucrare al bunurilor intrate, obținute, lucrărilor executate, serviciilor prestate, producției în curs de execuție, imobilizărilor în curs etc..

## **SUBSECȚIUNEA ANALYSIS TYPE TABLE - MF.AT.4 - ANALYSIS ID**

- **Întrebare:**

La ID MF.AT.4 la elementul `AnalysisID` va trebui adus centrul de cost definit în ERP?

**Răspuns 1:**

Da.

## 2.8. TABELA TIPURI MISCARI - MOVEMENT TYPE TABLE ENTRY

### SUBSECTIUNEA MOVEMENT TYPE TABLE ENTRY - MF.MT.2 - MOVEMENT TYPE

- **Întrebare:**

2.8 MovementTypeTable/ MF.MT.2/ MovementType - În cazul în care există o clasificare mult mai detaliată decât nivelele prezentate ca exemplu trebuie să existe o mapare a sistemului companiei cu valori precum cele prezentate? Dacă da, când se va primi lista completă a acestor valori?

**Răspuns 1:**

*Nomenclatorul aplicabil este Nomenclator Codificare mișcări de produse în stocuri. Tipurile de mișcări de stocuri definite în ERP-ul societății trebuie mapate la cele definite în nomenclator.*

## 2.9. PRODUSE - PRODUCTS

### INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECTIUNEA PRODUCTS

- **Întrebare:**

Din punct de vedere contabil termenul de "Produs" se încadrează în categoria stocuri și se referă strict la bunuri (e.g. fără mărfuri). Pentru SAF-T secțiunea "Products" include bunuri și servicii. Care sunt elementele care ar trebui declarate la această secțiune?

**Răspuns 1:**

*In sub-sectiunea Products se vor declara stocurile pentru care societatea organizeaza evidenta prin metodele operativ-contabila sau cantitativa-valorica: materii prime, materiale consumabile, semifabricate, produse finite, produse reziduale, produse agricole, active biologice de natura stocurilor, marfuri, ambalaje. Nu se vor declara informatii cu privire la obiectele de inventar in aceasta sub-sectiune, indiferent daca sunt in folosinta sau nu.*

*Nu este obligatorie raportarea serviciilor în sub-sectiunea Products din secțiunea MasterFiles. În măsura în care societatea întreține informațiile despre serviciile prestate, poate opta să raporteze aceste informații în sub-sectiunea Products.*

*In aceasta sub-sectiune, nu se vor declara informatii pentru stocurile pentru care se tine evidenta prin metoda global-valorica.*

- **Întrebare:**

"Products

- se raporteaza doar articolele folosite in tranzactiile din perioada de rapoartare, doar cele care au miscare, cele din stoc, sau toate articolele din nomenclatorul SC\_X\_SRL active?

## Raspuns 2:

În cadrul acestei subsecțiuni se vor raporta informații cu privire la toate produsele, așa cum au fost definite mai sus (vezi raspunsul la întrebarea precedentă), ce au fost achiziționate, vândute sau se află în stoc în perioada de raportare.

## INTREBARI TEHNICE LEGATE DE SUBSECȚIUNEA PRODUCTS

- **Întrebare:**

Cum se evidenciază producția în curs? Avem o listă de proiecte care se modifică valoric de la luna la luna. Se evidenciază valoarea totală sau detaliu de proiecte?

### Răspuns 1:

Dacă întrebarea are în vedere raportarea în secțiunea Master Files, în subsecțiunile Products și Physical Stock, raportarea se va face pe cod de produs (ProductCode), așa cum este definit în sistemul dv de gestiune.

## SUBSECȚIUNEA PRODUCTS - MF.P.2 - PRODUCT CODE

- **Întrebare:**

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

### Răspuns 1:

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

## SUBSECȚIUNEA PRODUCTS - MF.P.4 - PRODUCT GROUP

- **Întrebare:**

La ID MF.P.4 la elementul ProductGroup ce cod putem folosi aici? Putem folosi codul de clasificare internă din ERP?

### Răspuns 1:

Elementul ProductGroup este un element opțional unde se raportează codul de identificare a nivelului agregat la care sunt grupate produse similare așa cum este disponibil la nivelul contribuabililor raportori.

## SUBSECȚIUNEA PRODUCTS - MF.P.6 - PRODUCT COMODITY CODE

- **Întrebare:**

Care este diferența între elementele „ProductCommodityCode” și „StockAccountCommodityCode” – în ambele câmpuri se vor completa codurile NC? Codurile NC vor fi obligatorii de completat doar pentru

operațiunile de import export iar pentru celelalte câmpul poate sa fie nul? S-au adus lamuriri pentru ProductCommodityCode” se aplica aceleasi lamuriri si pentru campul „StockAccountCommodityCode”?

### **Răspuns 1:**

Pentru transmiterea informațiilor despre produsele stocate și pentru mișcările de bunuri din stocuri se utilizează sub-secțiunile 2.8 MovementTypeTable și 2.9 Products. Produsele sunt codificate uniform la nivel internațional conform Nomenclatorului Tarifar vamal combinat (NC8\_2022\_TARIC3), care are definiții precise pentru aproape toate categoriile de produse comercializate, la nivel internațional. Această codificare se bazează pe Tariful Vamal Combinat, care este larg utilizat pentru operațiuni de import – export și pentru tranzacții comerciale, pentru a clasifica distinct produsele.

Nomenclatorul Tarifar vamal combinat (NC8\_2022\_TARIC3) cuprinde codurile utilizate pentru completarea câmpului ProductCommodityCode în subsecțiunea Product din documentele sursă - facturi vânzare, facturi achiziție, stocuri.

Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.

Conform schemei publicate, atat la elementul Product CommodityCode (in subsecțiunea Product) cat si la elementul StockAccountCommodityCode (in subsecțiunea PhysicalStockEntry) se raportează clasificarea pentru import /export (NC code).

Aceasta informație va fi raportată acolo unde este ceruta conform legislației în vigoare (**a se vedea răspunsul inclus în ghid in acest sens**).

- **Întrebare:**

La ce se refera product code din sectiunea products?

### **Răspuns 2:**

Elementul MF.P.2 ProductCode reprezinta cheia unica de identificare a tipurilor de produse declarate de contribuabili in sub-sectiunea Products.

- **Întrebare:**

Avand in vedere raspunsul la Întrebarea 7 din Ghidul Contribuabilului, daca in sistem nu este alocat codul NC8, se poate trece NULL in dreptul fiecarei tranzactii, chiar daca tranzactia respectiva este una dintre cele 5 obligatorii de declarant (e.g. import, export, cota redusa)?

### **Răspuns 3:**

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

\* tranzacții de import / export

\* achizitii/ livrari de produse alimentare supuse cotei reduse de TVA

\* mișcări intracomunitare supuse raportării Intrastat.

\*achizitii/ livrari supuse taxei locale inversate de TVA in funcție de codul NC

\* tranzacțiile cu produse accizabile pentru care accizele se determina pe baza codului Cod NC.

**DOAR în cazul în care codul NC nu este aplicabil sau impus în conformitate cu legislația română, se va completa cu valoarea 0 (zero).**

**Atunci când este cunoscut acest cod** – se trimite șirul format doar din cifrele din coloana Cod NC (format din 8 cifre pentru fiecare categorie. Codificările acceptate, ce trebuie utilizate în completarea acestui element se regăsesc în nomenclatorul atașat Fișierului SAF-T - Nomenclatorul Tarifar vamal combinat - aici se găsesc cele mai generale categorii.

- **Întrebare:**

2.9 Products/ MF. P.6 ProductCommodityCode – explicați utilizarea acestui câmp?

**Răspuns 4:**

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

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

Câmpul este de tipul text – SAFTmiddle1TextType – deci primește valori șiruri de caractere:

- Atunci când codul NC nu este cunoscut sau nu este alocat se va completa cu valoarea 0 (zero)..

Atunci când este cunoscut acest cod – se trimite șirul format doar din cifrele din coloana Cod NC (format din 8 cifre pentru fiecare categorie. Codificările acceptate, ce trebuie utilizate în completarea acestui element se regăsesc în nomenclatorul atașat Fișierului SAF-T - Nomenclatorul Tarifar vamal combinat - aici se găsesc cele mai generale categorii.

- **Întrebare :**

Referitor la modul de raportare a codurilor NC pentru produsele pentru care nu este disponibilă această informație, ea nefiind menționată în facturile emise de furnizori, vă supunem atenției și analizei speta de mai jos.

În contextul în care conform răspunsului 7 din documentul “SAFT\_Întrebări frecvente și răspunsuri specifice Schemei SAF-T\_v1.1\_7.10.2021”, respectiv “Atunci când **codul NC nu este cunoscut sau nu este alocat se va completa cu șirul NULL** – format din patru caractere alfabetice.” și a răspunsului 177 din același document, respectiv “DOAR în cazul în care codul NC nu este aplicabil sau impus în conformitate cu legislația română, se va completa cu “NULL””, vă rugăm să ne precizați dacă în cazul produselor alimentare (supuse cotei reduse de TVA) achiziționate pentru care furnizorul nu transmite codurile NC ale acestora, se va raporta codurile NC cu valoarea “NULL”?

Mentionăm că acest cod NC nu este obligatoriu să fie menționat pe documentele de vânzare (factura) pentru vânzările pentru produsele supuse cotei reduse de TVA.

Vă mulțumim și așteptăm răspunsul dumneavoastră.

**Răspuns 5:**

Având în vedere faptul că în conformitate cu prevederile art 291 (2) lit e din legea nr. 227/2015 și pct. 37 (4) din Norme, cota redusă se aplică pe tot lanțul economic de la producție până la vânzarea către consumatorul final de către toți furnizorii indiferent de calitatea acestora, pentru livrarea bunurilor care se încadrează la codurile NC prevăzute de lege, se prezuma că aceste coduri sunt cunoscute de către toți cei care fac parte din lanțul economic și **nu ar trebui completat** cu valoarea 0 (zero). decât în situația în care codul NC nu este aplicabil sau impus în conformitate cu legislația română.

- **Întrebare:**

La sub-sectiunea “Products” din sectiunea “Masterfiles” la ce anume bunuri sau servicii se face referire? Cele pe care compania le facturează către clienții săi (apar pe facturile emise) sau și cele aferente achizițiilor (achizițiilor pe care compania le face)?



## Răspuns 6:

In sub-sectiunea Products se vor declara stocurile pentru care societatea organizeaza evidenta prin metodele operativ-contabila sau cantitativa-valorica: materii prime, materiale consumabile, semifabricate, produse finite, produse reziduale, produse agricole, active biologice de natura stocurilor, marfuri, ambalaje. Nu se vor declara informatii cu privire la obiectele de inventar in aceasta sub-sectiune, indiferent daca sunt in folosinta sau sunt in stoc.

Nu este obligatorie raportarea serviciilor în sub-sectiunea Products din sectiunea MasterFiles. În măsura în care societatea întreține informațiile despre serviciile prestate, poate opta să raporteze aceste informații în sub-sectiunea Products.

In aceasta sub-sectiune, nu se vor declara informatii pentru stocurile pentru care se tine evidenta prin metoda global-valorica.

## SUBSECTIUNEA PRODUCTS - MF.P.9 - UOM BASE

- **Întrebare:**

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

### Răspuns 1:

Nomenclatorul cuprinde codurile și descrierile standard ale unităților de măsură utilizate, în majoritatea lor unități de măsură tolerate, cel mai bine adaptate diferitelor categorii de produse, modului lor de prezentare comercială, împachetare, aprovizionare și desfacere. În nomenclator sunt incluse unitățile de măsură din sistemul internațional de unități de măsură (MKS) – standardizat ISO, dintre care unele sunt mai puțin adaptate utilizării comerciale (de exemplu unitatea de măsură pentru volum  $m^3$  pentru împachetarea comercială a băuturilor în recipiente mici (butelii, sticle) cu volumul mai mic de  $1 dm^3$  pentru care mai potrivit este litrul, o unitate de măsură tolerată.

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

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

- **Întrebare:**

- MF.P.9. UOMBase - conform ghidului oficial SAF-T, acest câmp ar trebui să includă unitatea de măsură pe baza înregistrărilor de inventar pentru fiecare produs; de asemenea, acest câmp trebuie completat conform codurilor definite în lista de nomenclatură „Unitati\_masura / Units\_of\_measurement”.
- MF.P.10 UOMStandard - conform ghidului oficial SAF-T, acest câmp ar trebui să includă unitatea de măsură standard (implicită) aplicabilă pentru produsul în cauză (o unitate de măsură din sistemul internațional de măsurători aplicabil acestui produs); de asemenea, acest câmp trebuie completat conform codurilor din nomenclatura „Unitati\_masura / Units\_of\_measurement”. Cu toate acestea, nu există niciun detaliu cu privire la modul în care un contribuabil ar trebui să

aleagă un astfel de sistem standard / internațional de măsurători și nici nu sunt furnizate exemple.

- Pe baza informațiilor incluse în structura Masterfile, atunci când nu se aplică o unitate standard de măsură, cele două câmpuri menționate mai sus pot fi completate și cu valoarea NULL. Cu toate acestea, nu există nicio detaliere specială în ceea ce privește cazurile în care utilizarea UOM standard nu ar fi aplicabilă. Va rugăm confirmați cum trebuie completat aceste câmpuri, precum și să ne prezentați un exemplu elocvent?

## Răspuns 2:

Nomenclatorul cuprinde codurile și descrierile standard ale unităților de măsură utilizate, în majoritatea lor unități de măsură tolerate, cel mai bine adaptate diferitelor categorii de produse, modului lor de prezentare comercială, împachetare, aprovizionare și desfacere. În nomenclator sunt incluse unitățile de măsură din sistemul internațional de unități de măsură (MKS) – standardizat ISO, dintre care unele sunt mai puțin adaptate utilizării comerciale (de exemplu unitatea de măsură pentru volum m<sup>3</sup> pentru împachetarea comercială a băuturilor în recipiente mici (butelii, sticle) cu volumul mai mic de 1 dm<sup>3</sup> pentru care mai potrivit este litrul, o unitate de măsură tolerată.

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

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

Atenție! Modul de raportare pentru elementele MF.P.10. UOMStandard și MF.P.11. UOMToUOMBaseConversionFactor este: "Atunci când conversia nu este necesară (deoarece unitatea de măsură se găsește în nomenclator) elementele UOMStandard și UOMToUOMBaseConversionFactor se vor raporta cu valoarea 0 (zero).

Dacă  $UOMBase = UOMStandard$ ,  $UOMToUOMBaseConversionFactor = 1$ ; În caz contrar, nu poate avea valoarea 1."

## **SUBSECȚIUNEA PRODUCTS - MF.P.12 - TAX**

### • **Întrebare:**

La sub-secțiunea 2.9 Products elementul Tax este Optional, în schimb informațiile pe care le conține (TaxType, TaxCode) sunt Mandatory. Când sunt acestea optionale și când sunt obligatorii? Elementul TaxType în acest caz se va completa doar cu impozitele pentru care sunt definite TaxCode-uri, adică doar cu TVA, având în vedere că WHT nu e aplicabil în cazul bunurilor? Sau trebuie completat și cu alte taxe care se aplică produselor (de ex. accize), pentru care există definit TaxType?

### **Răspuns 1:**

În secțiunea 2. Master File, sub-secțiunea 2.9 Products - structura MF.P.12 este OPȚIONALĂ și se completează cu elementele MF.P.13 TaxType și MF.P.14 TaxCode doar de către contribuabilii raportori care optează pentru completarea structurii M.F.P. 12.

## **SUBSECȚIUNEA PRODUCTS - MF.P.13 - TAX TYPE**

- **Întrebare:**

În contextul în care avem nomenclatoare de coduri de taxa stabilite doar pentru TVA și WHT, în Ghidul contribuabilului, la secțiunea 12 am regăsit următoarea mențiune:

*„La liniile din secțiunea GeneralLedgerEntries care nu reprezintă înregistrări relevante pentru TVA sau pentru impozite cu reținere la sursă se va raporta codul de taxă „000000”, împreună cu categoria de taxă corespunzătoare (cod de cifre zecimale din TAX-IMP\_Impozite).”*

Nu înțelegem, în această fază a proiectului, care este relevanța completării categoriei de taxe corespunzătoare pentru celelalte înregistrări din registrul jurnal care nu se referă la TVA sau la impozite cu reținere la sursă.

**Răspuns 1:**

**Pentru TVA:**

- **TaxType TVA** așa cum a fost definit în **nomenclatorul Tax\_Imp** și codurile de taxa (**TaxCode**) aferente corespunzător înregistrărilor contabile cu impact pentru înregistrarea în evidențele contabile a TVA, așa cum au fost ele definite în Schema:

- Livrari
- Achizitii ded 100%
- Achizitii ded 50%\_baserate
- Achizitii ded 50%\_not\_know
- Achizitii ded 50%
- Achizitii neded
- Achizitii base rate
- Achizitii not known
- TVA\_NoteContabile
- Achizitii neded 50%

**Pentru WHT:**

- **TaxType WHT** așa cum a fost definit în **nomenclatorul Tax\_Imp** și codurile de taxa (**TaxCode**) aferente corespunzător înregistrărilor contabile de constituire WHT impozitelor reținute la sursa, așa cum au fost ele definite în Schema - **WHT – nomenclator**

**Pentru alte taxe și impozite:**

- **În cazul celorlalte tipuri de taxe și impozite, pentru raportarea SAF-T, contribuabili pot avea 2 opțiuni, fiecare dintre aceștia putând decide cum le este favorabil să declare, în funcție de raționamente de business, tehnice sau alte considerente**
  - **Opțiunea 1:** Pentru **TaxType** se va selecta tipul de impozit așa cum a fost definit în **nomenclatorul Tax\_Imp** (altul decât 000 – Taxe) și **TaxCode** - 000000 (șase de zero) cu care se completează acest câmp atunci când **TaxType** este diferit de TVA sau WHT
  - **Opțiunea 2:** Pentru **TaxType** se va selecta tipul de impozit **GENERIC** așa cum a fost definit în **nomenclatorul Tax\_Imp, 000 – Taxe** (cod nou introdus) și **TaxCode** - 000000 (șase de zero) cu care se completează acest câmp atunci când **TaxType** este diferit de TVA sau WHT

Prin această abordare se răspunde solicitării venite din partea unor contribuabili de a simplifica raportarea, dar nici nu se îngrădește posibilitatea de raportare integrală, defalcată pe toate tipurile de taxe, în cazul în care

contribuabilii doresc acest lucru. Recomandăm utilizarea opțiunii 2. Aceste reguli sunt aplicabile următoarelor secțiuni: Secțiunea General Ledger Entries, sau Secțiunea Source Documents, subsecțiunea Payments.

Pentru înregistrările contabile și plățile care nu sunt relevante pentru niciun fel de impozite și taxe, se va raporta Tax Type 000 și TaxCode 000000.

#### **Informații suplimentare pentru zona tehnică**

Codificarea taxelor și impozitelor folosind categoriile din TAX-IMP-Impozite (care cuprinde toate categoriile de taxe și impozite, grupate pe categorii de venituri la buget) și codificarea suplimentară cu categorii de detalii pentru TVA și WHT este construită pentru a permite transmiterea informațiilor relevante despre taxe și impozite în toate cazurile de utilizare din schema SAF-T:

- Pentru evidențierea taxelor și impozitelor datorate pe documentele sursă precum facturile emise către clienți și primite de la furnizori (Customer Invoice și Supplier Invoices)
- Pentru explicitarea sumelor plătite pentru taxe și impozite (în Payments)
- Pentru explicitarea obligațiilor fiscale transmise prin Tax Table din secțiunea Master File

ș.a.

Principiul de codificare a categoriilor de taxe și impozite cuprinde raportarea cu trei nivele de detalii:

- **Nivel 0 (rădăcină) - TAX-IMP - Bugete - NOMENCLATOR CATEGORII DE BUGETE**, este prezent în schema SAF-T cu scop informativ pentru a clarifica informațiile din cadrul nomenclatorului TAX-IMP - Impozite
- **Nivel 1 - categorie principală TaxType- NOMENCLATOR ANAF PENTRU IMPOZITE ȘI TAXE** (tabela TAX-IMP-Impozite din Schema SAF-T pentru România), "Nomenclatorul de coduri pentru impozitele și taxele la bugetul statului". Nomenclatorul conține codurile pentru completarea câmpului TaxType din 5.15 TaxInformationStructure. Este un cod numeric format din 3 cifre zecimale. În raportarea SAF-T se vor selecta taxele pentru care sunt definite coduri de taxă (TaxCode) în acest sens.

Tabela cu categoriile principale – Tax-IMP-Impozite cuprinde TOATE categoriile de taxe și impozite care se pot constitui în obligații fiscale pentru contribuabili. **Acest nomenclator este unul general al ANAF** – valabil pentru toate declarațiile și formulare fiscale (obligatorii / vectorizate sau informative).

- **Nivel 2 - categorie de detaliu Tax-Code** – create pentru TVA și WHT

Pentru anumite categorii (cele referitoare la TVA și cele referitoare la WHT) s-au definit pentru moment subcategorii mai detaliate care trebuie raportate prin fișierul standard de control fiscal SAF-T, raportabile către ANAF. Aceste categorii de detaliu au fost stabilite prin nomenclatoarele de TVA și WHT.

- **Codurile de nivel 0 – NU SUNT UTILIZATE** în declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal. Sunt incluse în Schema SAF-T pentru România pentru a clarifica modul de clasificare.
- **Codurile de nivel 1 – SUNT UTILIZATE** în declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal, la Fișier Master (Master File), Facturi de Vânzare (Sales Invoices), Facturi de Aprovizionare (Purchase Invoices), Registrul Jurnal (GL General Ledger), Produse în stoc (Products) și la Plăți (Payments)
- **Codurile de nivel 2 – SUNT UTILIZATE** în declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal – pentru detalierea categoriilor de TVA (cod de nivel 1 – 300), și pentru WHT taxe și Impozite cu reținere la sursă (cod de nivel 1 – din grupele 150, 600..., ș.a.).

**Codurile de nivel 1** – altele decât cele pentru care avem detaliate coduri de nivel 2 – se raportează **OBLIGATORIU** cu TaxType = Cod Categorie Impozit – din tabela TAX-IMP-Impozite ȘI cu **TaxCode = 000000**.

**Codurile de nivel 1** – pentru care avem detalieri cu coduri de nivel 2 – se raportează **OBLIGATORIU** cu TaxType = Cod Categorie Impozit – din tabela TAX-IMP-Impozite ȘI cu

TaxCode = din nomenclatorul detaliat de TVA și WHT – vezi exemplu de raportare cu corelația codurilor din WHT – Nomenclator

- **Întrebare:**

La ID MF.P.13 la elementul TaxType. Ce cod de taxa trebuie sa folosim aici? Se refera la produs? Putem avea mai multe coduri de taxa, in functie de tratamentul fiscal al tranzactiei in care este implicat produsul respectiv? (ex. livrare/achizitie, locala/intracomunitara/export/import etc)

**Răspuns 2:**

Structura de coduri de taxa pentru TVA este raportata la tipurile de operatiuni (achizitii, livrari, prestari de servicii) si cote de TVA aplicabile sau scutiri de TVA, si nu in functie de articolul care este obiect al operatiunii.

Prin urmare acest element nu se va raporta in subsectiunea Products.

## **2.10. STOCURI - PHYSICAL STOCKS**

### **INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECTIUNEA PHYSICAL STOCKS**

- **Întrebare:**

Ambalaje – trebuie declarate (la modulul stocuri)?

**Răspuns 1:**

Ambalajele de diferite tipuri aflate în stocul contribuabilului raportor, se vor declara in subsectiunile Products si PhysicalStock din sectiunea Masterfiles si in subsectiunea MovementsofGoods din sectiunea SourceDocuments, folosind categoriile și codurile NC corespunzătoare.

- **Întrebare:**

Referitor la stocuri – in situatia in care nu se lucreaza pe stoc – folosim inventar intermitent, cum se procedeaza?

**Răspuns 2:**

Folosirea metodei inventarului intermitent va determina înregistrările efectuate în legătură cu stocurile și raportate în secțiunea 3 GeneralLedgerEntries precum și mișcările raportate în secțiunea 4 SourceDocuments, subsecțiunea Movement of Goods. În aceste secțiuni și sub-secțiuni informațiile se vor raporta așa cum sunt înregistrate în evidențele contabile și de gestiune ale societății, pe baza documentelor justificative și având în vedere nomenclatoarele stabilite prin schema SAF-T.

În secțiunea 4 SourceDocuments, subsecțiunea Movement of Goods.se vor raporta intrarile de stocuri pe baza inventarului la sfarsitul perioadei folosind tipul de miscare 180 Alte tranzactii. La inceputul perioadei urmatoare se va raporta iesirea din gestiune folosind acelasi tip de miscare 180 Alte tranzactii. Nu se raporteaza in aceasta sectiune achizitiile pe baza de factura (in linie cu reglementarile contabile aplicabile inventarierii intermitente).



Tototada, stocurile vor fi declarate in MasterFiles, in sectiunile 2.9 Products si in 2.10 PhysicalStock.

- **Întrebare:**

Cum raportăm în secțiunea 2.10 PhysicalStock bunurile aflate în custodie în vederea procesării pentru care contribuabilul raportor nu deține informații cu privire la valoarea acestor bunuri? Va rugăm să ne confirmați faptul că mișcările de bunuri în custodie / consignatie (care nu sunt ale contribuabilului raportor) nu trebuie raportate în secțiunea 4.4, având în vedere faptul că potrivit ghidului SAF-T publicat, elementul accountID 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 OwnerID care să facă diferența între bunurile contribuabilului raportor și cele aflate în custodie.

**Raspuns 3:**

Având în vedere prevederile art 11 din legea 82/1991 : *Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datorilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise precum și prevederile OMFP 1802/2014 prin care soldul contului 8033 reprezintă valoarea materiilor prime primite în pastrare sau custodie, rezulta ca societatea trebuie să își înregistreze în contabilitate valoarea bunurilor primite în custodie. Bunurile primite în custodie înregistrate în conturi de clasa 8 se declara prin SAF T.*

Totodata, facem precizarea ca suplimentar fata de sub-sectiunile 2.10 PhysicalStock bunurile primite in custodie se vor raporta si in sub-sectiunile:

2.9 Products

4.4 MovementOfGoods, folosindu-se tipuri de miscare specifice – ilustram in cele de mai jos cu titlu de exemplu modul in care pot fi utilizate codurile de miscare pentru situatia bunurilor primite in custodie

Cod_miscari_stoc	Denumire categorie RO	Exemple utilizare
70	Consum	Pentru bunurile supuse procesarii (e.g. lohn)
80	Transfer intern	Pentru transferuri intre locatii
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 in custodie Bunurile scoase din custodie

- **Întrebare:**

Obiectele de inventar se declara in sectiunea de stocuri nomenclator+miscari)?

**Raspuns 4:**

Nu se vor declara informatii cu privire la obiectele de inventar in sub-sectiunile Products, Physical Stock si Movement of Goods, indiferent daca sunt in folosinta sau nu.

- **Întrebare:**

Se raporteaza obligatoriu si articolele nestocabile?

### **Raspuns 5:**

*Nu este obligatorie raportarea în această subsecțiune a produselor în curs de execuție sau a articolelor evidențiate direct în conturile de cheltuieli (ex.602...)*

- **Întrebare:**

Cum se raportează stocurile în curs de aprovizionare sau stocurile achiziționate în vederea revanzării cu transport direct către clientul final (structurile de flash title)?

### **Raspuns 6:**

*Nu este obligatorie raportarea stocurilor în curs de aprovizionare în subsecțiunile 2.9 Products, 2.10 PhysicalStock, 4.4 MovementOfGoods,*

*Achizițiile, respectiv vânzările de bunuri se vor raporta însă în Subsecțiunile Facturi Primite, Facturi Emise, conform regulilor aplicabile bunurilor de natura stocurilor.*

## **SUBSECȚIUNEA PHYSICAL STOCKS - MF.PS.12 - UNIT PRICE**

- **Întrebare:**

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

### **Răspuns 1:**

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

*În situația în care evidența stocurilor se ține conform metodei FIFO și există intrări de aceleași produse cu același cod la costuri diferite, se va completa unit price de mai multe ori pentru același cod de produs – pentru fiecare intrare care compune stocul.*

- **Întrebare:**

În MasterFiles / Sub-section 2.10 PhysicalStock / Elementul „UnitPrice” - Cum procedăm când prețul se modifică de la o lună la alta? Stocul inițial este valorizat la un cost, stocul final poate fi valorizat la alt cost? Ce preț se va trece în câmpul „UnitPrice” Prețul aferent stocului inițial sau prețul aferent stocului final?

### **Răspuns 2:**

*A se vedea răspunsul 1.*

## **2.11. PROPRIETARI - OWNERS**

## **INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECTIUNEA OWNERS**

- **Întrebare:**

Rugam detalieri pentru categoria "owner" , nu intelegem la ce anume se refera acest camp, atat in contextul furnizor cat si in contextul client

**Răspuns 1:**

În secțiunea 2. Master Files, sub-secțiunea 2.11 Owners sunt transmise informații de identificare cu privire la proprietarul stocurilor. În situația în care proprietarul tuturor stocurilor este contribuabilul, nu se vor raporta informații în cadrul acestei subsecțiuni.

Acest element se inițializează cu același șir de caractere utilizat pentru identificarea operatorilor comerciali (codificare utilizată și pentru elementele CustomerID și respectiv SupplierID) după cum urmează:

1. 00 urmat de CUI - unde tipul este 00, iar CUI este codul unic de identificare pentru operatorii economici înregistrați în România. Codul este un număr întreg zecimal, cu 1 până la 9 cifre, urmat de o cifră de control - Exemplu: 004221306 - pentru Ministerul Finanțelor Publice

**Atenție! Nu se trece și atributul fiscal "RO" pentru plătitorii de TVA**

2. 01 urmat de codul de țară (conform ISO 3166-1 - 2 litere) și de Codul unic de identificare pentru TVA din statul membru respectiv- pentru operatorii economici din statele membre ale UE, mai puțin România, verificate conform sistemului VIES (VAT Information Exchange System) - Exemplu: 01GR123456789 sau 01HU12345678

3. 02 urmat de codul de țară și de codul unic de identificare din statul respectiv, care nu este nici România, nici stat membru UE - pentru operatorii economici din alte state care nu sunt România sau membre UE - Exemplu: 02TK123005284

4. 03 urmat de CNP pentru persoane fizice cetățeni români sau 03 urmat de codul unic personal pentru persoane fizice rezidente în România (același format cu CNP-ul, dar la care prima cifra este 7 sau 8)

5. 04 urmat de codul proprietarului asociat în mod unic de către operatorul economic, pentru pers. fizice care nu își declară CNP-ul pe tranzacții (exemplu: comerț online).

6. 05 urmat de codul de țară și de codul proprietarului asociat în mod unic de către operatorul economic - pentru operatorii economici care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA din statele membre ale UE, mai puțin România

7. 06 urmat de codul de țară și de codul proprietarului asociat în mod unic de către operatorul economic - pentru operatorii economici care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA din statele non-UE.

## **SUBSECTIUNEA OWNER - MF.O.1 - OWNER**

- **Întrebare:**

La ID MF.O.1 la elementul Owner. Datele carei companii trebuie completate (furnizor, client etc)?

**Răspuns 1:**

*La elementul Owner se vor completa datele proprietarului stocurilor raportate în sub-secțiunea Physical Stock. În situația în care proprietarul tuturor stocurilor este contribuabilul, nu se vor raporta informații în cadrul acestei subsecțiuni.*

## **2.12. ACTIVE - ASSETS**

### **INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECȚIUNEA OWNERS**

- **Întrebare:**

Faptul ca raportarea pentru mijloacele fixe se face o dată pe an implică că prima raportare se va face la sfârșitul primului an de raportare? Tranzacțiile se vor raporta la nivel anual?

**Răspuns 1:**

*DA. Pentru clarificare vă rugăm să revedeți cap. 5 Calendarul de depunere a declarației informative D406 și figura 1 – unde se menționează că prima depunere a declarației informative cu secțiunea / modul Active se face la nivelul anului financiar aplicat de către contribuabilul raportor și se va depune până la termenul de depunere a situațiilor financiare - de exemplu, declarația 406 Active aferentă anului financiar ianuarie – decembrie 2022 se va depune cel târziu până la termenul de depunere a situațiilor financiare, respectiv până la 30 mai 2023, . Mai multe precizări sunt disponibile în cap.5 din Ghid – pagina 9, par. 3.*

*Depunerea declarației informative cu secțiunea / modul Active se face la nivelul anului financiar aplicat de către contribuabilul raportor, până la termenul de depunere a situațiilor financiare.*

### **SUBSECȚIUNEA ASSETS - MF.A.2 - ASSET ID**

- **Întrebare:**

Daca nu exista numere de inventar ce ar trebui raportat? In cazul unui client implicat in retail, sunt multe amenajari de magazine care nu au numere de inventar ( rafturi, pereti falsi, etc)

**Răspuns 1:**

*Numărul de inventar este o informație obligatorie pentru evidenta mijloacelor fixe conform reglementarilor contabile in vigoare.*

### **SUBSECȚIUNEA ASSETS - MF.A.5 - ASSET SUPPLIER**

- **Întrebare:**

Datele despre furnizor in cazul mijloacelor fixe trebuie sa se declare si pentru cele capitalizate inainte de implementare SAF-T sau doar pentru cele create incepand cu ianuarie 2022?

**Răspuns 1:**

*Datele despre furnizorul de mijloace fixe au caracter opțional în fișierul SAF-T.*

## **SUBSECȚIUNEA ASSETS - MF.A.7 - DATE OF ACQUISITION**

### • **Întrebare:**

Referitor la modulul de raportare mijloace fixe, parte componenta a documentatiei tehnice cu privire la SAF-T, va supunem atentiei si analizei situatii detaliate mai jos.

In cadrul fisierului MasterFiles am identificat urmatoarele aspecte, pe care va rugam sa aveti amabilitatea de a le clarifica:

#### 1. linia MF.A.7 „Date of acquisition”

In opinia noastra, data achizitiei este data receptiei/punerii in functiune a mijlocului fix, avand in vedere faptul ca, in cazul companiilor cu activitati complexe, majoritatea mijloacelor fixe sunt receptionate/puse in functiune in urma unui proiect de investitii desfasurat intern, ce presupune achizitionarea de materii prime, materiale, precum si servicii de constructii, montaj de la mai multi furnizori/prestatori. La finalul proiectului, costurile cumulate sunt capitalizate intr-un mijloc fix. Prin urmare, nu poate fi vorba de un singur document/data de achizitie, motiv pentru care consideram ca data receptiei/punerii in functiune reprezinta informatia ce ar trebui completata in acest camp.

#### **Răspuns 1:**

*Prin subsecțiunea 2.12 Assets din secțiunea 2. Master Files din fișierul standard de control fiscal SAF-T sunt transmise înregistrări care descriu mijloacele fixe din evidența contabilă a contribuabilului raportor, utilizate în procesul de producție pentru care se contabilizează valoarea de inventar și amortizările, conform legii.*

*Contabilitatea imobilizărilor corporale se concretizează în evidența sintetică a existenței și mișcării acestora la nivelul unității patrimoniale, în evidența analitică pe categorii de imobilizări corporale și pe fiecare mijloc fix ca obiect de evidență; calculul amortizării și înregistrarea sa în contabilitate.*

*Intrarea în patrimoniul contribuabilului raportor se face prin:*

- aport în natură la capitalul social
- cumpărare de la furnizori
- producție proprie
- donații primite sau plusuri de inventar.

*Data achiziției mijlocului fix se completează în câmpul MF.A.7 Date of acquisition. În cazul mijloacelor fixe care presupun un proces de investiții și punere în funcțiune, la câmpul MF A.7 Date of acquisition se va raporta data la care mijlocul fix este pus în funcțiune și de la care începe contabilizarea amortizărilor.*

*În cazul unor transferuri de mijloace de producție prin aport la capitalul social, cumpărarea mijlocului fix printr-un proiect la cheie, din donații sau plusuri de inventar – data achiziției se completează cu data intrării mijlocului fix în evidența contabilă.*

*Mijloacele fixe se supun amortizării, care se înregistrează prin contul de amortizare, detaliat pe sub-conturi pentru fiecare categorie de mijloace fixe, data achiziției raportate prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T) fiind considerată data de la care mijlocul fix a fost înregistrat în evidența contabilă și au început să fie înregistrate amortizările în contul de amortizări.*

*Mijloacele fixe fac obiectul re-evaluării periodice - care se raportează specific prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T), cu ajutorul înregistrărilor privind mișcarea mijloacelor fixe (SD.AT.10 AssetTransactionValuations).*

*Scoaterea din evidenta a mijloacelor fixe se face prin:*

- retragerea aportului in natura



- vânzarea către terți înainte de amortizarea integrală
- casare la data amortizărilor integrale
- donații efectuate sau minusuri de inventar.

Scoaterea din evidență a mijloacelor fixe se raportează specific prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T) tot cu ajutorul înregistrărilor privind mișcarea mijloacelor fixe (SD.AT.10 AssetTransactionValutations). Data scoaterii din evidență este după caz – data mișcărilor detaliate mai sus.

Contribuabilul raportor trebuie să se asigure de corectitudinea, completitudinea și concordanța înregistrărilor privind mișcarea mijloacelor fixe (așa cum sunt transmise prin secțiunea 4. Source Documents – Documente Sursă) cu înregistrările contabile corespunzătoare transmise prin secțiunea 3. General Ledger Entries (Înregistrările din Registrul Jurnal) și conturile analitice utilizate pentru evidența contabilă a mijloacelor fixe – transmise prin secțiunea 2. Master Files.

### **SUBSECȚIUNEA ASSETS - MF.A.10 - SUPPLIER NAME**

- **Întrebare:**

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

**Răspuns 1:**

În cazul mijloacelor fixe dezvoltate intern, se pot declara detaliile societății (contribuabilul raportor care a realizat mijlocul fix în regie proprie) care se raportează la elementul MF.A.10. Supplier. Mentionam ca acest camp este optional.

### **SUBSECȚIUNEA ASSETS - MF.A.14 - ASSET VALUATION TYPE**

- **Întrebare:**

Linia MF.A.14 "Asset Valuation Type"

În fișierul MasterFile se precizează ca acest camp "Descrie scopul raportării: f.i. comercial, fiscal în țara 1, fiscal în țara 2 etc." Va rugăm să ne precizați la ce anume se referă acest camp și care sunt criteriile în funcție de care alegem tipul raportării.

**Răspuns 1:**

Prin secțiunea 2. Master Files a fișierului standard de control fiscal – contribuabilii raportori transmit informațiile din registrele contabile într-un format standardizat către autoritatea fiscală. Prin D406 se face doar raportarea informațiilor contabile referitoare la mijloacele fixe.

În subsecțiunea MF.A.1 Assets se transmit informațiile din Registrul Mijloacelor Fixe structurate sub forma unei liste de înregistrări organizate ierarhic în format XML, astfel:

MF.A.1 Assets – listă secvențială de înregistrări care descriu activele (mijloacele fixe) cu atributele lor de identificare, furnizor, valoare, evaluare, modul de amortizare, ș.c.l.

În câmpul MF.A.14 Asset Valuation Type din structura MF.A.1 Assets, din subsecțiunea Assets din secțiunea Master Files – se specifică pentru fiecare mijloc fix în parte scopul raportării informațiilor cu privire la active..

În mod particular, în Declarația informativă D406 acest câmp se completează întotdeauna cu „Contabil” deoarece înregistrările se referă la informațiile contabile cu privire la mijloacele fixe.

- **Întrebare:**

La ID MF.A.14 la elementul AssetValuationType. Acesta ia anumite valori implicite (ex. tax) cum este xml-ul dat ca exemplu? Dacă da, care sunt aceste valori?

**Răspuns 2:**

A se vedea răspunsul 1.

### **ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECȚIUNEA ASSETS - MF.A.14 - ASSET VALUATION TYPE**

- **Întrebare:**

În fișierul excel există foarte multe secțiuni în care sunt solicitate coduri (de ex. ProductCode) sau tipologii (de ex. Account type, Movement type; Record ID vs Transaction ID din sheet-ul General Ledger Entries ) – nu este clar dacă e vorba de codurile/tipologiile interne ale fiecărui contribuabil sau dacă va exista o hartă a acestora la niște coduri/tipologii standard. De asemenea, există câmpuri pentru care nu este deloc clară informația dorită (cum este la Assets/MF.A 14).

**Răspuns 1:**

Nomenclatoarele predefinite sunt publicate împreună cu Schema. Pentru celelalte elemente, se raportează informații conform regulilor aplicabile pentru acel element pe baza evidentelor contribuabilului. Elementul Assets/MF.A 14 face referire la scopul evaluării activului care poate fi: contabil, fiscal sau comercial. În fișierul SAF-T se vor raporta doar informațiile contabile referitoare la mijloacele fixe – adică registrul de mijloace fixe conform evidentelor contabile ale societății. De exemplu, nu se raportează informații cu privire la reevaluările efectuate și valorile raportate în scopul stabilirii impozitelor locale. Așadar la elementul Assets/MF.A 14 va raporta faptul că este vorba despre evaluare contabilă.

### **SUBSECȚIUNEA ASSETS - MF.A.15 - VALUATION CLASS**

- **Întrebare:**

Linia MF.A.15 “Valuation Class”

Întrebare: câmpul se referă la codul de clasificare alocat fiecărui mijloc fix, conform HG2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe?

În situația în care informația nu se referă la codul de clasificare alocat mijlocului fix, vă rugăm să ne precizați la ce anume se referă.

**Răspuns 1:**

DA. Câmpul MF.A.15 Valuation Class din Secțiunea 2. Master File se completează cu codul de clasificare a activului în scopuri de raportare (fiscală), din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, conform HG 2139 / 2004 cu modificările ulterioare.

- **Întrebare:**

la ID MF.A.15 la elementul ValuationClass. In excel la descriere se detaliaza ca in acest camp este descrisa clasificarea activului în scopuri de raportare (fiscală). Totusi, in xml-ul exemplu (Raport SAF-T date valide - schema complete.xml) este completata valoarea 1. Puteti va rog sa ne informati ce valori pot fi completate aici?

**Răspuns 2:**

A se vedea răspunsul 1 .

*Câmpul MF.A.15 Valuation Class din Secțiunea 2. Master File se completează cu codul de clasificare a activului în scopuri de raportare (fiscală), din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, conform HG 2139 / 2004 cu modificările ulterioare.*

**SUBSECȚIUNEA ASSETS - MF.A.16 - AQUISITION AND PRODUCTION COSTS BEGIN**

• **Întrebare:**

La id MF.A.16 la elementul AcquisitionAndProductionCostsBegin si la id MF.A.17 la elementul AcquisitionAndProductionCostsEnd. Ce valori ar trebui completate pentru cele 2 elemente?

**Răspuns 1:**

A se vedea răspunsul 1 de la Capitolul I.

**SUBSECȚIUNEA ASSETS - MF.A.18 - INVESTMENT SUPPORT**

• **Întrebare:**

Linia MF.A.18 "Investment Support"

Va rugam sa ne precizati daca informatia din acest camp se refera la toate tipurile de aditii de valoare ulterioare capitalizarii mijlocului fix, de exemplu: modernizari, revizii, reconstruiri, diferente din reevaluare.

**Răspuns 1:**

*Informația din câmpul MF.A.18 Investment Support din structura MF.A.1 Assets, din subsecțiunea Assets din secțiunea Master Files – specifică pentru fiecare mijloc fix în parte valoarea rămasă a subvenției pentru investiții la sfârșitul perioadei de raportare. În cazul mijloacelor fixe pentru care nu s-au primit subvenții pentru investiții, valoarea de raportat este 0.*

• **Întrebare:**

Conform raspunsului 76 (1), intelegem ca se specifica strict valoarea ramasa pentru subventii pentru investitii, nu si alte aditii ulterioare (modernizari, revizii etc.). Va rugam confirmati intelegerea noastra.

**Răspuns 2:**

Confirmam.

**SUBSECȚIUNEA ASSETS - MF.A.21 - ASSET ADITION**

• **Întrebare:**

#### Linia MF.A.21 "Asset Addition"

Va rugam sa ne precizati daca acest camp se refera la valoarea mijloacelor fixe puse in functiune in cursul anului, inclusiv valoarea capitalizata a mijloacelor fixe, provenita din intrari in contul de investitii in curs din ani anteriori.

Întrebarea noastra vine in contextul in care, in modelul standard de raportare SAP a miscarilor de mijloace fixe, in campul "Asset Acquisitions" sunt reflectate doar punerile in functiune de mijloace fixe rezultate din imobilizari in curs inregistrate in an curent; in timp ce punerile in functiune de mijloace fixe din investitii in curs inregistrate in ani anteriori sunt prezentate in campul "Transfers".

#### **Răspuns 1:**

*La elementul MF.A.21 Asset Addition se transmite creșterea de valoare a mijlocului fix (e.g. prin modernizare, nu include reevaluări), în cursul anului. La acest element se includ de asemenea achizițiile de mijloace fixe efectuate in perioada de raportare.*

*La elementul MF.A.22 Transfers se raportează transferuri din categoria mijloacelor fixe in categoria de active circulante, sau invers- transferuri din categoria de active circulante în categoria de mijloace fixe, transferuri din categoria de mijloace fixe în curs de execuție în diverse categorii de mijloace fixe, (inclusiv reclasificări între conturi diferite de mijloace fixe)*

### **SUBSECȚIUNEA ASSETS - MF.A.25 - DEPRECIATION METHOD**

- **Întrebare:**

Linia MF.A.25 "Depreciation Method".

Va rugam sa ne precizati daca in acest camp informatia va fi completata in format text liber (ex: "liniara", "accelerata", "unitate de produs") sau va exista o codificare standard.

#### **Răspuns 1:**

*Informația din câmpul MF.A.25 Depreciation Method se completează cu un text în format liber (de exemplu „LINIARĂ”, „ACCELERATĂ”, „DEGRESIVĂ” sau „UNITATE DE PRODUS”), în limba română - în funcție de modul de amortizare stabilit pentru mijlocul fix respectiv și cum apare acesta înscrisă în Registrul Mijloacelor Fixe al contribuabilului raportor.*

### **SUBSECȚIUNEA ASSETS - MF.A.26 - DEPRECIATION PERCENTAGE**

- **Întrebare:**

Linia MF.A.26 "Depreciation Percentage".

In intelegerea noastra, rata de amortizare reprezinta raportul intre amortizarea anuala si valoarea de achizitie a mijlocului fix (ex: pentru un mijloc fix amortizat liniar cu durata de viata de 10 ani, rata de amortizare anuala va fi de 10%).

Va rugam sa ne furnizati mai multe detalii privind completarea acestui camp precum si modul de calcul.

#### **Răspuns 1:**

*Informația din câmpul MF.A.26 Depreciation Percentage se completează cu rata de amortizare normată pe an sau lună (depinde de durata de utilizare economică aleasă și metoda de amortizare aleasă) - așa cum apare*

acesta înscrisă în Registrul Mijloacelor Fixe al contribuabilului raportor. Câmpul se completează cu un număr zecimal, care reprezintă rata amortizării în procente (%).

De exemplu: Rata de amortizarea lunară de 1% se înscrie ca 1.00. Valoarea aceasta trebuie să fie coerentă cu metoda de amortizare stabilită de contribuabilul raportor pentru respectivul mijloc fix și cu durata de utilizare economică, cum apare acesta înscrisă în Registrul Mijloacelor Fixe al contribuabilului raportor.

### **SUBSECȚIUNEA ASSETS - MF.A.27 - DEPRECIATION FOR PERIOD**

- **Întrebare:**

Având în vedere obligația de raportare SAF-T introdusă în legislație, vă rugăm să ne comunicați opinia dvs în legătură cu următoarele aspecte legate atât de activitatea KPMG cât și pentru clienții pe care îi asistați în acest proces de implementare.

Ce amortizare se va raporta (fiscală sau contabilă) în modulul de Mijloace Fixe?

**Răspuns 1:**

În raportarea SAF-T se vor raporta informațiile contabile cu privire la mijloacele fixe (inclusiv amortizarea).

### **SUBSECȚIUNEA ASSETS - MF.A.28 - APPRECIATION FOR PERIOD**

- **Întrebare:**

Linia MF.A.28 "Appreciation for Period"

Vă rugăm să ne furnizați mai multe detalii privind completarea acestui câmp, cu situațiile concrete de apreciere a valorii unui mijloc fix pe care le aveți în vedere.

**Răspuns 1:**

Informația din câmpul MF.A.28 Appreciation for Period se completează cu valoarea totală a aprecierii în timpul perioadei de selecție în valuta implicită a antetului. O astfel de situație poate fi generată de reevaluarea mijloacelor fixe.

### **SUBSECȚIUNEA ASSETS - MF.A.29 - EXTRAORDINARY DEPRECIATIONS FOR PERIOD**

- **Întrebare:**

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

**Răspuns 1:**

Dacă nu există valori, se va raporta zero.

- **Întrebare:**

Sub-Secțiunea „2.12 Assets” elementul „ExtraordinaryDepreciationsForPeriod” – ne puteți detalia, la ce se referă?

**Răspuns 2:**



*Elementul MF.A.29 Extraordinary Depreciations For Period se refera la ajustările de depreciere înregistrate pentru respectivul mijloc fix (de exemplu ajustări de depreciere înregistrate în situația în care mijlocul fix este trecut în conservare , etc.).*

## **SUBSECȚIUNEA ASSETS - MF.A.33 - EXTRAORDINARY DEPRECIATIONS METHOD**

- **Întrebare:**

Linia MF.A.33 “Extraordinary Depreciation Method ”

Va rugam sa ne furnizati mai multe detalii privind completarea acestui camp, respectiv cu metodele de depreciere extraordinara a valorii unui mijloc fix.

**Răspuns 1:**

*Metoda de depreciere extraordinară în timpul perioadei de selecție - se completează cu metoda contabilă folosită de contribuabilul raportor pentru calcul ajustărilor pentru deprecierea mijloacelor fixe.*

*În cazul în care contribuabilul nu are o metodă de depreciere extraordinară, se completează cu 0 (zero).*

*Dacă contribuabilul a utilizat o metodă excepțională de amortizarea / depreciere – atunci se completează cu metoda de depreciere extraordinara aplicata. Pentru determinarea pierderilor extraordinare din depreciere, evaluatorii autorizați, potrivit legii, sau personalul entității pot utiliza diferite metode de evaluare ca de exemplu: metode bazate pe fluxuri de numerar.*

## **4. SECȚIUNEA INREGISTRARI CONTABILE REGISTRU JURNAL - GENERAL LEDGER ENTRIES**

### **3.1. CONTURI CONTABILE - GENERAL LEDGER ACCOUNTS**

#### **INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECȚIUNEA GENERAL LEDGER ENTRIES**

- **Întrebare:**

Conform structurii SAF-T publicata de ANAF, in D406 trebuie raportate la sectiunea 3.GeneralLedgerEntries toate notele contabile inregistrate de societate in perioada de raportare, iar in sectiunea 4. SourceDocuments toate facturile emise de entitate.

Va supunem atentiei urmatoarea situatie existenta in cadrul entitatii: pentru vanzarile din statiile de distributie carburant pentru care este obligatorie emiterea de bonuri fiscale, conform OUG nr. 28/1999 privind obligatia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, in contabilitatea entitatii sunt inregistrate note contabile conform raportului zilnic "Z" aferent fiecarei case de marcat. La solicitarea clientilor entitatea are obligatia de a emite facturi in baza bonurilor fiscale emise deja, facturi pentru care nu se inregistreaza in contabilitate o nota separata, intrucat vanzarea a fost deja inregistrata conform raportului zilnic "Z" (raport ce include bonurile fiscale emise). Mentionam ca facturile pot fi emise atat pentru bonuri fiscale aferente perioadei de raportare cat si pentru bonuri fiscale din lunile precedente.

Exemplu:

- In data de 10.06.2021 se emite clientului SC X SRL bonul fiscal nr. 100 ce mentioneaza CUI-ul clientului pentru suma de 1000 de ron – tranzactie inregistrata in contabilitate conform raport Z (total vanzari zilnice) aferent casei de marcat.

- În data de 02.07.2021 se emite factura nr 200 la solicitarea clientul SC X SRL pentru bonul fiscal nr. 100 din data de 10.06.2021 –fara sa ii corespunda o nota contabila in registrul jurnal aferent lunii iulie

Potrivit documentatiei tehnice cu privire la SAF-T pusa la dispozitie de ANAF la sectiunea 5. Structures, subsectiunea 5.10 InvoiceStructure-InvoiceLine pentru DebitCreditIndicator se mentioneaza ca **Intrarea trebuie să corespundă înregistrării reflectate în înregistrările în registrul jurnal**

Avand in vedere exemplul de mai sus si mentiunile din subsectiunea 5.10 InvoiceStructure-InvoiceLine, va rugam sa ne precizati care este modalitatea de raportare in D406 a facturilor emise pentru bonuri fiscale aferente unei perioade curente sau anterioare lunii de raportare.

#### **Răspuns 1:**

Secțiunea 3 GeneralLedgerEntries (Înregistrări contabile – Registrul Jurnal) din declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal (SAF-T) conține informații despre înregistrările contabile efectuate în perioada de raportare, așa cum sunt înregistrate în sistemul contabil al contribuabilului. În această secțiune se vor raporta înregistrările contabile, la nivel de tranzacție, incluzând conturile contabile analitice stabilite conform planului de conturi aplicabil societății (AccountID). Înregistrările transmise prin declarația informativă D406 nu sunt notele contabile înregistrate de societate în perioada de raportare, ci sunt înregistrări în format XML, specific formate conform standardului SAF-T.

Între înregistrările făcute de societate în perioada de raportare în Registrul Jurnal (sub formă de note contabile) și înregistrările transmise prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T) transmise prin secțiunea 3. GeneralLedgerEntries TREBUIE să existe o corespondență 1:1 – pentru ca declarația informativă să fie completă și corect pregătită. Prin D406 se transmit TOATE înregistrările care corespund înregistrărilor contabile făcute de contribuabilul raportor în Registrul Jurnal al societății.

Secțiunea 4 SourceDocuments (Documente sursă) din declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal (SAF-T) conține informații despre documentele contabile emise sau primite de către societate, astfel TOATE documentele sursă înregistrate de societate în perioada de raportare din categoriile facturi de vânzare și cumpărare, plăți, documente pentru mișcarea stocurilor și documente pentru tranzacții cu active (pentru perioada de raportare).

În subsecțiunea 4.1 SalesInvoices (Facturi de vânzare) se transmit 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. (pentru perioada de raportare).

Înregistrările în contabilitate se efectuează **cronologic**, prin **respectarea succesiunii** documentelor după data de întocmire sau de intrare a acestora în societate și **sistematic**, în conturi sintetice și analitice. Regula de raportare prin declarația informativă D406 este de a **transmite înregistrările contabile în luna în care acestea au fost înregistrate (respectând cronologia)**.

În speța menționată de Dvs. se transmit prin declarația informativă D406 următoarele:

- În declarația D406 pentru luna iunie 2021 se transmit înregistrările contabile aferente vânzării și încasării efectuate pe baza bonului fiscal emis în data de 10.06.2021 prin Secțiunea 3 General Ledger Entries, prin folosirea codurilor de taxa 380301 - 380303 Livrări/ prestări pentru care nu există obligația emiterii facturii cu cotă de 19%/9%/5%, conform Art. 319 aliniat 10 din Cod Fiscal.
- În declarația D406 pentru luna iulie 2021 se transmite înregistrarea corespunzătoare facturii fiscale 200/02.07.2021, emisă pe baza bonului fiscal, în Secțiunea 4 SourceDocuments, sub-secțiunea 4.1 Sales Invoices, marcată cu elementul S.I.9. Invoice type din 5.10 InvoiceStructure =751 Factură - informații în scopuri contabile, prin folosirea codului de taxa 310327 Livrări de bunuri și prestări servicii pentru care este evidențiată suma taxei colectate.
- În declarația D406 pentru luna iunie 2021 NU se transmite nimic referitor la factură, similar în declarația D406 pentru luna iulie 2021 NU se transmite nimic referitor la notele contabile – în condițiile în care nu se efectuează înregistrări în contabilitate în baza facturii nr. 200/02.07.2021

În acest mod - declarațiile informative D406 pregătite și transmise de societatea Dvs. vor fi corecte și complete la nivelul fiecărei perioade de raportare, iar per ansamblu unui an fiscal - informațiile transmise de societate prin intermediul fișierului standard de control fiscal vor fi complete și corecte.

- **Întrebare:**

Facturi aferente unor operațiuni efectuate într-o lună și care sunt emise până pe 15 a lunii următoare (i.e. facturi aferente unor tranzacții din iulie, emise pe 15 august). Acestea sunt introduse manual în jurnalul de vânzări din luna iulie, dar sunt incluse în registrul jurnal din luna august – când trebuie declarate? Înțelegerea noastră este că trebuie declarate în luna în care au fost emise și incluse în GL și menționat **Tax point** - exigibilitatea TVA (din structura facturii). După ce se închide TVA pe luna iulie rămâne fix diferența față de balanța (care e conform registrului jurnal).

**Răspuns 2:**

Raportarea în secțiunea GeneralLedgerEntries se face conform înregistrărilor în contabilitate. În secțiunea SourceDocuments sub-secțiunea Sales Invoices se vor raporta facturile în luna în care au fost emise, prin utilizarea tipului de factura corespunzător – luând în considerare modul în care a fost recunoscută în contabilitate colectarea TVA potrivit regulilor de exigibilitate. Așadar, în exemplu dvs. în secțiunea General Ledger se vor raporta înregistrările aferente tranzacției în luna în care s-au efectuat, iar înregistrările aferente emiterii facturilor se vor raporta în luna în care sunt emise. În secțiunea SourceDocuments, sub-secțiunea Sales Invoices se vor raporta facturile în luna în care sunt emise.

- **Întrebare:**

Pentru vânzările în stațiile de distribuție carburanți trebuie raportate pentru fiecare client atât vânzările pentru care clientul a solicitat factura, cât și cele pentru care a solicitat codul fiscal pe bonul fiscal, sau numai cele pentru care a fost solicitată factură?

**Răspuns 3:**

În secțiunea General Ledger Entries se vor raporta toate tranzacțiile, așa cum sunt înregistrate în contabilitate (e.g. pe baza raportului Z, inclusiv facturile simplificate emise pe baza bonului fiscal). În secțiunea Source Documents, subsecțiunea Sales Invoices, se vor raporta doar facturile de vânzare (excluzând bonurile fiscale care au înscris codul fiscal al clientului). A se vedea și clarificarile din cadrul Răspunsului 1 de mai sus.

- **Întrebare:**

Cum se raportează facturile emise în perioada curentă, la solicitarea clienților, pentru bonurile fiscale aferente achizițiilor din stațiile de distribuție efectuate în perioada curentă sau în perioade anterioare lunii de raportare?

**Răspuns 4:**

În secțiunea General Ledger Entries se vor raporta toate tranzacțiile, așa cum sunt înregistrate în contabilitate (e.g. pe baza raportului Z, inclusiv facturile simplificate emise pe baza bonului fiscal).

În secțiunea Source Documents, subsecțiunea Sales Invoices, se vor raporta facturile de vânzare emise în baza bonului fiscal, la solicitarea clientului – conform clarificarilor din cadrul Răspunsului 1 de mai sus. În secțiunea Source Documents, subsecțiunea Sales Invoices nu se vor raporta facturile simplificate (i.e. bonurile fiscale care includ CUI-ul clientului) emise de către contribuabil.

- **Întrebare:**

Societatea are sucursale, între acestea, se fac decontări interne. Raportările companiei se fac pe baza balanței consolidate în care aceste decontări sunt excluse.

Exemplu: o sucursală de servicii prestează serviciile pentru celelalte sucursale/ societatea-mamă. Sumele decontate sunt înregistrate la sucursală prestatoare-ca venituri, iar la sucursală/societatea-mamă beneficiare-ca cheltuieli.

Sucursala are contabilitate proprie, la nivel de balanta contabila.

Cum se declara decontarile interne?

**Raspuns 5:**

Înțelegem că înregistrarea decontarilor in sistemul informatic al societății dvs. se face folosind anumite conturi venituri/cheltuieli care nu concura la rezultatului contabil la nivel consolidat. Acestea se vor raporta așa cum sunt ele înregistrate in registrul jurnal, potrivit reglementarilor contabile aplicabile.

- **Întrebare:**

Am vazut in exemplul din data 20210809 in 'GeneralLedgerEntries' total debit 300, total credit 1100 dar in 'TransactionLine' debitamount 1200 - nu am inteles unde se evidentiaza creditul si de ce nu sunt corelate sumele?

**Raspuns 6:**

Fisierul xml a fost prezentat cu scopul de a exemplifica reguli de constructie tehnica si nu pentru a exemplifica reguli de business.

## SUBSECTIUNEA - JOURNAL - GL.4 - JOURNAL

- **Întrebare:**

Ce reprezinta subcategoria **TYPE** din GL-JOURNAL ID -TYPE? In model este completat cu 1

**Răspuns 1:**

Elementul GL.5 JournalID din secțiunea 3. General Ledger Entries, sub-secțiunea GL.4 Journal (structură) este identificatorul jurnalului auxiliar din Registrul Jurnal Contabil. Acest identificator este setat in ERP-ul contribuabilului, daca are definite jurnale auxiliare, altfel va fi un singur identificator pentru toate înregistrările contabile.

- **Întrebare:**

Ce anume trebuie inclus in tabul General Ledger Entries randurile 12,13,14,15? Ce inseamna Journal ID?

**Răspuns 2:**

Prin secțiunea 3. General Ledger din fișierul standard de control fiscal (SAF-T), în format XML – se transmit TOATE înregistrările contabile din Registrul Jurnal al contribuabilului raportor pentru perioada de raportare (de exemplu luna, sau trimestrul).

Operațiunile de aceeași natură, realizate în același loc de activitate (atelier, secție etc.), pot fi recapitulate într-un centralizator, denumit jurnal auxiliar, care stă la baza înregistrării în Registrul-jurnal.

Entitățile pot utiliza jurnale auxiliare pentru: operațiunile de casă și bancă, decontările cu furnizorii, situația încasării-achitării facturilor etc.

Secțiunea 3. **General Ledger** este astfel formată din mai multe sub-secțiuni **GL.4 Journal (jurnal)**, mai precis câte una pentru fiecare jurnal auxiliar ținut de contribuabilul raportor conform prevederilor legale.

În fiecare jurnal avem o parte introductiva – elementele **GL.5 JournalID** – identificator unic pentru jurnal (numele jurnalului sub forma unui text, de exemplu „ Jurnal de casa”, „Jurnalul de banca”, „Jurnalul pentru achiziții de la furnizori locali”, etc. cate unul pentru fiecare jurnale auxiliar folosit), **GL. 6 Description** descrierea jurnalului (text explicativ), **GL.7 Type** care descrie modul de grupare a jurnalelor și o listă de tranzacții **GL.8 Transaction** care detaliază fiecare tranzacție înregistrată în jurnalul auxiliar respectiv.

Lista de tranzacții este formată din înregistrări succesive, transmise în ordinea înregistrării lor în contabilitatea contribuabilului raportor (respectând principiul înregistrării contabile concomitente și sistematice) formate din următoarele elemente subordonate la GL.8 Transaction:

**GL.9 TransactionID** – identificator unic pentru înregistrarea contabilă

**GL.10 Period** – perioada contabilă pentru care s-a făcut înregistrarea respectivă (în general numărul lunii sau trimestrului, după caz)

**GL.11 PeriodYear** – anul perioadei contabile (anul contabil, exprimat numeric, complet, 2021, 2022). Se validează mereu să fie mai mare sau egal cu 2020, nefiind posibil de depus D406 pentru ani din trecut. Anii 2020 și 2021 sunt incluși pentru a permite simularea unei testări voluntare complete pentru contribuabilii raportori – folosind sistemele informatice existente, fără să fie nevoie de schimbări de date, etc.

**GL.12 Transaction Date** – data tranzacției, data documentului justificativ care sta la baza înregistrării tranzacției în contabilitate, data înregistrării contabile (data notei contabile) așa cum apare în evidența contabilă

**GL.13 SourceID** – sursa de unde provine înregistrarea contabilă (element opțional, de exemplu marca contabilului care a operat înregistrarea - MADA01 sau Theodor.Stanescu sau TS100101 sau GLMODUL - dacă este vorba de o aplicație anume de unde s-au importat notele contabile)

**GL.14 TransactionType** – tipul înregistrării contabile - „NORMALĂ”, „AUTOMATĂ”, „PERIODICĂ”, completată în limba română, conform tipului de înregistrare utilizat de către contribuabilul raportor în evidența sa contabilă. Este un element (câmp) opțional - care se completează și se transmite în funcție de opțiunea contribuabilului.

**GL.15 Description** – descrierea înregistrării contabile (notei contabile), după cum a fost introdusă în evidența contabilă de către contribuabilul raportor

**GL.16 BatchID** – cod unic generat din sistemul informatic al contribuabilului raportor pentru lotul de înregistrări contabile introduse în evidență. În mod obișnuit, se face fie cu:

- Înregistrări continue de-a lungul unei luni - când acest cod este identic la toate înregistrările
- Înregistrări pe loturi, folosind diferite fișiere de import cu note contabile (posting files) - caz în care poate fi complet cu numele fișierului de posting, etc.
- Orice altă organizare pe loturi de înregistrări de înscrise în evidența contabilă de contribuabilul raportor

Acest element se raportează opțional - la latitudinea contribuabilului raportor, însă este foarte util pentru contribuabilii cu volume foarte mari de activitate pentru a determina modul în care au compus fișierul standard de control fiscal (SAF-T) din informațiile extrase din sistemul lor de evidență financiar – contabilă.

**GL. 17 SystemEntryDate** - este data în format complet când a fost procesat lotul de înregistrări contabile în evidența contribuabilului raportor (de exemplu – data introducerii în evidența informatică a unor bonuri de consum, sau note de intrare-recepție – din documentele primare, care sunt procesate grupat la sfârșitul săptămânii, etc.)

**GL.18 GLPostingDate** – data înregistrării în Registrul Jurnal pentru respectiva înregistrare contabilă

**GL.19 CustomerID** - este vorba de identitatea clientului documentului / tranzacției în baza căruia s-a făcut înregistrarea contabilă - numit convențional Customer (Client)

Acest element (câmp) se completează cu codul unic pentru entitatea care are calitatea de client în documentul / înregistrarea postată - format astfel: tip (două cifre zecimale) urmat de codul unic al clientului, după cum urmează:



1. 00 urmat de CUI - unde tipul este 00, iar CUI este codul unic de identificare pentru operatorii economici înregistrați în România. Codul este un număr întreg zecimal, cu 1 până la 9 cifre, urmat de o cifră de control - Exemplu: 004221306 - pentru Ministerul Finanțelor Publice

**Atenție! Nu se trece și atributul fiscal "RO" pentru plătitorii de TVA**

2. 01 urmat de codul de țară (conform ISO 3166-1 - 2 litere) și de Codul unic de identificare pentru TVA din statul membru respectiv- pentru operatorii economici din statele membre ale UE, mai puțin România, verificate conform sistemului VIES (VAT Information Exchange System) - Exemplu: 01GR123456789 sau 01HU12345678

3. 02 urmat de codul de țară și de codul unic de identificare din statul respectiv, care nu este nici România, nici stat membru UE - pentru operatorii economici din alte state care nu sunt România sau membre UE - Exemplu: 02TK123005284

4. 03 urmat de CNP pentru persoane fizice cetățeni români sau 03 urmat de codul unic personal pentru persoane fizice rezidente în România (aceiași format cu CNP-ul, dar la care prima cifra este 7 sau 8)

5. 04 urmat de codul clientului asociat în mod unic de către operatorul economic, pentru persoane fizice care nu își declară CNP-ul pe tranzacții (exemplu: comerț online).

6. 05 urmat de codul de țară și de codul clientului asociat în mod unic de către operatorul economic - pentru operatorii economici care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA din statele membre ale UE, mai puțin România

7. 06 urmat de codul de țară și de codul clientului asociat în mod unic de către operatorul economic - pentru operatorii economici care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA din statele non-UE

8. 08 urmat de 13 cifre zero (0800000000000000) pentru clienții care **NU SE IDENTIFICĂ** cu cod fiscal în tranzacțiile de la punctele de vânzare, precum stații de distribuție de carburanți-lubrefianți sau magazine cu vânzare în detaliu. Acest cod este utilizat NUMAI pentru astfel de tranzacții și nu este un înlocuitor universal în raportarea facturilor și plăților, etc. **Acest cod NU SE UTILIZEAZĂ pentru elementul SupplierID - deoarece identitatea furnizorului pe bază de cod fiscal este mereu cunoscută**

**GL.20 SupplierID** – este vorba de identitatea furnizorului documentului / tranzacției în baza căruia s-a făcut înregistrarea contabilă - numit convențional Supplier (Furnizor)

Acest element (câmp) se completează cu codul unic pentru entitatea de unde provine documentul / înregistrarea - format astfel: tip (două cifre zecimale) urmat de codul unic al furnizorului, potrivit regulilor mentionate mai sus pentru campul GL.19 CustomerID – regulile mentionate la situațiile de la pct. 1-7 (prefixul 01 – 06).

**In concluzie**, asa cum a mentionat si in cadrul SUBSECȚIUNII CUSTOMERS - MF.C3 – CUSTOMERID de mai sus:

- În secțiunea **3. General Ledger Entries**, sub-secțiunea **Transaction**, pentru tranzacțiile care reprezintă înregistrări de datorii și creanțe pentru care, conform reglementărilor contabile aplicabile, există obligația de contabilizare pe fiecare persoană fizică sau juridică, se raportează elementul **GL.19 CustomerID** cât și elementul **GL.20 SupplierID** pentru a transmite informațiile despre partenerul pentru care s-a înregistrat tranzacția respectivă în fișa contului (în corespondență cu numărul tranzacției), astfel:
  - Pentru înregistrările creanțelor - se completează elementul **GL.19 CustomerID** cu identitatea partenerului cu care se înregistrează tranzacția, și se raportează cu valoarea 0 (zero) elementul **GL.20 SupplierID**.
  - Pentru înregistrările datoriilor - se completează elementul **GL.20 SupplierID** cu identitatea partenerului cu care se înregistrează tranzacția, și se raportează cu valoarea 0 (zero) elementul **GL.19 CustomerID**.

Pentru tranzacțiile corespunzătoare din secțiunea 3.GeneralLedgerEntries care nu reprezintă înregistrări de datorii și creanțe pentru care, conform reglementarilor contabile aplicabile, există obligația de contabilizare pe fiecare persoană fizică sau juridică, în câmpurile GL.20 "SupplierID", și GL.19 "CustomerID" se va completa cu codul unic al contribuabilului raportor. Aceste înregistrări sunt diferențiate prin faptul că SupplierID = CustomerID = RegistrationNumber (din structura 5.5 CompanyHeaderStructure), prefixat cu „00”, fără particula „RO” (în RegistrationNumber se completează CUI-ul contribuabilului raportor).

**GL.21 SystemID** - număr unic de înregistrare (în general este un număr în secvență crescătoare) din evidența contabilă a contribuabilului raportor. Este în general automat, ca un număr natural, dintr-o secvență strict crescătoare, care se reia de la 1 doar în următorul an financiar (sau poate și mai rar). Identifică în mod unic înregistrarea. Acesta este un câmp opțional.

**Pentru fiecare înregistrare din lista de înregistrări contabile** – putem avea o listă cu una sau mai multe linii din fiecare înregistrare contabilă, care are forma descrisă în structura **GL.22 TransactionLine**.

Structura **GL.22 Transaction Line** este formată la rândul ei din una sau mai multe înregistrări structurate (și de data aceasta), cu detalii structurate în subliste pentru partea de coduri, credit, debit, furnizori, clienți, sume, valute, etc.

Totodată, așa cum am menționat și în cadrul SUBSECȚIUNII CUSTOMERS - MF.C3 – CUSTOMERID de mai sus, amintim regula de completare a câmpurilor CustomerID și Supplier ID la nivelul liniilor din tranzacțiile pentru care conform reglementarilor contabile aplicabile, există obligația de contabilizare pe fiecare persoană fizică sau juridică, respectiv:

- Pentru înregistrările liniilor (valoarea inclusiv TVA, după caz) aferente creanțelor – se completează elementul GL.28 CustomerID cu identitatea partenerului cu care se înregistrează tranzacția, și se raportează cu valoarea 0 (zero) elementul GL.29 SupplierID.
- Pentru înregistrările liniilor (valoarea inclusiv TVA, după caz) aferente datoriilor - se completează elementul GL.29 SupplierID cu identitatea partenerului cu care se înregistrează tranzacția, și se raportează cu valoarea 0 (zero) elementul GL.28 CustomerID.
- **Pentru înregistrările liniilor care nu reprezintă datorii sau creanțe**, (de ex. liniile aferente bazei de impozitare a TVA sau liniile privind conturile de TVA aferente vânzărilor și achizițiilor) - se completează cu codul unic al contribuabilului raportor **atât** elementul **GL.28 CustomerID** cât și elementul **GL.29 SupplierID**.

Pentru liniile corespunzătoare tranzacțiilor din secțiunea 3.GeneralLedgerEntries care nu reprezintă înregistrări de datorii și creanțe pentru care conform reglementarilor contabile aplicabile există obligația de contabilizare pe fiecare persoană fizică sau juridică, în câmpurile GL.29 "SupplierID", și GL.28 "CustomerID" se va completa cu codul unic al contribuabilului raportor. Aceste înregistrări sunt diferențiate prin faptul că SupplierID = CustomerID = RegistrationNumber (din structura 5.5 CompanyHeaderStructure), prefixat cu „00”, fără particula „RO” (în RegistrationNumber se completează CUI-ul contribuabilului raportor).

## **SUBSECȚIUNEA - JOURNAL - GL.7 - TYPE**

### • **Întrebare:**

Journal/ GL.7.Type - Ce valori sunt așteptate pentru acest element?

### **Răspuns 1:**

Acest element va include codificarea jurnalelor auxiliare folosite de contribuabil în sistemul contabil (de exemplu pentru operațiunile de bancă, facturile de la furnizori, facturile către clienți, mijloace fixe, etc.). În

situația în care nu se folosesc jurnale auxiliare, iar toate înregistrările contabile se înregistrează direct în registrul jurnal general, se va raporta un singur tip de jurnal corespunzător registrului jurnal general.

### **SUBSECȚIUNEA - TRANSACTION - GL.9 - TRANSACTION ID**

- **Întrebare:**

Va rog să mă ajutați cu un răspuns referitor la câmpul ID TRANZACTIE: acesta trebuie să fie unic și să poată identifica o tranzacție de forma Debit=Credit? Sau fiecare tranzacție poate avea în ID ei? (debitul are un ID iar creditul are un alt ID)

**Răspuns 1:**

**TransactionID** reprezintă referința încrucișată la înregistrarea din registrul jurnal - este numărul unic de identificare a notei contabile din Registrul Jurnal (numărul înregistrării).

Câmpurile se completează cu șirurile alfanumerice respective din evidența contabilă a contribuabilului raportor.

- **Întrebare:**

Va rog să îmi spuneți dacă Transaction\_id din cadrul 3. GeneralLedgerEntries este o referință unică sau același transaction Id trebuie să identifice și contul debitor și contul creditor dintr-o notă contabilă de exemplu

transaction id 1 : cont debit xxx= cont credit xxx suma  
sau

transaction id 1 : cont debit xxx suma

transaction id 2 : cont credit xxx suma

Cum înțeleg acest transaction ID, care este varianta corectă?

**Răspuns 2:**

Confirmăm că este aplicabilă prima variantă. A se vedea și clarificarile de la Răspunsul 1 de mai sus.

### **SUBSECȚIUNEA - TRANSACTION - GL.16 - BATCH ID**

- **Întrebare:**

Ce anume trebuie inclus în tabelul General Ledger Entries rândurile 12,13,14,15? Ce înseamnă Journal ID?

**Răspuns 1:**

A se vedea Răspunsul 2 din cadrul **SUBSECȚIUNII - JOURNAL - GL.4 - JOURNAL**, de mai sus.

- **Întrebare:**

3. În sheet-ul 3 GeneralLedgerEntries: va rog să îmi spuneți ce ar trebui să completăm la id GL.16 la elementul BatchID?

**Răspuns 2:**

A se vedea Răspunsul 2 din cadrul **SUBSECȚIUNII - JOURNAL - GL.4 - JOURNAL**, de mai sus.

## **SUBSECȚIUNEA - TRANSACTION - GL.17/GL.18 - SYSTEM ENTRY DATE SI GL POSTING DATE**

- **Întrebare:**

Diferența dintre "SystemEntryDate" și "GLPostingDate"

**Răspuns 1:**

**Elementul GL.17 SystemEntryDate** din secțiunea 3. General Ledger Entries, subsecțiunea Transaction – este data introducerii tranzacției în sistem.

**Elementul GL.18 GLPostingDate** din secțiunea 3. General Ledger Entries, subsecțiunea Transaction – este data înregistrării/postării tranzacției în Registrul Jurnal sau în Jurnalele auxiliare

- **Întrebare:**

Ce diferențe este între Data documentului Data capturării în sistem și Data înregistrării în GL?

**Răspuns 2:**

Vezi răspunsul detaliat de mai sus cu explicații la fiecare element (câmp).

**GL.12 Transaction Date** – data tranzacției, data documentului justificativ care sta la baza înregistrării în contabilitate a tranzacției, data înregistrării contabile (data notei contabile) așa cum apare în evidența contabilă.

**Elementul GL.17 SystemEntryDate** din secțiunea 3. General Ledger Entries, subsecțiunea Transaction – este data introducerii tranzacției în sistem.

**Elementul GL.18 GLPostingDate** din secțiunea 3. General Ledger Entries, subsecțiunea Transaction – este data înregistrării/postării tranzacției în Registrul Jurnal sau în Jurnalele auxiliare

- **Întrebare:**

În vederea raportării SAF-T, înțelegem ca secțiunea 3. GLE va cuprinde toate notele contabile și liniile aferente notei postate în luna de raportare. În ceea ce privește secțiunile 4.1 Sales Invoices, 4.2 Purchase Invoices și 4.3 Payments cum ar trebui societatea să raporteze informațiile, în funcție de data postării în GL a notei contabile aferente sau în funcție de data la care facturile / plățile sunt înregistrate / captate în sistem. Menționăm faptul că aceasta întrebare este generată de faptul că există multe situații în practică:

- i. factura de achiziții primită pe 26 august, înregistrată în sistem (în modulul de AP) pe 26 august, dar nota contabilă aferentă este postată în GL pe 3 septembrie
- ii. încasare primită pe 28 august, captată în sistem pe 28 august, dar nota contabilă aferentă este postată în GL pe 3 septembrie

**Răspuns 3:**

*In secțiunea Source documents - Purchase invoices se declara Invoice date. Facturile primite cu întârziere se vor declara în secțiunea Source documents - Purchase invoices în perioada în care sunt primite și postate, incluzând la elementul Invoice Date - data facturii emise de furnizor.*

- *In exemplul dat, Invoice Date poate fi anterioară datei de 26 august când a fost primită factura.*

*In secțiunea Source documents - Payments se declara Transaction date (data postării contabile a încasării sau a plății).*

- *In exemplul dat, Transaction Date poate fi 3 septembrie.*

*In secțiunea GL entries se declara Transaction date (data documentului/tranzacției), System Entry date (data înregistrării facturii/plătii/încasării în sistem) și GL posting date (data postării în contabilitate).*

- *In exemplul dat:*
  - *Pentru Postarea contabila aferenta facturii de achizitie, se declara Transaction date (data facturii care poate fi anterioara 26 august), System Entry date (26 august) si GL posting date (3 septembrie).*
  - *Pentru Postarea contabila aferenta incasarii, se declara Transaction date (3 septembrie), System Entry date (28 august) si GL posting date (3 septembrie). In acest sens, am pornit de la situatia in care postarea contabila este de tipul 401 = 5121. Este importanta in acest sens delimitarea intre cel trei date: System Entry Date, Transaction date si Posting Date,*

## **SUBSECȚIUNEA - TRANSACTION LINE - GL.22/GL.23 - TRANSACTION LINE SI RECORD ID**

- **Întrebare:**

Ce inseamna RecordID? Ce se raporteaza aici?

**Răspuns 1:**

**Pentru fiecare înregistrare din lista de înregistrări contabile** – putem avea o **listă** cu una sau mai multe linii din fiecare înregistrare contabilă, care are forma descrisă în structura **GL.22 TransactionLine**.

Structura GL.22 Transaction Line este formată la rândul ei din una sau mai multe înregistrări structurate (și de data aceasta), cu detalii structurate în subliste pentru partea de coduri, credit, debit, furnizori, clienți, sume, valute, etc.

GL.23 RecordID - este identificatorul liniei (înregistrării) din lista subordonată de înregistrări contabile. Se completează cu numărul unic din sistemul financiar- contabil al contribuabilului raportor, ca un număr natural, în secvență crescătoare.

- **Întrebare:**

**B. Referitor la elementul TransactionLine din secțiunea GeneralLedgerEntries**

1. Pentru prima factură menționată în exemplul anterior, înțelegem că am putea să raportăm un Transaction cu următoarele TransactionLine-uri:

AccountID=404, CreditAmount=2380 lei

AccountID=214, DebitAmount=2000 lei

AccountID=303, DebitAmount=500 lei

AccountID=4426, DebitAmount=475 lei

Este acceptabil să raportăm 8 linii (așa cum sunt de fapt înregistrate în programul de contabilitate folosit)?

AccountID=214, DebitAmount=2000 lei

AccountID=404, CreditAmount=2000 lei

AccountID=4426, DebitAmount=380 lei

AccountID=404, CreditAmount=380 lei

AccountID=303, DebitAmount=500 lei

AccountID=401, DebitAmount=500 lei

AccountID=4426, DebitAmount=-95 lei

AccountID=401, CreditAmount=-95 lei

**Răspuns 2:**

Ca regula de raportare, în secțiunea GeneralLedgerEntries se vor raporta înregistrările contabile și liniile aferente înregistrate în evidențele contabile.

Fiecare înregistrare contabila va include mai multe linii i.e. Transaction Lines, in functie de conturile contabile AccountID care intra in componenta notei contabile, asa cum se regaseste aceasta in Registrul Jurnal.



De asemenea, Elementul Amount se va raporta ca o sumă pozitivă sau ca o suma negativa in cazul stornarilor in rosu. Așadar, ultimele linii din exemplul dvs. trebuie raportate ca sume negative in situatia in care sunt inregistrate ca stornari in rosu in evidentele contabile.

- **Întrebare:**

Nu am inteles cum se translateaza o inregistrare contabila de forma "CD = CC suma" in formatul GL 'TransactionLine' care contine numai un cont si suma pe debit? Ar trebui sa generam 2 tranzactii, cate una pentru fiecare cont cu debit si respectiv cu credit?

**Raspuns 3:**

Se genereaza cate o linie de tranzactie pentru fiecare inregistrare aferenta contului creditor sau contului debitor.

### **SUBSECTIUNEA - TRANSACTION LINE - GL.28/GL. 29 - CUSTOMER ID/SUPPLIER ID**

- **Întrebare:**

De asemenea noi nu avem un cod client asociat in mod unic pentru vanzarile ocazionale catre persoane fizice ( vanzare de masini catre persoane fizice) motiv pentru care atunci cand nu avem CNP-ul acestora nu ne putem folosi de regula stabilita de dv si anume: „04 urmat de cod client asociat în mod unic de către operatorul economic, pentru pers. fizice care nu își declară CNP-ul pe tranzacții” Pentru aceste vanzari avem un singur cod client ce este alocat pentru toate vanzarile catre persoanele fizice. Cum o sa tratam acest caz? A sa avem eroare deoarece in master files avem un singur cod client iar in Source documents o sa avem toate facturile emise catre persoanele fizice ( factura cu factura)?

**Răspuns 1:**

Conform reglementărilor contabile în vigoare, contabilitatea furnizorilor și clienților, a celorlalte datorii și creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Prin fișierul standard de audit (SAF-T) se transmit **informațiile corelative despre clienți și furnizori**, care sunt raportate prin Secțiunea Master File, subsecțiunile Customer (clienți) și Suppliers (furnizori). Legătura dintre înregistrările contabile și clienții și furnizorii contribuabilului declarant se face prin intermediul codurilor de client și respectiv de furnizor – definite în subsecțiunile 2.3 Customers și 2.4 Suppliers în câmpurile CustomerID și respectiv SupplierID.

Drept urmare – este obligatorie corelarea informațiilor despre identitatea clienților persoane fizice și identitatea clienților și furnizorilor așa cum este înscrisă în documentele sursă.

Completarea câmpurilor „SupplierID” și ”CustomerID” în secțiunea 3. GeneralLedgrEntries – la nivelul fiecărei înregistrări și în subsecțiunile 2.4 Suppliers (furnizori) și 2.3 Customers (clienți) din secțiunea 2. Master File se va face conform instrucțiunilor și definițiilor din Schema SAF-T.

Totodata, facem trimitere si la Raspunsul 6 din cadrul sectiunii **INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECTIUNEA CUSTOMERS/SUPPLIERS**, pentru situatiile in care facturile de vanzare sunt inregistrate cumulat in Registrul Jurnal pe baza de documente centralizatoare (e.g. postare in batch), se va utiliza urmatoarea conventie:

- **Pentru înregistrările liniilor brute (valoarea inclusiv TVA) aferente vânzărilor - se poate completa elementul **GL.28 CustomerID** cu 04 urmat de cod contribuabilului raportor, și se raportează cu valoarea 0 (zero) elementul **GL.29 SupplierID**.**

## ATENȚIE!

In secțiunea Master Files, subsecțiunile Customers, respectiv Suppliers, precum și în subsecțiunea Facturi Emise se vor declara informațiile detaliate la nivelul fiecărui client, potrivit instrucțiunilor și definițiilor din Schema SAF-T.

- **Întrebare:**

Reglementările contabile ce se referă la subiectul "amenzi" datorate bugetului (de stat/local) nu menționează ca obligatorie evidența acestora la nivel de instituție publică/autoritate locală. Astfel, procedurile noastre de evidență contabilă nu prevăd evidențierea lor distinctă la nivel de instituție publică/autoritate locală (nu avem un ID de furnizor asignat acestora), emitenta a procesului verbal, la nivel de entitate fiind efecuată nota contabilă: 658\* = 448\*.

În această situație, vă rugăm să ne precizați dacă acest gen de plăți efectuate de contribuabil fac obiectul declarației în D406, în contextul în care un element care apare obligatoriu de completat, potrivit structurii XML/fisierului excel, cum este "SupplierID" nu este disponibil în sistemul de evidență contabilă, nefiind o obligație legală în acest sens. Preluarea unei astfel de plăți în D406, fără completarea unui "SupplierID" ar genera eroare la validarea XML-ului, acesta fiind un câmp obligatoriu.

Vă mulțumim și așteptăm clarificarea dumneavoastră.

### Răspuns 2:

Pentru tranzacțiile și liniile corespunzătoare din secțiunea 3.GeneralLedgerEntries care nu reprezintă înregistrări de datorii și creanțe pentru care conform reglementărilor contabile aplicabile există obligația de contabilizare pe carfare persoana fizică sau juridică, în câmpurile "SupplierID" și "CustomerID" se va completa cu codul unic al contribuabilului raportor. Aceste înregistrări sunt diferențiate prin faptul că SupplierID = CustomerID = RegistrationNumber (din structura 5.5 CompanyHeaderStructure), prefixat cu „00”, fără particula „RO” (în RegistrationNumber se completează CUI-ul contribuabilului raportor).

- **Întrebare:**

În cazul în care înregistram un accrual pentru o factură de la furnizor, știind valoarea exactă a acesteia, iar înregistrarea în contabilitate se face pe furnizor, vă rugăm să ne confirmați dacă pentru raportarea SAF-T la SupplierID se va completa codul furnizorului sau se înregistrează codul entității raportoare.

### Răspuns 3:

Confirmăm că în această situație la SupplierID se va înregistra codul unic al furnizorului, potrivit instrucțiunilor și definițiilor din Schema SAF-T.

- **Întrebare:**

Vă rugăm să ne precizați dacă în secțiunea 2.3 Customers, trebuie să raportăm doar contul contabil 4111 sau și conturile 418,461, garanții, etc, după caz.

### Răspuns 4:

În secțiunea MasterFiles, sub-secțiunea Customers se raportează conturile cu ajutorul cărora se ține evidența creanțelor pe fiecare persoană fizică și juridică, conform reglementărilor contabile aplicabile.

## SUBSECȚIUNEA - TRANSACTION LINE - GL.33 - TAX INFORMATION

- **Întrebare:**

În contextul în care avem nomenclatoare de coduri de taxa stabilite doar pentru TVA și WHT, în Ghidul contribuabilului, la secțiunea 12 am regăsit următoarea mențiune:

„La liniile din secțiunea GeneralLedgerEntries care nu reprezintă înregistrări relevante pentru TVA sau pentru impozite cu reținere la sursă se va raporta codul de taxă „000000”, împreună cu categoria de taxă corespunzătoare (cod de cifre zecimale din TAX-IMP\_Impozite).”

Nu înțelegem, în această fază a proiectului, care este relevanța completării categoriei de taxe corespunzătoare pentru celelalte înregistrări din registrul jurnal care nu se referă la TVA sau la impozite cu reținere la sursă.

### Răspuns 1:

Facem trimitere la **Răspunsul 1** din cadrul subsecțiunii **2.5. TABELA TAXE - TAX TABLE** de mai sus.

- **Întrebare:**

2. În GL33 de la TransactionLine, elementul TaxInformation este marcat ca fiind obligatoriu, însă în registrul jurnal există și operațiuni care nu au legătură cu nicio taxă. Nu cumva acest element ar fi trebuit să fie opțional? Ce am putea să completăm în elementul TaxInformation la un comision bancar (înregistrarea contabilă 627 la 5121) sau la un avans spre decontare (542 la 5311)?

### Răspuns 2:

Pentru înregistrările contabile și plățile care nu sunt relevante pentru niciun fel de impozite și taxe, se va raporta Tax Type 000 și TaxCode 000000.

- **Întrebare:**

În ghidul actualizat, la răspunsul 33 (pagina 68) scrie: "Elementul TaxCode se completează în structurile de date aferente subsecțiunilor privind facturile și plățile și în secțiunea GeneralLedgerEntries doar la liniile unde sunt înregistrări relevante pentru TVA sau pentru impozite cu reținere la sursa aferente veniturilor obținute din România de persoane rezidente și/sau nerezidente. La liniile din secțiunea GeneralLedgerEntries care nu reprezintă înregistrări relevante pentru TVA sau pentru impozite cu reținere la sursa se va raporta codul de taxă „000000”, împreună cu categoria de taxă corespunzătoare (cod de cifre zecimale din TAX-IMP\_Impozite).”

Va rugăm să ne confirmați dacă la fiecare factura, plată, nota de GL din secțiunile 3. GeneralLedgerEntries și 4. SourceDocuments trebuie să completăm toate perechile de TaxType și TaxCode aferente taxelor pe care le generează înregistrarea respectivă, dintre tipurile de taxe pe care societatea le raportează în sub-secțiunea 2.5 TaxTable (adică toate taxele pentru care contribuabilul este înscris și / sau are obligații fiscale)?

De ex. pentru o factura de achiziție de servicii completăm TaxType-ul și TaxCode-ul de TVA aferente operațiunii și de asemenea completăm TaxType-ul aferent impozitului pe profit împreună cu TaxCode-ul "000000"? La momentul plății acestei facturi trebuie să menționăm din nou toate perechile de TaxType și TaxCode care au fost asociate înregistrării facturii?

### Răspuns 3:

Facem trimitere la **Răspunsul 1** din cadrul subsecțiunii **2.5. TABELA TAXE - TAX TABLE** de mai sus.

Specific pentru exemplul dat de dvs, pentru o factura de achiziție de servicii:

- Vezi completa TaxType-ul și TaxCode-ul de TVA în cadrul secțiunii 3. GeneralLedgerEntries (Înregistrări Contabile) la postarea facturii, precum și în cadrul subsecțiunii 4.1. Sales Invoices (Facturi Emise), elementul Invoice (Factura)
- În măsura în care sunt incidente prevederile WHT pentru plata acestei facturi, veți completa TaxType-ul și TaxCode-ul de WHT în cadrul secțiunii 3. GeneralLedgerEntries (Înregistrări Contabile) la nivelul postării plății furnizorului, precum și în cadrul subsecțiunii 4.3 Payments (Plati)

- **Întrebare:**

În sheet-ul TAX-IMP – Impozite sunt codificate toate tipurile de taxe și impozite – cum se va face legătura între toate acestea și informațiile care trebuie raportate (GL, AP/AR, Stocuri, mijloace fixe)? Vă rugăm dacă se poate să ne ajutați cu câteva exemple.

**Răspuns 4:**

În schema actualizată sunt disponibile nomenclatoarele privind tipurile de taxe avute în vedere prin raportarea SAF-T. De exemplu la selectarea Tax Type TVA, există mai multe nomenclatoarele privind codurile de taxă – TVA, care vor fi alocate tranzacțiilor raportabile prin SAF-T. Drept exemplu, a se vedea legătura între TaxCode și secțiunile privind facturi și plăți din documente sursă, respectiv GL.

- **Întrebare:**

La această tabelă este o diferență referitor la 300 sau 301?

300	Taxa pe valoarea adăugată	Value-added tax (VAT)
301	Taxa pe valoarea adăugată - lunar	Monthly - value-added tax (VAT)
302	Taxa pe valoarea adăugată - trimestrial	Quarterly - value-added tax (VAT)
303	Taxa pe valoarea adăugată - semestrial	Half-yearly - value-added tax (VAT)
304	Taxa pe valoarea adăugată - anuală	Annual - value-added tax (VAT)
305	Dobânzi și penalități de întârziere aferente T.V.A.	Interest and penalties on late payment of VAT
307	TVA de plată la bugetul de stat, rezultată ca urmare a ajustărilor	VAT to be paid as a result of adjustments
	Sume defalcate din TVA pentru instituțiile de învățământ preuniversitar de stat, creșe, centre județene și locale de consultanță agricolă precum și pentru susținerea sistemului de protecție a	Amounts deducted from VAT for state pre-univ

**Răspuns 5:**

Facem trimitere la Răspunsurile 4 și 5 din cadrul subsecțiunii **2.5. TABELA TAXE - TAX TABLE** de mai sus.

- **Întrebare:**

Referitor la documentația tehnică privind raportarea SAF-T vă rog să mă ajutați cu următoarele clarificări: Conform Ghidului de completare, câmpul "TaxType" se va completa doar pentru acele tipuri de taxe din nomenclatorul TAX-IMP Impozite pentru care sunt definite codurile de taxe, respectiv TVA și impozit cu reținere la sursă. Cum se va completa acest câmp în celelalte cazuri (de exemplu, tranzacții pentru care nu este necesară selectarea unui tax code precum nota contabilă de înregistrare a amortizării pentru mijloace fixe), având în vedere că elementul "tax type" din subsecțiunea 5.15 TaxInformationStructure este un element obligatoriu. Se va alege "NULL" sau se va completa cu "000" având în vedere că pentru astfel de situații TaxCode selectat va fi "000000"?

**Răspuns 6:**

Pentru modalitatea de completare a elementelor de codurile TaxType și TaxCode vă rugăm să revedeți răspunsurile detaliate la întrebări similare (răspunsul 1).

Modul de raportare al elementelor din declarația informativă D406 – SAF-T este specificată în cadrul Schemei SAF-T pentru România disponibilă pe pagina web ANAF pentru declarația SAF-T, actualizată la ultima versiune 4.1.8.

Raportarea elementului S.TI.1 TaxType se face astfel: "Validare bazată pe TAX\_IMP – Impozite. Pentru tranzacțiile raportate în secțiunea GeneralLedgerEntries care nu sunt relevante pentru raportarea de taxe și impozite se va raporta TaxType 000 și TaxCode 000000.

Specific pentru facturile aferente unor operațiuni de import, în subsecțiunea PurchaseInvoices (Facturi de achiziție) se va raporta factura de import, iar la TaxType se va completa 000 (3 de zero), TaxCode 0000000 (6 de zero)." În această situație însă, la postarea notei contabile în baza DVI și a înregistrării TVA la import, se

vor folosi in subsecțiunea GeneralLedgerEntries codurile relevante de taxa pentru TVA aferente operațiilor de import.

- **Întrebare:**

Referitor la modulul de raportare GeneralLedgerEntries, parte componenta a documentatiei tehnice cu privire la SAF-T, va supunem atentiei si analizei situatia de mai jos, precum si propunerea noastra.

In GHIDUL CONTRIBUABILULUI pentru pregătirea și depunerea DECLARAȚIEI INFORMATIVE D406 la secțiunea 12. Întrebări frecvente și răspunsuri specifice Schemei SAF-T se mentioneaza urmatoarele:

„La liniile din secțiunea GeneralLedgerEntries care nu reprezintă înregistrări relevante pentru TVA sau pentru impozite cu reținere la sursa se va raporta codul de taxă „000000”, împreună cu categoria de taxă corespunzătoare (cod de cifre zecimale din TAXIMP\_Impozite).”

Astfel, in aceasta situatie, in care avem nomenclator de TaxCode doar pentru TVA si impozite cu retinere la sursa, iar structura TaxCode contine in componenta ei si codificarea de TaxType (cod de 3 cifre), plecand de la precizarea dumneavoastra potrivit careia „La liniile din secțiunea GeneralLedgerEntries care nu reprezintă înregistrări relevante pentru TVA sau pentru impozite cu reținere la sursa se va raporta codul de taxă „000000”, propunerea noastra pentru simplificarea raportarii este aceea ca TaxType se se completeze cu „000” pentru toate liniile din secțiunea GeneralLedgerEntries care nu reprezinta inregistrari relevante pentru TVA sau pentru impozitele cu retinere la sursa (propunerea are in vedere si completarea nomenclatorului pentru TaxType cu codificarea „000”).

Va rugam sa ne precizati daca sunteti de acord cu propunerea noastra de simplificare, in contextul in care nu vedem relevanta completarii in Registrul Jurnal a TaxType acum cand avem nomenclatoare de TaxCode doar pentru TVA si impozite cu retinere la sursa.

**Răspuns 7:**

Explicații detaliate privind modul de utilizare a codificărilor pentru impozite și taxe din **Nomenclatorul de coduri pentru impozitele și taxele la bugetul statului** (tabela TAX-IMP-Impozite din Schema SAF-T pentru România), pentru completarea câmpului TaxType din 5.15 TaxInformationStructure se găsesc în Răspunsul 1 de mai sus.

- **Întrebare:**

In cazul structurii TransactionLine – valoarea taxei pentru tranzactie trebuie mentionata la fiecare linie a tranzactiei sau doar la linia relevanta pentru inregistrarea taxei respective: de exemplu, in cazul unei prestari de servicii vom avea urmatoarele 3 linii:

Linia 1 = cu accountID 4111

Linia 2 – cu accountID 704

Linia3 – cu accountID 4427

Va rog sa confirmati ca suma taxei pentru aceasta tranzactie trebuie reflectata doar la linia 3, pentru celelalte linii elementul “Taxamount” fiind completat cu valoarea 0

**Răspuns 8 :**

TaxAmount se va raporta doar pentru linia din postarea contabilă aferente bazei impozabile (valoare netă/bază impozabilă din postarea unei facturi). Pentru restul liniilor de postare contabilă aferentă unei facturi (e.g. linie aferentă valorii brute, linia aferentă TVA), elementul TaxAmount va fi completat cu 0.

- **Întrebare:**



Exemplul este următorul:

În cazul unui jurnal de GL pentru o factură simplă de achiziție vom avea 3 linii raportate: Furnizor, Cheltuiala și TVA – cu care dintre aceste linii vor asocia și afișate detaliile taxelor?

Ipoteza de la care am plecat e că detaliile taxelor ar trebui prezentate pentru linia de cheltuială, dar exemplul furnizat de Dvs. (Raport SAF-T date valide - schema segmentată - segment 2.xml) a provocat o oarecare confuzie, dat fiind faptul că jurnalul exemplificat este incomplet iar linia este aferentă Furnizorului (?).

Totodată, ce se întâmplă în cazul în care pe aceeași factură aveam mai mult de un cod de TVA? Cum ar trebui afișate informațiile de TVA în această situație?

### Răspuns 9 :

Detaliile complete privind taxele, Tax Type, Tax Code, Tax Amount se vor completa la nivelul liniilor nete din postările contabile. Exemplificăm două situații de înregistrări pentru achiziții cu TVA deductibilă 100%:

```
401 Credit amount 119 Tax Type 300 Tax Code 301101 Tax Amount 0; sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax Amount 0
6xx Debit amount 100 Tax type 300 Tax code 301101 Tax amount 19
4426 Debit amount 19 Tax Type 300 Tax Code 301101 Tax Amount 0; sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax Amount 0
```

```
401 Credit amount 228 Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0
3xx Debit amount 100 Tax type 300 Tax code 301101 Tax amount 19
4426 Debit amount 19 Tax Type 300 Tax Code 301101 Tax Amount 0; sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax Amount 0
3xx Debit amount 100 Tax type 300 Tax code 301102 Tax amount 9
4426 Debit amount 9 Tax Type 300 Tax Code 301102 Tax Amount 0; sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax Amount 0
```

- **Întrebare:**

Trebuie creat în sistemul ERP un Tax code separat pentru deductibilitatea TVA de 50% și unul separat pentru nedeductibilitatea TVA de 50%?

### Răspuns 10:

```
% = 401 119
6xx 50
6xx 50
4426 9.5
4426 9.5
6xx = 4426 4.75
6xx = 4426 4.75
```

transpusă în SAF -T astfel:

```
401 C Credit amount 119 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0
6xx D Debit amount 50 Tax type 300 Tax code TVA 341101 Tax amount 9.5
6xx D Debit amount 50 Tax type 300 Tax code TVA 391101 Tax amount 9.5
4426 D Debit amount 9.5 Tax type 300 Tax code TVA 391101 Tax amount 0 sau
Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0
4426 D Debit amount 9.5 Tax type 300 Tax code TVA 341101 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0
```

6xx D Debit amount 4.75 Tax type 300 Tax code 391101 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0  
4426 C Credit amount 4.75 Tax type 300 Tax code TVA 391101 Tax amount 0

6xx D Debit amount 4.75 Tax type 300 Tax code 391101 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0  
4426 C Credit amount 4.75 Tax type 300 Tax code TVA 391101 Tax amount 0

### Raspuns 10:

Pentru reflectarea deducerii limitate (50% TVA deductibila si 50% TVA nedeductibila), puteti folosi urmatoarele coduri de taxa pentru TVA in functie de situatia in care va aflati:

- **Situatia 1:** Daca la momentul postarii facturii de achizitie pentru care deducerea TVA este limitata la 50% se deduce TVA 50%, atunci veti folosi:
  - o la postarea facturii codul de taxa **341101** Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile si cele supuse masurilor de simplificare; Acest cod de taxa se regaseste in nomenclatorul « Achizitii ded 50% »
  - o Precum si codul de taxa 391101 Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile si cele supuse masurilor de simplificare; Acest cod de taxa se regaseste in nomenclatorul « Achizitii neded 50% »
  - o A se vedea exemplul de mai sus (nota contabila si maparea pe Schema SAF-T).
- **Situatia 2:** Daca la momentul postarii facturii de achizitie pentru care deducerea TVA este limitata la 50% se deduce TVA integral, ajustarea deducerii la 50% facandu-se printr-o nota contabila distincta de corectie a TVA (6xx=4426), atunci veti folosi:
  - o la postarea facturii codul de taxa **301101** Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile si cele supuse masurilor de simplificare, Ambele coduri se regasesc in nomenclatorul « Achizitii ded 100% »  
SI
  - o la nota contabila de ajustare a TVA deductibila veti volosi codul de taxa 391101 Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile si cele supuse masurilor de simplificare; Acest cod de taxa se regaseste in nomenclatorul « Achizitii neded 50% »

- **Întrebare:**

Va rugam sa ne confirmati interpretarea noastra asupra obligatiilor de raportare a **structurii Tax Information** in modulul **GeneralLedgerEntries**, sumarizate in tabelul de mai jos,:

Nr. Subiect	Exemple note contabile raportabile in modulul GeneralLedgerEntries	Raportare informatie Tax Amount	Raportare informatii TaxType si TaxCode
1	Plati catre furnizori / alti creditori, subiect de impozite cu retinere la sursa 401* = % (446*, 512*) 462* = % (446*, 512*)	TaxAmount se va raporta exclusiv la nivelul liniei din nota contabila (contului) ce include baza impozabila – e.g. numai pentru conturile 401* / 462*, liniile 446* si 5121* avand TaxAmount=0 sau este necesara asigurarea egalitatii debit=credit in raportarea	- este obligatorie raportarea informatiilor TaxType si TaxCode la nivelul liniei (contului) 401*, - se poate opta pentru raportarea informatiilor si la nivelul liniilor

			TaxAmount si din perspectiva sumei de impozit (astfel incat TaxAmount ar aparea si pe contul 446*)?	446*, 5121*, fara ca aceasta sa fie obligatorie.
			<b>Raspuns 11: Tax amount</b> <i>se va declara la nivelul contului 401/462 la nota privind inregistrarea platii venitului. Este necesara asigurarea egalitatii. Recomandam transpunerea ca 2 note : 401 = 512* si 401 = 446* / 462* = 446* si 462* = 512*</i>	<b>Raspuns : Tax type si taxcode</b> va fi obligatoriu de declarat la nivelul conturilor 401*/462* (la plata venitului) si 446* (la retinerea impozitului)
2	<b>Plati de dividende, subiect de impozite cu retinere la sursa</b>	457* = 5121*	Care ar fi liniile (conturile) pentru care este necesara raportarea TaxAmount, avand in vedere ca suma reprezentand impozit, in aceste cazuri, nu este inclusa in suma notei contabile ( <i>valoarea aferenta notei contabile este dividendul net</i> )?	- este obligatorie raportarea informatiilor TaxType si TaxCode la nivelul liniei (contului) 457*, - se poate opta pentru raportarea informatiilor si la nivelul liniei 5121*, fara ca aceasta sa fie obligatorie.
	<b>Constituire de impozit cu retinere la sursa</b>	457* = 446*		<b>Raspuns :</b> Tax type si taxcode va fi obligatoriu de declarat la nivelul conturilor 457* (plata venitului) si 446* (retinerea impozitului)
3	<b>Constituire de impozit cu calculul impozitului prin suta majorata</b>	635* = 446*	Care ar fi liniile (conturile) pentru care este necesara raportarea TaxAmount, avand in vedere ca suma reprezentand impozit, in aceste cazuri, este <i>intreaga suma a notelor contabile</i> .	- este obligatorie raportarea informatiilor TaxType si TaxCode la nivelul liniei (contului) 446*, - se poate opta pentru raportarea informatiilor si la nivelul liniei 457* / 635*, fara ca aceasta sa fie obligatorie.

**Raspuns 11** Tax amount este obligatoriu de declarat la nivelul contului prin

care se realizeaza contarea  
platii veniturii

Raspuns : Tax  
type si tax code  
se declara la  
nivelul notei prin  
care se  
inregistreaza  
plata veniturii si  
la nivelul 446\*  
(constituirea  
impozitului)

4 **Plati de  
impozite** 446\* = 512\*

- este obligatorie  
raportarea  
informatiilor  
TaxType si  
TaxCode la  
nivelul liniei  
(contului) 446\*,  
- se poate opta  
pentru raportarea  
informatiilor si la  
nivelul liniei  
5121\*, fara ca  
aceasta sa fie  
obligatorie.  
*Taxtype din  
Nomenclatorul  
Tax\_imp-impozite  
specific WHT  
urmat de taxcode  
000000 tax  
amount 0 sau  
taxtype 000  
taxcode 000000  
tax amount 0*

#### Raspuns 11

Se pot consulta cazurile de utilizare de la sfarsitul documentului

- **Întrebare:**

Fiecare Proprietate descrisa in SAFT\_TAX trebuie sa aiba asociata si un cod de taxa sau doar operatiunile mentionate in nomenclatoarele din WHT si cele legate de achizitii si livrari de TVA ?

#### Raspuns 12:

La liniile din secțiunea GeneralLedgerEntries care nu reprezintă înregistrări relevante pentru TVA sau pentru impozite cu reținere la sursă se va raporta codul de taxă „000000”, împreună cu categoria de taxă corespunzătoare (cod de cifre zecimale din TAX-IMP\_Impozite)

• **Întrebare:**

Referitor la generare d406/Saf-T, nu am inteles ce se trece mai exact in sectiunea TaxTable? presupunem ca ce exista nomenclator TAX-IMP - Impozite si in nomenclator WHT  
Din exemplul dat am gasit TVA-ul cod 301, acesta suporta detalii pt TaxCodeDetails (301301-Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare 19%, 301302 - ..., etc), dar restul de taxe din TAX-IMP - Impozite/WHT nu suporta.

**Raspuns 13 :**

Detaliile privind modul de completare a sectiunii TaxTable sunt prezentate in cadrul Ghidului SAF-Tsi in prezentul document.

Facem urmatoarele precizari in ceea ce priveste nomenclatoarele de TVA:

- codificarile 301- 304 indica Tipul de Taxa - respectiv TVA, in functie de perioada de declarare si plata a TVA-ului.
- Codificarea 300 indica Tipul de Taxa – respectiv TVA pentru care au fost definite coduri de taxa pentru TVA (Tax Codes), in nomenclatoarele sumarizate in foaia **Legenda coduri de taxa TVA** din schema SAF-T. **Aceste coduri de taxa sunt folosite pentru maparea tranzactiilor relevante pentru TVA doar in combinatie cu TaxType 300.**

Asadar, in ceea ce priveste utilizarea TaxType in zona Source Documents (Fcaturi) si GL entries, pentru declararea informatiilor in legatura cu TVA se foloseste codul 300 la care se asociaza tax code in functie de categoria operatiunii (livrare/achizitie).

• **Întrebare:**

Având în vedere că nu avem nota contabila separata pentru marfa facuta prin bon fiscal? Nota contabila este facuta cumulat pentru vanzare de marfuri cu toate cotele de TVA inclusiv pentru timbre fiscale care nu sunt purtătoare de document la vânzarea lor ( la vânzarea unui timbru nu se emite factură sau bon fiscal).

**Raspuns 14:**

Au fost introduse coduri de taxa specifice pentru evidentierea vanzarii de bunuri pentru care nu este obligatorie emiterea facturii (aceasta situatia acopera si vanzarile efectuate pe baza de bon fiscal), in conformitate cu prevederile art. 319 alin. 10 din Codul Fiscal. Aceste coduri de taxa sunt folosite in sectiunea Inregistrari Contabile.

380301	Livrări/ prestări pentru care nu există obligația emiterii facturii cu cotă de 19%, conform Art. 319 aliniat 10 din Cod Fiscal
380302	Livrări/ prestări pentru care nu există obligația emiterii facturii cu cotă de 9% conform Art. 319 aliniat 10 din Cod Fiscal
380303	Livrări/ prestări pentru care nu există obligația emiterii facturii cu cotă de 5% conform Art. 319 aliniat 10 din Cod Fiscal
380304	Livrări/ prestări pentru care nu există obligația emiterii facturii și nu sunt supuse TVA, conform Art. 319 aliniat 10 din Cod Fiscal



In cazul în care pentru vanzarile efectuate de comercianti pe baza de bon fiscal, se emit facturi la cererea clientului, la raportarea acestor facturi in subsectiunea Facturi Emise este relevant codul:

- 310327 - Livrări de bunuri și prestări servicii pentru care este evidențiată suma taxei colectate.

Ne-ar fi de ajutor un **model de implementare al unei facturi** în SalesInvoice sau orice ghid de implementare, tutorial etc

**Raspuns:** Pe site-ul ANAF, in sectiunea proiecte digitalizare:  
[https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/despre\\_anaf/strategii\\_anaf/proiecte\\_digitalizare/saf\\_t/](https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/despre_anaf/strategii_anaf/proiecte_digitalizare/saf_t/) se gasesc documente care sunt elaborate in vederea acordarii suportului contribuabililor pentru depunerea fisierului SAF-T.

## ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECȚIUNEA TRANSACTION LINE - GL.33 - TAX INFORMATION

- **Întrebare:**

Cum se raportează tranzacțiile fără client/ furnizor (ex: vânzări în stațiile de distribuie carburanți)?

**Răspuns 1:**

Raportarea tranzacțiilor fără client/furnizor se va realiza astfel:

- **Secțiunea General Ledger Entries:**

Vânzările efectuate de comercianți pentru care se emit bonuri fiscale, se vor raporta la nivel centralizat, in baza rapoartelor Z, în secțiunea « General Ledger Entries », cu codurile de taxa pentru TVA asociate acestui tip de operațiune. In acest caz, se va utiliza un cod de CustomerID care să identifice clienții persoane fizice pentru care nu se cunoaște identitatea la momentul emiterii bonurilor fiscale, respectiv 08000000000000000000 (13 de 0).

Mecanismul se aplică și bonurilor fiscale pe care s-a înscris la cererea cumpărătorului codul de inregistrare in scopuri de TVA (factura simplificata) – în sensul că nu se raportează aceasta factura simplificata la nivelul vânzătorului, în mod detaliat și separat de alte bonuri fiscale sau încasări. De asemenea, aceste bonuri fiscale care au calitatea de factura simplificata nu se vor raporta de catre vanzator in Source Documents – subsectiunea Facturi Emise.

Mentionam in sa ca din perspectiva cumparatorului, **intervine obligatia inregistrarii facturilor simplificate in sectiunea Source Documents – subsectiunea Facturi Primite**. Codurile de taxa asociate pentru raportarea in Secțiunea General Ledger Entries sunt următoarele:

- TaxType - 300
- TaxCode create specific pentru operațiunile pentru care nu exista obligația emiterii facturii, după cum urmează:
  - 380301 - Livrări/ prestări pentru care nu există obligația emiterii facturii cu cotă de 19%, conform Art. 319 aliniat 10 din Cod Fiscal
  - 380302 - Livrări/ prestări pentru care nu există obligația emiterii facturii cu cotă de 19%, conform Art. 319 aliniat 10 din Cod Fiscal
  - 380303 - Livrări/ prestări pentru care nu există obligația emiterii facturii cu cotă de 19%, conform Art. 319 aliniat 10 din Cod Fiscal
  - 380304 - Livrări/ prestări pentru care nu există obligația emiterii facturii și nu sunt supuse TVA, conform Art. 319 aliniat 10 din Cod Fiscal

În cazul în care pentru vânzările efectuate de comercianți pe baza de bon fiscal, se emit facturi la cererea clientului, la raportarea acestor facturi în cadrul subsecțiunii Facturi Emise este relevant codul:

▪ 310327 - Livrări de bunuri și prestări servicii pentru care este evidențiată suma taxei colectate\*

Pentru situațiile în care un client persoana fizică solicită factura în baza bonului fiscal, se va utiliza un cod CustomerID care să identifice clienții persoane fizice pentru care nu se cunoaște identitatea la momentul emiterii facturilor în baza bonurilor fiscale 08000000000000000000 (13 de 0).

Pentru situațiile în care un client persoana juridică solicită factura în baza bonului fiscal, se va utiliza un cod Customer ID după cum urmează:

- Codul unic de identificare/codul unic de înregistrare în scopuri de TVA, conform instrucțiunilor de la linia S.I.23 din Schema SAF-T,

• **Secțiunea Source Documents, subsecțiunea Sales Invoices:**

Bonurile fiscale nu se vor raporta în sub-secțiunea Sales Invoices. Facturile emise pe baza bonurilor fiscale, la cererea clienților, vor fi raportate TOATE în Secțiunea Source Documents – Sales Invoices. Modalitatea de emisie a acestor facturi se va realiza în conformitate cu prevederile Codului Fiscal și cu modul de operare al fiecărui contribuabil – factură detaliată la nivel de poziție din Bonul fiscal, factură consolidată în funcție de cota de TVA aplicabilă sau conform unui model simplificat, « Factura emisă conform bon fiscal nr./data ». Indiferent de modul de emisie, contribuabilii pot raporta aceste facturi în secțiunea Facturi Emise, simplificat conform modelului de mai jos, sau linie cu linie (respectând modelul de completare definit în Schema SAF-T aplicabil pentru vânzările de bunuri - pret unitar și cantitate pentru fiecare bun/serviciu vândut).

Pentru situațiile în care un client persoana fizică solicită factura în baza bonului fiscal, se va utiliza un cod CustomerID care să identifice clienții persoane fizice pentru care nu se cunoaște identitatea la momentul emiterii facturilor în baza bonurilor fiscale 08000000000000000000 (13 de 0).

Pentru situațiile în care un client persoana juridică solicită factura în baza bonului fiscal, se va utiliza un cod Customer ID după cum urmează:

Codul unic de identificare/codul unic de înregistrare în scopuri de TVA, conform instrucțiunilor de la linia S.I.23 din Schema SAF-T.

În cazul facturilor emise pentru vânzări făcute pe bază de bon fiscal, la cererea clientului, raportarea facturilor de vânzare în secțiunea Facturi Emise implică utilizarea:

- Tax Type - 300
- TaxCode - 310327 - Livrări de bunuri și prestări servicii pentru care este evidențiată suma taxei colectate:

În cazul facturilor emise pentru vânzări făcute pe bază de bon fiscal – varianta simplificată, raportarea în Secțiunea 4.SourceDocuments, subsecțiunea 4.1 SalesInvoices se poate face astfel:

- **SD.SI.1 Number of entries – număr de intrări = 1 .. n** reprezintă numărul total de facturi de vânzare raportate în perioada respectivă în secțiunea 4.SourceDocuments în subsecțiunea 4.1 SalesInvoices, inclusiv cele emise în baza bonurilor fiscale
- **SD.SI.2 Total Debit = Totalul tuturor sumelor debitoare** aferente tuturor facturilor de vânzare emise în perioada, inclusiv cele emise în baza bonurilor fiscale. Total Debit indică valoarea facturilor

de stornare emise în perioada, care sunt înregistrate în contabilitate prin stornări în negru (e.g. prin debitul conturilor de venit).

• **SD.SI.3 Total Credit = Totalul tuturor sumelor creditoare aferente tuturor facturilor de vânzare emise în perioada, inclusiv cele emise în baza bonurilor fiscale. Total Credit indică valoarea facturilor de vânzare (inclusiv de stornare) emise în perioada, care sunt înregistrate în contabilitate prin creditul conturilor de venit, inclusiv pentru stornările în roșu.**

Urmate de elementele:

- **S.I.1 Invoice No = numărul facturii** (emis de vânzător)
- **S.I.2 CustomerInfo** – obligatoriu
- **S.I.3 SupplierInfo** - aceasta structura nu se raportează în cazul facturilor de vânzare
- **S.I.4 AccountID** = ID-ul contului analitic pentru astfel de vânzări (e.g. contul de client folosit la înregistrarea facturii) - obligatoriu. În condițiile în care facturile emise pentru vânzări pe baza de bon fiscal nu se înregistrează în contabilitate, se va raporta un cont generic 411XXX – unde **XXX număr intern alocat de către contribuabil**
- **S.I.8 InvoiceDate** = data emiterii facturii – obligatoriu
- **S.I.9 InvoiceType** se completează cu valoarea / codul **751 Factură - informații în scopuri contabile / Invoice information for accounting purposes** din **Nom Tipuri facturi** - Nomenclator pentru raportarea tipurilor de facturi (emise și primite). Coduri utilizate pentru completarea câmpului S.I.9. Invoice type din 5.10 InvoiceStructure – un cod special pentru această categorie de facturi.

**Câmpul InvoiceType este OBLIGATORIU, deci se transmite pentru a indica ce fel de factură este.**

- **S.I.13 Self-billing indicator = 0** – OBLIGATORIU

Urmate de înregistrarea / înregistrările cu liniile facturii (1..n), astfel:

- **S.I.29 InvoiceLine** = 1 - obligatoriu
- **S.I.30 AccountID** = ID-ul contului analitic pentru astfel de vânzări (contul de venit folosit la înregistrarea fiecărei linii din factura; în cazul în care facturile emise în baza bonului fiscal nu sunt înregistrate în contabilitate, se va raporta contul generic 707XXX) - obligatoriu, **S.I.39 Quantity = 1, se completează cu 1 pentru simplitate (este vorba de un grup de linii dintr-un bon / bonuri raportate cumulat)**
- **S.I.42 UnitPrice** = Valoarea netă (fără TVA) se pune în câmpul de preț unitar pentru factura respectivă,
- **S.I.43 TaxPointDate** = în acest caz, se poate completa cu data facturii sau data bonului fiscal, data exigibilității taxei – este element OBLIGATORIU
- **S.I.45 Description** = se poate completa liber de către Vânzător, de exemplu: „Factură emisă pentru vânzări de bunuri pe bază de bon fiscal” – element OBLIGATORIU
- **S.I.46 Invoice Amount** = valoarea NETĂ a facturii (fără taxe, fără transport) – element OBLIGATORIU, format din
  - **S.AM.1 Amount** = suma NETĂ a facturii în RON - OBLIGATORIU
  - **S.AM.2 CurrencyCode** = RON - OBLIGATORIU
  - **S.AM.3 CurrencyAmount** = suma NETĂ a facturii în RON (aceste vânzări se efectuează în RON) - OBLIGATORIU
- **S.I.47 DebitCreditIndicator = C (Credit) – OBLIGATORIU**
- **S.I.49 TaxInformation** – element OBLIGATORIU, cu cardinalitate 1..\* (cardinalitatea multiplă permite în viitor declararea mai multor tipuri de taxe aplicabile la nivel de factura, separat, dar în acest moment se declară informații doar despre TVA, iar aici se declară CUMULAT, deci un singur set de câmpuri de taxe) format din
  - **S.TI.1 TaxType = 300 pentru TVA**

- **S.TI.2 TaxCode = 310327 - Livrări de bunuri și prestări servicii pentru care este evidențiată suma taxei colectate**
- **S.TI.6 TaxAmount = valoarea CUMULATĂ a TVA pe toate categoriile / cotele aplicabile, adunat – OBLIGATORIU, astfel**
- **S.AM.1 Amount = SUMA TAXEI COLECTATE (suma cumulată de TVA, în RON – OBLIGATORIU**
- **S.AM.2 CurrencyCode = RON – OBLIGATORIU**
- **S.AM.2. CurrencyAmount = SUMA TAXEI COLECTATE (suma cumulată de TVA, în RON – OBLIGATORIU**

- **Secțiunea Source Documents, subsecțiunea Payments:**

Încasările aferente vânzărilor pentru care se emit bonuri fiscale se vor raporta cumulativ, la nivel de zi, în secțiunea Source Documents, subsecțiunea Payments pentru totalul plăților efectuate prin aceeași metoda de plată (PaymentMethod este un element obligatoriu de raportat în cazul plăților, iar validarea se face conform nomenclatorului Nom\_Mecanisme\_plati).

Această abordare acoperă situațiile următoare:

- Toate plățile în numerar
- Toate plățile cu card

Toate plățile cu bonuri valorice / alte mecanisme Raportarea elementului PaymentMethod este corelată cu raportarea elementului PaymentMechanism. Asadar, raportarea se va face pentru totalul încasărilor într-o zi pe fiecare dintre cele trei categorii menționate, după cum urmează:

- Pentru sumele plătite în numerar, avem prevăzut în nomenclator PaymentMethod 01 – Cash, iar codul pentru PaymentMechanism este 10
- Pentru sumele plătite cu cardul, avem prevăzut în nomenclator PaymentMethod 03 – Non-Cash, iar codul pentru PaymentMechanism este 48
- Pentru sumele plătite prin bonuri valorice/alte mecanisme, avem prevăzut în nomenclator PaymentMethod 99 – Instrument Not defined, iar codul pentru PaymentMechanism este 1.

- **Întrebare:**

In structura GLE, la nivel de linie de tranzacție se solicită informații cu privire la taxe – TVA.

Astfel, pentru o achiziție de bunuri sau servicii pentru care nota contabilă este următoarea, vă rugăm să ne spuneți pe care dintre linii se va menționa informația cu privire la TVA:

% = 401	119,00
628/371	100,00
4426	19,00

De asemenea, în cazul în care avem achiziții cu 50% sau 100% TVA nedeductibil, cum ar trebui să fie reflectată informația cu privire la TVA în linia de taxinformație?

**Răspuns 2:**

In ceea ce privește situația unor achiziții cu deducere 100%, la cota de TVA de 19%:

401 Credit amount 119 Tax type 300 Tax code 301101 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

3xx/6xx Debit amount 100 Tax type 300 Tax code 301101 Tax amount 19

4426 Debit amount 19 Tax type 300 Tax code 301101 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

*In ceea ce priveste situatia unor achizitii supuse limitarii deducerii la 50%, va rugam sa consultati Raspunsul 10 din cadrul SUBSECTIUNII - TRANSACTION LINE - GL.33 - TAX INFORMATION de mai sus.*

*Pentru achizitiile in care TVA este nedeductibila in proportie de 100%, si ajustarea deducerii se face printr-o nota contabila de corectie a deducerii:*

% = 401 119  
6xx 100  
4426 19

6xx = 4426 19

*aceste note vor fi transpuse in SAF T astfel:*

*401 Credit amount 119 Tax type 300 Tax code 301101 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0*

*6xx Debit amount 100 Tax type 300 Tax code 301101 Tax amount 19*

*4426 Debit amount 19 Tax type 300 Tax code 301101 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0*

*6xx Debit amount 19 Tax type 300 Tax code 307321 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0*

*4426 Credit amount 19 Tax Type 300 Tax Code 307321 Tax amount 0*

*Pentru achizitiile in care TVA este nedeductibila in proportie de 100%, si contribuabilul stie la momentul primirii facturii faptul ca TVA nu este deductibila, incluzand valoarea TVA direct pe cheltuiala, printr-o nota de tipul 6xx=401 119 lei, aceasta nota se va transpune in SAF-T astfel:*

*401 Credit amount 119 Tax type 300 Tax code 351101 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0*

*6xx Debit amount 119 Tax type 300 Tax code 351101 Tax amount 0*

## **5. SECTIUNEA DOCUMENTE SURSA - SOURCE DOCUMENTS**

### **4.1. FACTURI DE VANZARE - SALES INVOICES**

#### **INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECTIUNEA SALES INVOICES**

- Întrebare:***

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

***Răspuns 1:***

Raportarea se va face la nivel de linie de factură.

- Intrebare***



În sistemul ERP în momentul în care se anulează o factură, aceasta se înregistrează în sistem cu semnul minus.

În acest caz, la facturile emise către client și anulate, trebuie să le declarăm în SAF-T? Facem aici referire la faptul că SAF-T preia în structura informațiilor din declarația 394 unde se declară plaja de facturi, inclusiv cele anulate sau stornate.

Din punctul nostru de vedere, atâta timp cât informația apare în registrul jurnal chiar dacă efectul este 0 per total, ar trebui să declarăm și în SAF-T, dar consultatul nostru de sistem a solicitat o informare oficială în acest caz, deoarece nu am găsit referințe la acest subiect în draft-ul ghidului de completare SAF-T.

### **Răspuns 2:**

*Prin declarația SAF-T în secțiunea General Ledger Entries se declară toate facturile emise, inclusiv facturile anulate dacă acestea sunt înregistrate în evidențele contabile (factura inițială și factura storno).*

*În secțiunea Source Documents subsecțiunea Sales Invoices, se va declara obligatoriu și tipul facturii (Invoice Type) în fiecare caz în parte:*

- codul 380 - Factură inițială,
- codul 381 - Factură storno (factură cu semnul minus indiferent de motivul stornării),
- codul 384 - Factura finală reemisă ca urmare a unei corecții a unei facturi inițiale sau facturi storno,
- codul 389 - Autofactură (indiferent de situația care a generat emiterea autofacturii)
- codul 751 - Factură - informații în scopuri contabile

### • **Întrebare**

În situația în care se emite o factură la cererea clientului pentru o vânzare efectuată prin bon fiscal iar factura menționează ca descrierea produselor "Conform bonului fiscal", vă rugăm să ne confirmați că pentru raportarea SAF-T se va declara doar această linie din factură.

**Răspuns 3: Confirmăm**

## **SUBSECȚIUNEA - SALES INVOICES - SD.SI.4 - INVOICE- INVOICE STRUCTURE**

### • **Întrebare:**

În contextul în care avem nomenclatoare de coduri de taxă stabilite doar pentru TVA și WHT, în Ghidul contribuabilului, la secțiunea 12 am regăsit următoarea mențiune:

*„La liniile din secțiunea GeneralLedgerEntries care nu reprezintă înregistrări relevante pentru TVA sau pentru impozite cu reținere la sursă se va raporta codul de taxă „000000”, împreună cu categoria de taxă corespunzătoare (cod de cifre zecimale din TAX-IMP\_Impozite).”*

Nu înțelegem, în această fază a proiectului, care este relevanța completării categoriei de taxe corespunzătoare pentru celelalte înregistrări din registrul jurnal care nu se referă la TVA sau la impozite cu reținere la sursă.

### **Răspuns 1:**

A se vedea răspunsul de mai sus din cadrul **2.5. TABELA TAXE - TAX TABLE/ SUBSECȚIUNEA TAX TABLE - MF.TT.2 - TAX TYPE SI MF.TT5 - TAX CODE.**

- **Întrebare:**

Pentru vânzările în stațiile de distribuție carburanți trebuie raportate pentru fiecare client atât vânzările pentru care clientul a solicitat factura, cât și cele pentru care a solicitat codul fiscal pe bonul fiscal, sau numai cele pentru care a fost solicitată factură?

**Răspuns 2:**

În secțiunea *General Ledger Entries* se vor raporta toate tranzacțiile, așa cum sunt înregistrate în contabilitate (e.g. pe baza raportului Z, care include și bonurile fiscale care servesc drept factura simplificată). În secțiunea *Source Documents*, subsecțiunea *Sales Invoices*, se vor raporta doar facturile de vânzare (excluzând bonurile fiscale care au înscris codul fiscal al clientului).

- **Întrebare:**

Facturi aferente unor operațiuni efectuate într-o lună și care sunt emise până pe 15 a lunii următoare (i.e. facturi aferente unor tranzacții din iulie, emise pe 15 august). Acestea sunt introduse manual în jurnalul de vânzări din luna iulie, dar sunt incluse în registrul jurnal din luna august – când trebuie declarate? Înțelegerea noastră este că trebuie declarate în luna în care au fost emise și incluse în GL și menționat **Tax point** - exigibilitatea TVA (din structura facturii). După ce se închide TVA pe luna iulie rămâne fix diferența față de balanță (care este conform registrului jurnal).

**Răspuns 3:**

Raportarea în secțiunea *General Ledger Entries* se face conform înregistrărilor în contabilitate. În secțiunea *Source Documents* sub-secțiunea *Sales Invoices* se vor raporta facturile în luna în care au fost emise, prin utilizarea tipului de factura corespunzător – luând în considerare modul în care a fost recunoscută în contabilitate colectarea TVA potrivit regulilor de exigibilitate. Așadar, în exemplu dvs. în secțiunea *General Ledger* se vor raporta înregistrările aferente tranzacției în luna în care s-au efectuat, iar înregistrările aferente emiterii facturilor se vor raporta în luna în care sunt emise. În secțiunea *Source Documents*, sub-secțiunea *Sales Invoices* se vor raporta facturile în luna în care sunt emise.

- **Întrebare:**

Cum se raportează facturile emise în perioada curentă, la solicitarea clienților, pentru bonurile fiscale aferente achizițiilor din stațiile de distribuție efectuate în perioada curentă sau în perioade anterioare lunii de raportare?

**Răspuns 4:**

În secțiunea *General Ledger Entries* se vor raporta toate tranzacțiile, așa cum sunt înregistrate în contabilitate (e.g. pe baza raportului Z, care include și bonurile fiscale care servesc drept factura simplificată).

În secțiunea *Source Documents*, subsecțiunea *Sales Invoices*, se vor raporta facturile de vânzare emise în baza bonului fiscal, la solicitarea clientului, în perioada în care au fost emise.

- **Întrebare:**

Codurile de taxă (cod tax) se vor aloca doar facturilor de vânzări și cumpărări? Ce coduri de taxă alocăm diverselor note contabile de exemplu, note de provizioane, note privind minusurile/plusurile de inventar, etc. În nomenclatoare nu găsim decât coduri de taxă pentru facturile de vânzări și cumpărări precum și coduri de taxă pentru impozitele declarate în D100. Nu am găsit un nomenclator pentru impozitul pe profit.

**Răspuns 5:**

Va rugăm să consultați Răspunsul 2 din SUBSECȚIUNEA TAX TABLE - MF.TT.11 - BASE RATE.

Specific pentru facturile de vânzare, sunt relevante doar codurile de taxă din cadrul Nomenclatorului „Livrări”.

• **Întrebare:**

La aceasta tabela este o diferenta referitor la 300 sau 301?

300	Taxa pe valoarea adaugata	Value-added tax (VAT)
301	Taxa pe valoarea adaugata- lunar	Monthly - value-added tax (VAT)
302	Taxa pe valoarea adaugata- trimestrial	Quarterly - value-added tax (VAT)
303	Taxa pe valoarea adaugata- semestrial	Half-yearly - value-added tax (VAT)
304	Taxa pe valoarea adaugata- anuala	Annual - value-added tax (VAT)
305	Dobanzi si penalitati de intarziere aferente T.V.A.	Interest and penalties on late payment of VAT
307	TVA de plata la bugetul de stat, rezultata ca urmare a ajustarilor	VAT to be paid as a result of adjustments
	Sume defalcate din tva pentru institutiile de invatamant preuniversitar de stat, crese, centre judetene si locale de consultanta agricola precum si pentru sustinerea sistemului de protectie a	Amounts deducted from VAT for state pre-univ

**Răspuns 6:**

Facem trimitere la **Răspunsul 5** din cadrul subsecțiunii **2.5. TABELA TAXE - TAX TABLE** de mai sus.

• **Întrebare:**

Referitor la documentatia tehnica privind raportarea SAF-T va rog sa ma ajutati cu urmatoarele clarificari: Conform Ghidului de completare, campul "TaxType" se va completa doar pentru acele tipuri de taxe din nomenclatorul TAX-IMP Impozite pentru care sunt definite coduri de taxe, respectiv TVA si impozit cu retinere la sursa. Cum se va completa acest camp in celelalte cazuri (de exemplu, tranzactii pentru care nu este necesara selectarea unui tax code precum nota contabila de inregistrare a amortizarii pentru mijloace fixe), avand in vedere ca elementul "tax type" din sub-sectiunea 5.15 *TaxInformationStructure* este un element obligatoriu. Se va alege "NULL" sau se va completa cu "000" avand in vedere ca pentru astfel de situatii TaxCode selectat va fi "000000"?

**Răspuns 7:**

Pentru modalitatea de completare a elementelor de codurilor TaxType și TaxCode vă rugăm să revedeți răspunsurile detaliate la întrebări similare (răspunsul 1).

Modul de raportare al elementelor din declarația informativă D406 – SAF-T este specificată în cadrul Schemei SAF-T pentru România disponibilă pe pagina web ANAF pentru declarația SAF-T, actualizat la ultima versiune 4.1.8.

Raportarea elementului S.TI.1 TaxType se face astfel: "Validare bazată pe TAX\_IMP – Impozite.

**Întrebare:**

În ghidul SAF-T, la pagina 40 se menționează:

Prin Declarația informativă SAF-T D406 depusă vor fi raportate toate facturile emise sau primite – către / de la TOȚI clienții și furnizorii fiecărui contribuabil folosind structura de date Sales Invoices și Purchase Invoices din secțiunea 4. Source Documents (Documente Sursă), cu toate liniile de factură, folosind codurile potrivite din nomenclatoare pentru descrierea categoriilor de bunuri și servicii, codurile pentru taxele aplicabile pentru fiecare linie individuală din facturi (cu specificarea tuturor taxelor aplicabile, de exemplu TVA, accize, etc. după caz)

De ce sunt menționate ca exemplu accizele, având în vedere că nu s-au creat TaxCode-uri pentru aceste obligații fiscale? În plus ANAF a precizat că: "În raportarea SAF-T se vor selecta taxele pentru care sunt definite coduri de taxă (TaxCode) în acest sens, adică TVA și impozite cu reținere la sursă."

Dacă o linie dintr-o factură are mai multe taxe asociate (de ex. TVA și WHT) cum se raportează? Ce cod de taxă se completează în câmpul TaxCode: cel pentru TVA sau cel pentru WHT?

### Răspuns 8:

Asa cum am mentionat anterior, in cadrul subsecțiunii *Facturi emise*, se va folosi *Tax Type 300* si unul din codurile de taxa definite in cadrul Nomenclatorului „Livrări”, in functie de tipul operatiunii facturate.

Cu privire la valoarea accizelor, atunci cand acestea sunt evidentiata ca linie distincta intr-o factura, pot fi prezentate ca atare, iar in cadrul secțiunii *Tax Information* se va mentiona tax code-ul de TVA aplicabile din cadrul Nomenclatorului „Livrări” (i.e. valoarea accizelor intra in baza de impozitare a TVA)

- **Întrebare:**

Conform structurii SAF-T publicata de ANAF, in D406 trebuie raportate la secțiunea 3. *GeneralLedgerEntries* toate notele contabile inregistrate de societate in perioada de raportare, iar in secțiunea 4. *SourceDocuments* toate facturile emise de entitate.

Va supunem atentiei urmatoarea situatie existenta in cadrul entitatii: pentru vanzarile din statiile de distributie carburant pentru care este obligatorie emiterea de bonuri fiscale, conform OUG nr. 28/1999 privind obligatia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificarile și completările ulterioare, in contabilitatea entitatii sunt inregistrate note contabile conform raportului zilnic "Z" aferent fiecărei case de marcat. La solicitarea clientilor entitatea are obligatia de a emite facturi in baza bonurilor fiscale emise deja, facturi pentru care nu se inregistreaza in contabilitate o nota separata, intrucat vanzarea a fost deja inregistrata conform raportului zilnic "Z" (raport ce include bonurile fiscale emise). Mentionam ca facturile pot fi emise atat pentru bonuri fiscale aferente perioadei de raportare cat si pentru bonuri fiscale din lunile precedente.

Exemplu:

- In data de 10.06.2021 se emite clientului SC X SRL bonul fiscal nr. 100 ce mentioneaza CUI-ul clientului pentru suma de 1000 de ron – tranzactie inregistrata in contabilitate conform raport Z (total vanzari zilnice) aferent casei de marcat.

- In data de 02.07.2021 se emite factura nr 200 la solicitarea clientul SC X SRL pentru bonul fiscal nr. 100 din data de 10.06.2021 –fara sa ii corespunda o nota contabila in registrul jurnal aferent lunii iulie

Potrivit documentatiei tehnice cu privire la SAF-T pusa la dispozitie de ANAF la secțiunea 5. Structures, subsecțiunea 5.10 *InvoiceStructure-InvoiceLine* pentru *DebitCreditIndicator* se mentioneaza ca **Intrarea trebuie să corespundă înregistrării reflectate în înregistrările in registrul jurnal**

Avand in vedere exemplul de mai sus si mentiunile din subsecțiunea 5.10 *InvoiceStructure-InvoiceLine*, va rugam sa ne precizai care este modalitatea de raportare in D406 a facturilor emise pentru bonuri fiscale aferente unei perioade curente sau anterioare lunii de raportare.

### Răspuns 10:

Secțiunea 3 *GeneralLedgerEntries* (Înregistrări contabile – Registrul Jurnal) din declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal (SAF-T) conține informații despre înregistrările contabile efectuate în perioada de raportare, așa cum sunt înregistrate în sistemul contabil al contribuabilului. În această secțiune se vor raporta înregistrările contabile, la nivel de tranzacție, incluzând conturile contabile analitice stabilite conform planului de conturi aplicabil societății (AccountID). Înregistrările transmise prin declarația informativă D406 nu sunt notele contabile înregistrate de societate în perioada de raportare, ci sunt înregistrări în format XML, specific formate conform standardului SAF-T.

Între înregistrările făcute de societate în perioada de raportare în Registrul Jurnal (sub formă de note contabile) și înregistrările transmise prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T) transmise prin secțiunea 3. *GeneralLedgerEntries* TREBUIE să existe o corespondență 1:1 – pentru ca declarația informativă să fie completă și corect pregătită. Prin D406 se transmit TOATE înregistrările care corespund înregistrărilor contabile făcute de contribuabilul raportor în Registrul Jurnal al societății.



Secțiunea 4 SourceDocuments (Documente sursă) din declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal (SAF-T) conține informații despre documentele contabile emise sau primite de către societate, astfel TOATE documentele sursă înregistrate de societate în perioada de raportare din categoriile facturi de vânzare și cumpărare, plăți, documente pentru mișcarea stocurilor și documente pentru tranzacții cu active (pentru perioada de raportare).

În subsecțiunea 4.1 SalesInvoices (Facturi de vânzare) se transmit 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. (pentru perioada de raportare).

Înregistrările în contabilitate se efectuează **cronologic**, prin **respectarea succesiunii** documentelor după data de întocmire sau de intrare a acestora în societate și **sistematic**, în conturi sintetice și analitice. Regula de raportare prin declarația informativă D406 este de a **transmite înregistrările contabile în luna în care acestea au fost înregistrate (respectând cronologia)**.

În speța menționată de Dvs. se transmit prin declarația informativă D406 următoarele:

- În declarația D406 pentru luna iunie 2021 se transmit înregistrările contabile aferente vânzării și încasării efectuate pe baza bonului fiscal emis în data de 10.06.2021 prin Secțiunea 3 General Ledger Entries
- În declarația D406 pentru luna iulie 2021 se transmite înregistrarea corespunzătoare facturii fiscale 200/02.07.2021, emisă pe baza bonului fiscal, în Secțiunea 4 SourceDocuments, sub-secțiunea 4.1 Sales Invoices, marcată cu elementul S.I.9. Invoice type din 5.10 InvoiceStructure =751 Factură - informații în scopuri contabile
- În declarația D406 pentru luna iunie 2021 NU se transmite nimic referitor la factură, similar în declarația D406 pentru luna iulie 2021 NU se transmite nimic referitor la notele contabile – în condițiile în care nu se efectuează înregistrări în contabilitate în baza facturii nr. 200/02.07.2021

În acest mod - declarațiile informative D406 pregătite și transmise de societatea Dvs. vor fi corecte și complete la nivelul fiecărei perioade de raportare, iar per ansamblu unui an fiscal - informațiile transmise de societate prin intermediul fișierului standard de control fiscal vor fi complete și corecte.

• **Întrebare:**

Vanzarile prin casele de marcat: raportează în SAF-T raportul Z sau bon cu bon? Menționează că pentru raportarea curentă de TVA se folosește raportul Z.

**Răspuns 11:**

A se vedea răspunsul 10.

• **Întrebare:**

Cum se raportează vanzarile de mijloace fixe, care au fost folosite de contribuabil în cadrul activității sale?

**Răspuns 12:**

Vanzarile de mijloace fixe se raportează linie cu linie, similar bunurilor de natura stocurilor.

## **ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECȚIUNEA SALES INVOICES**

• **Întrebare:**

Cum se raportează tranzacțiile fără client/ furnizor (ex: vânzări în stațiile de distribuție carburanți)?



## Răspuns 1:

Va rugăm să consultați clarificarile detaliate incluse la Răspunsul 1 din cadrul secțiunii ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECȚIUNEA TRANSACTION LINE - GL.33 - TAX INFORMATION de mai sus.

## 4.2. FACTURI DE ACHIZITIE - PURCHASE INVOICES

### INTREBARI GENERALE LEGATE DE SUBSECȚIUNEA PURCHASE INVOICES

- **Întrebare:**

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

**Răspuns 1:**

Raportarea se va face la nivel de linie de factură.

- **Întrebare:**

În sheet-ul TAX-IMP – Impozite sunt codificate toate tipurile de taxe și impozite – cum se va face legătura între toate acestea și informațiile care trebuie raportate (GL, AP/AR, Stocuri, mijloace fixe)? Vă rugăm dacă se poate să ne ajutați cu câteva exemple.

**Răspuns 2:**

În schema actualizată sunt disponibile nomenclatoare privind tipurile de taxe avute în vedere prin raportarea SAF-T. De exemplu la selectarea Tax Type TVA, există mai multe nomenclatoare privind codurile de taxă – TVA, care vor fi alocate tranzacțiilor raportabile prin SAF-T. Drept exemplu, a se vedea legătura între TaxCode și secțiunile privind facturi și plăți din documente sursă, respectiv GL.

- **Întrebare:**

În cazul facturilor emise pentru servicii, este necesară declararea în "Source Documents" la nivel de linie sau fiind vorba de servicii, nu produse stocabile, se pot declara facturile așa cum sunt ele înregistrate în contabilitate (conform notelor contabile)? Dacă o factură are o singură linie, iar detaliile serviciilor prestate sunt într-o anexă la factura, cum se face raportarea în secțiunea "Source Documents"?

**Răspuns 3:**

Prin secțiunea SourceDocuments se raportează TOATE facturile de achiziție, respectiv facturile de vânzare, atât cele emise pentru bunuri, cât și cele pentru servicii, la nivel de linie. Între elementele de raportat există elementul GoodServicesID care arată dacă este vorba despre bunuri sau servicii iar la elementul ProductDescription se menționează descrierea bunurilor sau a serviciilor.

În situația facturilor de achiziții sau de vânzare pentru servicii, sau materiale nestocabile în secțiunea Source documents raportarea la nivel de linie se poate face conform înregistrărilor din evidența contabilă (i.e. fără a detalia informațiile la nivel de linie, așa cum apar în factura).

- **Întrebare:**

În cazul facturilor primite de la furnizori pentru servicii prestate sau achiziție de produse nestocabile, declararea facturilor în secțiunea "Source Documents" se face la nivel de linie sau poate fi efectuată așa cum sunt ele înregistrate în contabilitate (conform notelor contabile)? Dacă o factură de achiziție servicii sau produse nestocabile are o singură linie, iar detaliile serviciilor prestate sunt într-o anexă la factura, cum se face raportarea în secțiunea "Source Documents"?

**Răspuns 4:**

A se vedea răspunsul 3.

- **Întrebare:**

Care este regimul facturilor cu TVA la incasare. Cand se declara? In ghid nu scrie nimic legat de aceste facturi.

**Raspuns 5:**

Facturile de achizitie de la furnizori care aplica TVA la incasare se declara in sectiunea Source documents la data inregistrarii in contabilitate.

- **Întrebare:**

Trebuie declarate facturile emise pe numele societatii noastre care cuprind lucrari de reparatii auto suportate de Societatile de asigurare in baza asigurarii CASCO/RCA?

Mentionam ca facturile in original merg direct la societatile de asigurare iar la sucursala copia facturii se introduce in contabilitate cu suma zero (nu e cheltuiala/nu deducem TVA) completandu-se doar campul referitor la D394 ( intrucat in declaratia 394 trebuie declarate). Societatea de asigurare plateste integral factura direct catre societatea prestatoare.

**Raspuns 6:**

Da, in D 406 trebuie declarate atat in sectiunea Source documents cat si in sectiunea General ledger entries.

**SUBSECTIUNEA - PURCHASE INVOICES - SD.PI.4 - INVOICE- INVOICE STRUCTURE - S.I. 4 - ACCOUNT ID**

- **Întrebare:**

**A. Referitor la facturile din secțiunea PurchaseInvoices (și similar și pentru cele din secțiunea SalesInvoices):**

1. În InvoiceStructure, în afară de CustomerInfo și SupplierInfo există un element numit AccountID (S1.4) (care este obligatoriu). În plus, în InvoiceLine există de asemenea un element numit AccountID (S1.30) (care este tot obligatoriu). Presupunand că avem o factură de achiziție cu două linii, prin care se cumpără un mijloc fix în valoare de 2000 lei + TVA și un obiect de inventar în valoare de 500 lei + TVA, pentru această factură se vor genera următoarele înregistrări contabile:

ContDebit	ContCreditor	Valoare	Explicații
214	404	2,000.00	denumire mijloc fix
4426	404	380.00	TVA aferent mijloc fix
303	401	500.00	denumire obiect de inventar
4426	401	95.00	TVA aferent obiect de inventar

Ce informații ar trebui trecute în elementele AccountID (se va trece AccountID-ul de la nivel de factură și cele de la nivelul celor două linii)? Intelegerea noastra este că în AccountID-ul de la nivel de factură (S1.4) ar trebui să trecem contul de furnizori (de obicei 401), iar în AccountID-urile de la nivel de linie (S1.30) ar trebui să trecem contul debitor (214, respectiv 303, ignorând contul de TVA). Totuși, aici e vorba de o singură factură cu

două conturi de furnizor diferite (404 și 401). Ce facem în acest caz, raportăm ca și cum ar fi două facturi separate care au același număr sau raportăm o singură factură, însă precizăm contul de furnizor în elementele *AccountID* de la nivel de linie (fără să mai precizăm conturile debitoare)?

### Răspuns 1:

Raportarea elementului *AccountID* în secțiunea 4.2. *Purchase Invoices* se face astfel:

- În cazul în care factura se înregistrează pe conturi diferite de furnizori aceasta se va raporta prin două intrări distincte în subsecțiunea *PurchaseInvoices* prin indicarea aceluiași număr de document (invoice no) corespunzător cu fiecare cont contabil de furnizor (i.e. o intrare pentru contul 404 și o intrare pentru contul 401). La nivel de linie de factură, pentru fiecare intrare în parte se vor raporta conturile contabile 214 și respectiv 303, în exemplul dat.

- **Întrebare:**

A. Referitor la facturile din secțiunea *PurchaseInvoices* (și similar și pentru cele din secțiunea *SalesInvoices*):

1. În *InvoiceStructure*, în afară de *CustomerInfo* și *SupplierInfo* există un element numit *AccountID* (S1.4) (care este obligatoriu). În plus, în *InvoiceLine* există de asemenea un element numit *AccountID* (S1.30) (care este tot obligatoriu). Presupunând că avem o factură de achiziție cu două linii, prin care se cumpără un mijloc fix în valoare de 2000 lei + TVA și un obiect de inventar în valoare de 500 lei + TVA, pentru această factură se vor genera următoarele înregistrări contabile:

ContDebit	ContCreditor	Valoare	Explicații
214	404	2,000.00	denumire mijloc fix
4426	404	380.00	TVA aferent mijloc fix
303	401	500.00	denumire obiect de inventar
4426	401	95.00	TVA aferent obiect de inventar

Ce informații ar trebui trecute în elementele *AccountID* (se va trece *AccountID*-ul de la nivel de factură și cele de la nivelul celor două linii)? Înțelegerea noastră este că în *AccountID*-ul de la nivel de factură (S1.4) ar trebui să trecem contul de furnizori (de obicei 401), iar în *AccountID*-urile de la nivel de linie (S1.30) ar trebui să trecem contul debitor (214, respectiv 303, ignorând contul de TVA). Totuși, aici e vorba de o singură factură cu două conturi de furnizor diferite (404 și 401). Ce facem în acest caz, raportăm ca și cum ar fi două facturi separate care au același număr sau raportăm o singură factură, însă precizăm contul de furnizor în elementele *AccountID* de la nivel de linie (fără să mai precizăm conturile debitoare)?

### Răspuns 2:

A se vedea răspunsul 1 de mai sus. Suplimentar, precizăm faptul că la nivelul liniei de factură nu se declară contul de TVA ci valoarea TVA aferentă fiecărei linii din factură.

- **Întrebare:**

**Referitor la modalitatea de completare a câmpului Account ID** (contul contabil) raportat la nivel de linie de factură din Subsecțiunea *Sales invoices* (Facturi de vânzare) și *Purchase invoices* (Facturi de achiziție) vă rugăm să clarificați următoarele. Conform Ghidului Contribuabilului pentru pregătirea și depunerea SAF-T versiunea 2.0 decembrie 2021, contribuabilii care efectuează **vanzari de bunuri către clienți sau achiziții de bunuri de la furnizori, vor raporta la nivel de linie din factura vanzarile/achizițiile de bunuri** pentru care au obligația de a menține evidența de gestiune la nivel de produs. Există situații în care:

1. **mai multe linii** din factura sunt înregistrate în evidența contabilă (GL entries – înregistrările din Registrul Jurnal) cumulat pe **același Account ID** (cont contabil) sau
2. **o linie** din factura este înregistrată în evidența contabilă pe **mai multe Account IDs** (conturi contabile).  
În această situație și suma aferentă liniei din factura se va regăsi în evidența contabilă separată în diverse sume (care însumate rezultă suma liniei din factura).  
În contextul celor de mai sus, vă rugăm să clarificați cum se va raporta Account ID la nivel de linie de factura, în situația nr. 2 de mai sus, având în vedere că sunt mai multe conturi contabile/mai multe sume în evidența contabilă.

### Raspuns 3:

AccountID va fi declarat așa cum există în înregistrările contabile efectuate în perioada de raportare.

- **Întrebare:**

Am încercat separarea acestora (**formatare AccountID**) prin semnul de punctuație “;”, însă la validarea fișierului xml prin DUK integrator apare eroarea atribut: număr întreg eronat.

### Raspuns 4:

Conturile raportate sunt conturile analitice folosite de contribuabil pornind de la planul de conturi standard conform reglementărilor în vigoare. Contul sintetic corespunzător fiecărui cont analitic **este cel definit în planul de conturi aplicabil** și se poate stabili pe baza contului analitic (AccountID) raportat de contribuabil în SAF-T.

AccountID = ID-ul contului analitic (contul folosit la înregistrarea facturii)

Cont generic 4111XXX– unde XXX număr intern alocat de către contribuabil - număr întreg urmand a fi permis.

Acesta nu poate fi de forma 4111.XXX sau 4111-XXX 4111,XXX.

## **SUBSECȚIUNEA - PURCHASE INVOICES - SD.PI.4 - INVOICE- INVOICE STRUCTURE - SI.13 - SELF BILLING INDICATOR**

- **Întrebare:**

În fișierul ce conține schema de raportare, subsecțiunea 5.10 “Invoice structure” are în componența elementul “Self-billing indicator” care, potrivit comentariilor ar trebui utilizat în situația în care avem “Facturi emise în numele și pe seama furnizorului, pentru care există un acord de autofacturare.”

În același timp, noțiunea utilizată de “autofacturare” se regăsește în Codul Fiscal în cadrul art. 319 “Facturarea” pentru situațiile specificate la alin. (3), (8) și (9), persoana impozabilă trebuind să emită o autofactură în termenele prevăzute și pentru motivele regăsite în cadrul acestui articol.

Astfel, având în vedere că în cadrul câmpului de comentarii aferente acestui element (“Self-billing indicator”) și în cadrul foii de lucru “Nom\_Tipuri\_facturi” pentru codul “389” este utilizată noțiunea de “autofactură”, pe lângă cea de “facturi emise în numele și pe seama furnizorului”, vă rugăm să ne precizați dacă acest element “Self-billing indicator” trebuie utilizat doar pentru prima situație (facturi emise în numele și pe seama furnizorului).

### Răspuns 1:

**Self-billing indicator** se va utiliza doar pentru situația în care sunt emise facturi în numele și pe seama furnizorului, caz în care se utilizează codul 389 pentru autofactură, altfel se completează cu valoarea 0 (zero).

**SUBSECȚIUNEA - PURCHASE INVOICES - SD.PI.4 - INVOICE- INVOICE STRUCTURE-INVOICE  
LINE- TAX INFORMATION - S.TI.1/S.TI.2 - TAX TYPE/TAX CODE**

• **Întrebare:**

În contextul în care avem nomenclatoare de coduri de taxa stabilite doar pentru TVA și WHT, în Ghidul contribuabilului, la secțiunea 12 am regăsit următoarea mențiune:

„La liniile din secțiunea GeneralLedgerEntries care nu reprezintă înregistrări relevante pentru TVA sau pentru impozite cu reținere la sursă se va raporta codul de taxă „000000”, împreună cu categoria de taxă corespunzătoare (cod de cifre zecimale din TAX-IMP\_Impozite).”

Nu înțelegem, în această fază a proiectului, care este relevanța completării categoriei de taxe corespunzătoare pentru celelalte înregistrări din registrul jurnal care nu se referă la TVA sau la impozite cu reținere la sursă.

**Răspuns 1:**

A se vedea răspunsul 1 din Secțiunea 2.5. TABELA TAXE - TAX TABLE, SUBSECȚIUNEA TAX TABLE - MF.TT.2 - TAX TYPE SI MF.TT5 - TAX CODE

• **Întrebare:**

Codurile de taxa (cod tax) se vor aloca doar facturilor de vânzări și cumpărări? Ce coduri de taxa alocăm diverselor note contabile de exemplu, note de provizioane, note privind minusurile/plusurile de inventar, etc. În nomenclatoare nu găsesc decât coduri de taxa pentru facturile de vânzări și cumpărări precum și coduri de taxa pentru impozitele declarate în D100. Nu am găsit un nomenclator pentru impozitul pe profit.

**Răspuns 2:**

Momentan, au fost definite nomenclatoare pentru codurile de taxa aferente TVA și impozit cu reținere la sursă.

• **Întrebare:**

Referitor la documentația tehnică privind raportarea SAF-T vă rog să mă ajutați cu următoarele clarificări: Conform Ghidului de completare, câmpul “TaxType” se va completa doar pentru acele tipuri de taxe din nomenclatorul TAX-IMP Impozite pentru care sunt definite coduri de taxe, respectiv TVA și impozit cu reținere la sursă. Cum se va completa acest câmp în celelalte cazuri (de exemplu, tranzacții pentru care nu este necesară selectarea unui tax code precum nota contabilă de înregistrare a amortizării pentru mijloace fixe), având în vedere că elementul “tax type” din sub-secțiunea 5.15 TaxInformationStructure este un element obligatoriu. Se va alege “NULL” sau se va completa cu “000” având în vedere că pentru astfel de situații TaxCode selectat va fi “000000”?

**Răspuns 3:**

A se vedea răspunsul 6 din SUBSECȚIUNEA - TRANSACTION LINE - GL.33 - TAX INFORMATION.

• **Întrebare:**

În ghidul actualizat, la răspunsul 33 (pagina 68) scrie: "Elementul TaxCode se completează în structurile de date aferente subsecțiunilor privind facturile și plățile și în secțiunea GeneralLedgerEntries doar la liniile unde sunt înregistrări relevante pentru TVA sau pentru impozite cu reținere la sursă aferente veniturilor obținute din România de persoane rezidente și/sau nerezidente. La liniile din secțiunea GeneralLedgerEntries care nu



reprezintă înregistrări relevante pentru TVA sau pentru impozite cu reținere la sursa se va raporta codul de taxă „000000”, împreună cu categoria de taxă corespunzătoare (cod de cifre zecimale din TAX-IMP\_Impozite)."

Va rugam sa ne confirmati daca la fiecare factura, plata, nota de GL din sectiunile 3. GeneralLedgerEntries si 4. SourceDocuments trebuie sa completam toate perechile de TaxType si TaxCode aferente taxelor pe care le genereaza inregistrarea respectiva, dintre tipurile de taxe pe care societatea le raporteaza in sub-sectiunea 2.5 TaxTable (adica toate taxele pentru care contribuabilul este in scris si / sau are obligatii fiscale)?

De ex. pentru o factura de achizitie de servicii completam TaxType-ul si TaxCode-ul de TVA aferente operatiunii si de asemenea completam TaxType-ul aferent impozitului pe profit impreuna cu TaxCode-ul "000000"? La momentul platii acestei facturi trebuie sa mentionam din nou toate perechile de TaxType si TaxCode care au fost asociate inregistrarii facturii?

**Răspuns 4 :**

A se vedea răspunsul 3 din SUBSECTIUNEA - TRANSACTION LINE - GL.33 - TAX INFORMATION.

- **Întrebare:**

La exportul PurchaseInvoices, o achizitie cu TVA la incasare se raporteaza la data facturii si se folosesc codurile TaxCodes 301301, 301302, 301303, iar TaxAmount este TVA-ul calculat in factura?

**Raspuns 5:**

In sectiunea Sourcedocuments - Purchase Invoice factura se declara la data documentului, in sectiunea Tax information declarandu-se la nivelul fiecarei linii de factura Tax type 300 si Tax code 301301, 301302, 301303 iar Tax amount este cel corespunzator liniei din factura.

**SUBSECTIUNEA - PURCHASE INVOICES - SD.PI.4 - INVOICE- INVOICE STRUCTURE - S.I. 43 - TAX POINT DATE**

- **Întrebare:**

Ce reprezintă Tax Point date din structura facturii (Suppliers / S.I.43)

**Răspuns 1:**

Tax point date reprezintă data exigibilității taxei. A se vedea explicațiile din Schema SAF-T.

- **Întrebare:**

Daca o factura de achizitie este cu TVA la incasare, ce se completeaza in campul S.I.43 TaxPointDate intrucat deductibilitatea taxei va fi in momentul platii?

**Răspuns 2:**

In acest camp se completeaza data exigibilității taxei daca este disponibilă sau dacă nu este disponibilă se completeaza data facturii.

**SUBSECȚIUNEA - PURCHASE INVOICES - SD.PI.4 - INVOICE- INVOICE STRUCTURE - S.I. 46 -  
INVOICE LINE AMOUNT/ S.I.47 - DEBIT CREDIT INDICATOR**

• **Întrebare:**

In campul „ Invoice Line Amount” se va declara valoarea pentru fiecare linie din factura , fara taxe si cost de transport ? ce se va intampla cu valoarea transportului aceasta rămâne nedeclarata sau trebuie alocata pe fiecare linie din factura?

**Răspuns 1:**

Prin fișierul standard de audit se transmit datele contabile așa cum sunt înregistrate în evidențele contribuabililor operatori economici cu obligații de declarare D406.. Prin secțiunea SourceDocuments se raportează TOATE facturile de achiziție, respectiv facturile de vânzare, atât cele emise pentru bunuri, cât și cele pentru servicii, la nivel de linie.

Valoarea costurilor de transport se va declara la nivelul liniei de factura, avand in vedere reglementarile contabile privind costul de achizitie al bunurilor, si postarile contabile.

In acest sens, contribuabilul poate opta pentru raportarea distincta a elementului optional ShippingCostAmount la nivel de linie de factura la care se alocă costul de transport (i.e. in subsecțiunea InvoiceLine din structura Invoice).

• **Întrebare:**

Dacă avem o altă factură de retur pentru obiectul de inventar menționat mai sus, s-ar genera următoarele înregistrări contabile:

ContDebit	ContCreditor	Valoare	Explicații
303	401	-500.00	retur obiect de inventar
4426	401	-95.00	TVA aferent retur obiect de inventar

În acest caz, ce trecem la Amount-ul din InvoiceLineAmount și ce trecem la DebitCreditIndicator?

- 500 cu același DebitCreditIndicator ca la punctul 2 de mai sus
- 500 cu DebitCreditIndicator contrar față de cel de la punctul 2 de mai sus
- +500 cu DebitCreditIndicator contrar față de cel de la punctul 2 de mai sus

**Răspuns 2:**

Elementul DebitCreditIndicator se va completa in functie de modul de inregistrare in contabilitate a facturii: , adică C, dacă factură de stornare este inregistrata ca o stornare in negru si D dacă este inregistrata ca o stornare in rosu.

Elementul Amount se va raporta pozitiv in cazul in care avem stornare in negru si negativ dacă avem stornare un rosu. Ca regula, pentru valorile tranzacțiilor / sumele din raportarea SAF-T au fost planificate să fie utilizate așa cum sunt inregistrare in evidentele contabile: sume pozitive sau negative.

• **Întrebare:**

Pentru o factura de reducere comercială de 100 lei, potrivit reglementarilor contabile in vigoare, se vor genera următoarele înregistrări contabile:

ContDebit	ContCreditor	Valoare	Explicații
-----------	--------------	---------	------------

401	609	100.00	reducere aferentă obiect de inventar
4426	401	-19.00	TVA aferent reducerii

În acest caz, ce trecem la *Amount*-ul din *InvoiceLineAmount* și ce trecem la *DebitCreditIndicator*?

**Răspuns 3:**

Înțelegem că este vorba despre o factură de stornare (i.e. cu semnul minus). În Secțiunea *SourceDocuments*, subsecțiunea *Purchases Invoices*, se raportează informațiile pe baza documentelor contabile în funcție de modul în care stornarea este înregistrată în evidențele contabile: stornare în negru sau stornare în roșu. Așadar, elementul *Debit/Credit Indicator* va fi raportat cu valoarea "C" indicând că este o factură de stornare în negru.

Elementul *Amount* se va raporta pozitiv în cazul înregistrării stornării în negru. Ca regulă, pentru valorile tranzacțiilor / sumelor din raportarea SAF-T au fost planificate să fie utilizate sume pozitive sau negative în funcție de modalitatea de înregistrare în contabilitate, în contextul în care avem debit/credit în elemente separate, sau indicații clare privind tipul tranzacției și efectele sale.

#### **4.3. PLATI - PAYMENTS**

##### **INTREBARI GENERALE LEGATE DE PAYMENTS**

- **Întrebare:**

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

**Răspuns 1:**

În sub-secțiunea “4.3 Payments” se vor raporta atât plățile cât și încasările. Raportarea platilor și incasarilor se face la nivel de linie, elementele obligatorii de raportat la nivel de linie fiind: *AccountID*, *CustomerID/SupplierID*, *DebitCreditIndicator*, *PaymentLineAmount* și *TaxInformation*. Astfel, raportarea platilor la nivel de factura/document în baza caruia se face plata este opțională (*SourceDocumentID* este opțional).

- **Întrebare:**

Ce facem în cazul taxelor platite către diverse autorități publice (DGITL, Tribunal, Buget de Stat) care nu au la baza o factură? Similar și pentru chiriile platite pentru spațiile închiriate de la persoane fizice (CNP) care nu emit factură?

**Răspuns 2:**

Informațiile cu privire la plățile pentru care nu se emit facturi de către destinatarul plăților sunt raportabile în secțiunea 3. *General Ledger Entries* și secțiunea 4. *SourceDocuments* în sub-secțiunea 4.3 *Payments*.

- **Întrebare:**

Referitor la subsecțiunea 4.3 “Payments”, cu elementele aferente, parte componentă a documentației tehnice cu privire la SAF-T, va supunem atenției și analizei spetele de mai jos, referitoare la tipologii de încasări/operțiuni (cu menționare note contabile, unde este cazul).

În cadrul sistemului informatic utilizat (SAP), datorită structurii acestuia, coroborat cu modalitatea de derulare a business-ului avem mai multe situații practice, în legătură cu care vă solicităm suportul în privința modalității de declarare în D406.

Încasarile de la clienți/asiguratorii/emitenți de carduri bancare nu sunt reflectate printr-o singură notă contabilă ( $512^* = 41X;46X / 5311 = 41X;46X$ )

În cele ce urmează vă prezentăm spetele în legătură cu care vă solicităm sprijinul:

a) Încasarea de la client (în cont intermediar intraday), aferentă unei facturi emise de entitatea raportoare, este reflectată prin următoarele note contabile:

1) Transfer din cont Intraday în cont intermediar Intraday

512102	Cont Intraday	512577	Cont Intermediar Intraday
--------	---------------	--------	---------------------------

2) Alocare din cont Intermediar Intraday pe Client

5125	Cont Intermediar	41315	Client
77	Intraday		

3) Transfer din cont intermediar în cont curent final

5121	Cont bancar final	512555	Cont intermediar
05			

4) Închidere conturi: intermediar și Intraday

512555	Cont intermediar	512102	Cont Intraday
--------	------------------	--------	---------------

Sumele sunt postate prin mai multe conturi intermediare, până ajunge în contul bancar final; nu pot fi declarate toate notele contabile prin care sunt reflectate postările pe conturile intermediare ca fiind încasări pentru că s-ar mari nejustificat încasarile entității.

Nota contabilă prin care se face stingerea la nivel de client este prezentată la poziția 2)

Nota contabilă prin care se reflectă suma încasată în contul bancar final este prezentată la poziția 3)

**Clarificare:** Din perspectiva raportării încasării în declarația D406, vă rugăm să ne precizați ce notă contabilă ar trebui să fie reflectată în fișierul XML?

### Răspuns 3:

**Prin secțiunea 4.3 Payments din declarația informativă D406, raportarea la nivel de linie se face prin indicarea contului contabil analitic în care se înregistrează plata/ încasarea cu respectivul furnizor/client. Astfel, raportarea câmpului AccountID se va face conform contului contabil românesc folosit la înregistrarea platilor. (e.g. 401 Furnizori, 411 Clienți, etc.)**

*In exemplul dat, se va prelua informația conform postării contabile care permite raportarea contului contabil de furnizor/client, incluzând cerințele obligatorii conform Schemei SAF-T.*

- **Întrebare:**

b) Încasarile de la asiguratorii aferente unor daune reprezintă un venit la nivelul entității raportoare, însă încasarile sunt postate prin mai multe conturi intermediare, până ajunge în contul bancar final

1) Transfer din cont Intraday în cont intermediar Intraday

512102 Cont Intraday 512577 Cont Intermediar Intraday

2) Alocare din cont Intermediar Intraday pe Client

512577 Cont Intraday Intermediar 758\* Cont Venit

3) Transfer din cont intermediar in cont curent final

512105 Cont bancar final 512555 Cont intermediar

4) Inchidere conturi: intermediar si Intraday

512555 Cont intermediar 512102 Cont Intraday

**Clarificare:** Din perspectiva raportarii incasarii, va rugam sa ne precizati daca o astfel de incasare trebuie sa fie reflectata in declaratia D406 si, daca da, ce informatii trebuie raportate in legatura cu aceasta incasare, avand in vedere ca firma de asigurari nu este un client.

**Răspuns 4:**

A se vedea raspunsul 3 de mai sus. In acest sens, in cazul specific ilustrat se va raporta AccountID contul 758\*.

Cu privire a CustomerID/ SupplierID - pentru tranzacțiile si liniile corespunzătoare din aceasta subsecțiune, intrucat in cazul prezentat operatiunea nu reprezintă încasare realizată de la un Client, în câmpurile "SupplierID" si "CustomerID" se completează cu codul unic al contribuabilului raportor.

• **Întrebare:**

c) Incasari de la emitenti de carduri bancare, aferente achizițiilor platite cu card bancar de clientii persoane fizice/juridice, clienti neidentificabili in statiile de distributie carburanti.

1) Vanzarea din statii pe baza de card bancar

512590 Cont intermediar 707\* Cont Venit

2) Transfer pe "Client" emitent card bancar

411125 Procesator plati 512590 Cont intermediar

3) Reflectare incasare pe cont curent final

512\* Cont bancar final 512555 Cont intermediar

4) incasare de la "Client" emitent card bancar

512555 Cont intermediar 411125 Procesator plati

**Clarificare:** Pentru incasarile de la emitenti de card bancar, pot fi declarati acestia drept clienti cu CustomerID?

**Răspuns 5:**



Confirmam ca in aceasta situatie emitentul de card bancar poate fi declarat drept partener (CustomerID/SupplierID), dupa caz.

• **Întrebare:**

d) Speta trecere pe costuri a unor creante comerciale – nu are loc o incasare efectiva

654\* Pierderi din creante 4118 Clienti incerti

**Clarificare:** In aceasta situatie, din perspectiva D406, se poate discuta de o “incasare” care sa fie raportata in subsectiunea “Payments” din cadrul declaratiei?

**Răspuns 6:**

*Sumele corespunzătoare unor creanțe comerciale neîncasate (pentru care nu a avut loc o încasare efectivă și pe care societatea le trece în categoria Pierderi din creanțe) NU SE RAPORTEAZA în secțiunea SourceDocuments, subsecțiunea Payments.*

*Pierderile din creanțe sunt înregistrate contabil în conturile respective (conform planului de conturi utilizat de către contribuabilul raportor) iar informația respectivă (completă și corectă) este transmisă prin secțiunea 3 GeneralLedgerEntries (Registrul Jurnal).*

• **Întrebare:**

e) Speta incasarilor de la salariatii pentru debite ale acestora catre entitate – retinere salariale (entitatea emite facturi catre salariatii, pe care le incaseaza prin retinere salariale)

4282 Creante personal 461\* Debitori diversi/client

**Clarificare:** Retinerea acestor debite pe statul de plata, este considerata incasare din perspectiva D406 si, drept urmare, raportabila ?

**Răspuns 7:**

*În cazul debitelor salariatilor catre societate, reținute pe statul de plată, reținerea sumelor respective trebuie inclusă în lista din subsecțiunea 4.3 Payments (una sau mai multe înregistrări, din luna în care a fost făcută plata / reținerea), folosind codurile:*

- *PaymentMechanism = „8” - Hold / Sumă reținută (reținere) și concomitent*
- *PaymentMethod = „03 - Non-Cash” pentru metoda de plată.*

*Detaliile sunt disponibile în Schema SAF-T pentru România, în tabela Nom\_Mecanisme\_plati.*

*Sumele reținute pe statul de plata pentru a fi platite tertilor (retinere impozite la sursa, sume reținute pentru a fi platite catre executori judecatoresti), nu se declara in sectiunea Source Documents, subsectiunea Payments.*

• **Întrebare:**

De asemenea, in relatia cu salariatii in cadrul entitatii avem situatia retinerilor pe stat efectuate pentru debite restante (de ex: chirii, rate, retineri pentru abonamente de sanatate incheiate prin societate, dar suportate de salariatii), precum si incasari de la salariatii pentru BOT (partea pe care acestia o suporta, conform contractului colectiv de munca). Va rugam sa ne precizati daca aceste retineri pe stat, precum si incasarile de la salariatii pentru BOT fac obiectul raportarilor in sectiunea de plati din D406.

**Răspuns 8:**

A se vedea răspunsul 7.

- **Întrebare:**

În cadrul entității salariații depun deconturi atât pentru achiziții efectuate în interesul societății (achiziții punctuale de bunuri și/sau servicii, de valoare mică), cât și deconturi de cheltuieli care se încadrează pe contractul colectiv de muncă (de ex: naveta, transport legat de bilet de odihnă și tratament - BOT). Din perspectiva raportării SAF-T, vă rugăm să ne precizați dacă deconturile de cheltuieli realizate de salariați, ce se încadrează pe contractul colectiv de muncă, fac obiectul raportării în secțiunea de plăți din D406.

**Răspuns 9:**

În secțiunea Source Documents, sub-secțiunea Payment se raportează toate plățile efectuate de către societate către terți, inclusiv cele efectuate către salariați în baza contractului colectiv de muncă și în baza deconturilor de cheltuieli.

- **Întrebare:**

f) Incasarea prin procesatori de plăți (de ex: PayU, PayPoint) a unor facturi emise de entitatea raportoare

1) Transfer din cont Intraday în cont intermediar Intraday

51215H	Cont Intraday	5125TX	Cont Intermediar Intraday
--------	---------------	--------	---------------------------

2) Alocare din cont Intermediar Intraday pe "Client"-procesator plăți

512577	Cont Intraday	Intermediar	419500	Client
--------	---------------	-------------	--------	--------

3) Transfer din cont intermediar în cont curent final

51213M	Cont bancar final	5125D3	Cont intermediar
--------	-------------------	--------	------------------

4) Închidere conturi: intermediar și Intraday

5125D3	Cont intermediar	51215H	Cont Intraday
--------	------------------	--------	---------------

**Clarificare:** Putem considera procesatorii de plăți drept client, având în vedere specificul acestui proces special de decontare prin cont intermediar?

**Răspuns 10:**

Vă rugăm să revedeți răspunsul de la întrebarea anterioară, respectiv răspunsul 5 de mai sus.

- **Întrebare:**

În cazul în care sunt plăți efectuate către angajați pentru care raportează expense report, se raportează această plată?

**Răspuns 11:**

În secțiunea Source Documents, sub-secțiunea Payments se raportează toate plățile efectuate de societate, inclusiv plățile efectuate de către salariați către terți, pentru care întocmesc deconturi de cheltuieli.

- **Întrebare:**

În secțiunea "4.3 Payments" se vor raporta și urmoarele categorii de plăți?

- plata salariilor sau a altor plăți de natură salarială
- plata taxelor și impozitelor
- viramentele interne/schimburi de valută
- transferul/incasarea pe overnight
- tragerile din facilitățile de credit/plata acestora
- comisioanele bancare

**Răspuns 12:**

În subsecțiunea 4.3 Payments din secțiunea 4. Source Documents se raportează TOATE plățile efectuate sau primite (încasări) de către contribuabilul raportor, în perioada de raportare.

În cazurile specificate de Dvs. **se raportează în sub-secțiunea 4.3 Payments:** Plata salariilor sau a altor plăți de natură salarială - plata cumulată pentru suma totală a salariilor plătite la o anumită dată dintr-un anumit cont. Se raportează sumele de plată transmise prin mecanismele de plată agreate - transfer bancar, etc.

- Plata taxelor și impozitelor

Se raportează toate plățile către autorități, cu precizarea că se vor folosi codurile pentru TaxType și TaxCode conform detaliilor de utilizare

- Tragerile din facilitățile de credit/plata acestora - toate tragerile din facilitățile de credit și toate plățile pentru acestea
- Comisioanele bancare - care nu au corespondent în facturi, la fel ca plățile pentru impozite și taxe

**Nu sunt obligatorii de raportat în sub-secțiunea 4.3 Payments:**

Viramentele interne/schimburi de valută deoarece sunt mișcări între conturi proprii – se raportează specific în sub-secțiunea 2.1 General Ledger Accounts din secțiunea 2.3 Master Files

- Transferul/incasarea pe overnight deoarece sunt mișcări între conturi proprii – se raportează specific în sub-secțiunea 2.1 General Ledger Accounts din secțiunea 2.3 Master Files, cu suma și dobânda
- Mișcările între conturi proprii deoarece nu reprezintă plăți sau încasări efectuate de către contribuabil – se raportează specific în sub-secțiunea 2.1 General Ledger Accounts din secțiunea 2.3 Master Files, unde se raportează TOATE înregistrările contabile așa cum apar în evidențele contabile ale contribuabilului

Contribuabilul raportor poate opta să raporteze aceste transferuri între conturi proprii în secțiunea SourceDocuments subsecțiunea Payments.

- **Întrebare:**

3. În cazul impozitului pe salarii se impune o defalcare pe puncte de lucru?

**Răspuns 13:**

În declarația SAF-T se raportează înregistrările și plățile aferente impozitului pe salarii:

- În secțiunea GeneralLedgerEntries – așa cum sunt înregistrate în contabilitate, fie înregistrări separate pe puncte de lucru, fie cumulat
- În secțiunea SourceDocuments, sub-secțiunea Payments - așa cum sunt efectuate plățile

- **Întrebare:**

In cazul plăților în relația cu Băncile (comisioane bancare, dobanzi, scrisori de garanție bancară), va rugăm să ne comunicați dacă aceste operațiuni se declară în secțiunea 4.3. Payments. În cazul în care aceste operațiuni se declară în declarația SAF-T, va rugăm să ne comunicați ce se va declara la secțiunea 4.3. Payments, sub-secțiunea Payment Line, câmpul SupplierID, în contextul în care băncile colaboratoare nu se identifică printr-un SupplierID în sistemul SAP.

**Raspuns 14:**

Atat la supplierID cât și la customerID se înscrie ID obținut în baza CUI contribuabil raportor

- **Întrebare:**

Pentru operațiunile de factoring pentru care societatea efectuează plata către Banca și nu către furnizorul care a emis factura, Banca plătind factura în numele societății, va rugăm să ne comunicați ce se va declara la secțiunea 4.3. Payments, sub-secțiunea Payment Line, câmpul SupplierID, și anume se va declara codul unic al clientului sau codul unic al Băncii.

**Raspuns 15:**

În cazul operațiunilor de factoring, în câmpul SupplierID se declară codul unic al finanțatorului (în cazul de față, banca), precum și contul contabil (AccountID) în care se evidențiază datoria față de acesta.

De asemenea, se va declara închiderea contului de furnizor cu contul în care se evidențiază datoria către finanțator și în subsecțiunea Payments.

- **Intrebare:**

Pentru contractele de cash pooling, va rugăm să ne comunicați **dacă următoarele operațiuni se declară în D406:**

viramentele efectuate la finalul fiecărei zile de către societate (care are poziție excedentară de cash) către societatea afiliată care acționează în calitate de administrator în cadrul contractului de cash-pooling;

**Raspuns 16 :** Confirmăm ca se declară.

- **Întrebare:**

plata de dobândă în cadrul structurii de cash pooling

**Raspuns 17:**

Confirmăm ca se declară.

- **Întrebare:**

Pentru situațiile în care societatea raportoare transferă o sumă de bani către o Banca în vederea constituirii unui depozit pentru care va încasa o dobândă, va rugăm să ne comunicați următoarele:

**dacă suma transferată către o Banca în vederea constituirii unui depozit se va declara în Declarația SAF-T, având în vedere că este un transfer de bani între conturile societății raportoare;**

**Raspuns 18:**

Societatea poate opta să declare în secțiunea Source Documents subsecțiunea Payments și transferurile între conturile proprii.

- **Întrebare:**

daca suma incasata din dobanda de la depozit constituit se va declara in Declarația SAF-T?  
Daca da, **cum se va declara aceasta încasare la secțiunea 4.3. Payments, sub-secțiunea Payment Line, la campul CustomerID?**

**Raspuns 19:**

Da, CustomerID urmeaza a fi CUI contribuabil raportor.

- **Întrebare:**

In secțiunea SAFT-Payments trebuie transmise si urmatoarele?

- reevaluările conturilor in valuta de banca si de casa, efectuate la sfarsitul lunii;
- diferențele de curs inregistrate la incasarile /platile in valuta ale facturilor partenerilor externi, efectuate prin banca , exemplu: 411 partener extern =765 diferenta de curs valutar.

**Raspuns 20:**

Aceste operatiuni nu se declara in subsecțiunea Payments.

- **Întrebare:**

Raportat la cele de mai sus, **va rugam sa ne clarificati** daca in modulul **SourceDocuments**, secțiunea **Payments** este necesara raportarea intregii note contabile de plata sau doar a liniei din nota contabila ce include baza impozabila.

Conform exemplelor mentionate anterior, consideram subiect al raportarii in modulul SourceDocuments /Payments liniile:

Nr.	Subiect	Exemple de linii raportabile in modulul SourceDocuments / Payments
1	Plati catre furnizori / alti creditor, subiect de impozite cu retinere la sursa	Credit 401* Credit 462*
	<b>Raspuns</b>	<b>Confirmam</b>
2	Plati de dividende, subiect de impozite cu retinere la sursa	Credit 457*
	<b>Raspuns</b>	<b>Confirmam</b>
3	Constituii de impozite	Nu se raporteaza
	<b>Raspuns</b>	<b>Confirmam</b>
4	Plati de impozite	Credit 446*
	<b>Raspuns</b>	<b>Confirmam</b>

- **Întrebare:**

In cazul nostru, procesul de restituire incasare presupune inregistrarea automata a unei facturi interne (numita Payment Request). Dupa ce factura este aprobata, este platita iar banii sunt transferati clientului.

2.a Dat fiind ca factura generata (Payment request) este un document intern, va trebui ca aceasta sa figureze in secțiunea SourceDocuments>PurchaseInvoices?

2.b Este suficient ca inregistrarea contabila a facturii (Payment request) sa fie raportata in secțiunea GeneralLedgerEntries?

2.c. Este acceptata raportarea platii cu Customer ID in acest scenariu?

2.d Daca acest scenariu nu este acceptat – cum ar trebui raportat un receipt refund? Ca o incasare cu minus in secțiunea Payments?



### Raspuns 21:

2.a Dat fiind ca factura generata (Payment request) este un document intern, va trebui ca aceasta sa figureze in sectiunea SourceDocuments> PurchaseInvoices?

În secțiunea PurchaseInvoices se raportează Jurnalul de Achiziții – facturile / documente primite. Aici nu se raportează nici documentele interne, nici cererile de plată sau alte înregistrări contabile.

2.b Este suficient ca inregistrarea contabila a facturii (Payment request) sa fie raportata in sectiunea GeneralLedgerEntries?

În secțiunea General Ledger sunt raportate înregistrările contabile din Registrul Jurnal (evident diferit de Jurnalul de Vânzări – facturi emise și de Achiziții – facturi primite).

Documentele Dvs. contabile interne – de tipul Payment Request – dacă se înregistrează în fișa unui / unor cont / conturi analitic(e) din Registrul Jurnal – atunci se raportează prin secțiunea GeneralLedger.

2.c. Este acceptata raportarea platii cu Customer ID in acest scenariu?

Jurnalul de plăți și încasări se raportează prin secțiunea 4.3 Payments. În fiecare linie de plată aveți elementele CustomerID și SupplierID care indică de la cine / către cine s-a făcut plata, cu regula că întotdeauna plata se face de la Customer (identificat prin CustomerID) către Supplier (identificat prin SupplierID)

Atunci când aveți o returnare de plată – CustomerID este ID-ul (nnCIF) al Furnizorului Dvs. care a făcut o plată către Dvs. iar SupplierID se completează cu 0. In cazul returnarii unei incasari, se raporteaza SupplierIC pe baza ID-ului clientului dvs., iar CustomerID se raporteaza cu 0.

- **Întrebare:**

Este obligatorie declararea deconturilor de cheltuieli privind cheltuielile de deplasare ale angajatilor (ex. diurna, cazare, transport)?

### Raspuns 22:

În secțiunea SourceDocuments, sub-secțiunea Payment se raportează toate plățile efectuate de către societate către terți, inclusiv platile efectuate de către salariați către terți care sunt apoi decontate către societate în baza deconturilor de cheltuieli. Societatea poate raporta în secțiunea SourceDocuments subsecțiunea Payments platile efectuate către salariați pentru avansuri spre decontare sau pentru decontarea de cheltuieli.

- **Întrebare:**

Daca raspunsul la intrebarea anterioara este afirmativ cum se face raportarea acestora? Deconturile de cheltuieli privind cheltuieli de deplasare, in contabilitatea unitatii se inregistreaza individual, pe fiecare salariat. Din diurna convenita, se retin, prin stopaj la sursa, contributiile sociale (CAS, sanatate si impozit) pentru partea de diurna ce depaseste diurna legala.

Va rugam sa ne comunicati cum se inregistreaza aceste documente in declaratie: Individual sau cumulat, atat in sectiunea GL, cat si in sectiunea Payments .

Daca in declaratie se cuprind individual, trebuie inregistrate pe CNP-ul salariatului sau CUI ul unitatii?

**Raspuns 23 :** Avand in vedere ca inregistrati in contabilitate aceste documente individual, in acelasi mod se vor declara si prin in sectiunea General Ledger Entries din D406. Aceste tranzactii de vor declara in sectiunea General Ledger Entries, respectiv in sectiunea Source Documents, subsecțiunea Payments pe baza codului de identificare al contribuabilului raportor.

## ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECȚIUNEA PAYMENTS

- **Întrebare:**

În modelul xml secțiunea **payment** începe direct cu payment ref no și nu are partea de number of entries + total debit + total credit care sunt marcate în schema ca obligatorii

**Răspuns 1:**

Schema model este indicativă și a fost pusă la dispoziția contribuabililor ca un model de fișier XML similar unui fișier standard de control fiscal (SAF-T) pentru ghidaj. Nu este o declarație informativă completată pentru un contribuabil sau o specificație de programare.

ANAF pune la dispoziția contribuabililor raportori validatorul SoftJ pentru fișierele XML pregătire de contribuabilii raportori pentru declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal (SAF-T), ca o formă de asistență pentru contribuabili.

## SUBSECȚIUNEA - PAYMENTS - PAYMENT - SD.P.5 - PAYMENT REF NO

- **Întrebare:**

Sub-secțiunea "4.3 Payments", sub-secțiunea "Payment", câmpul "Payment ref no": se va menționa obligatoriu numărul de referință din sistemul bancii sau poate fi un identificator unic intern?

Ce se va raporta în acest câmp în cazul compensărilor, unde referința ar fi aceeași și pe linia de debit și pe cea de credit? Este posibil să fie respins fișierul pentru că referința nu este unică?

**Răspuns 1:**

În secțiunea 4. **Source Documents**, sub-secțiunea 4.3 **Payments**, în structura din înregistrarea **SD.P. 4 Payment**, elementul **SD.P.5 Payment ref no**. se completează cu un identificator unic pentru plata respectivă, așa cum este el înregistrat în evidențele contribuabilului plătitor. Numărul plății este unic în evidența contribuabilului raportor. Utilizarea unui singur număr pentru înregistrarea unei plăți și / sau a unei încasări nu generează erori la verificarea fișierului standard de control fiscal

## SUBSECȚIUNEA - PAYMENTS - PAYMENT - SD.P.11 - DESCRIPTION

- **Întrebare:**

Sub-secțiunea "4.3 Payments", sub-secțiunea "Payment", "Description": se solicită descrierea care apare pe extrasul bancar sau se poate menționa o descriere internă generică (de exemplu: "incasări clienți")? Facem mențiunea că descrierea prezentată pe extrasele de cont, în special în cazul încasărilor, nu este captată în sistemul informatic.

Mulumesc,

**Răspuns 1:**

În secțiunea 4. **Source Documents**, sub-secțiunea 4.3 **Payments**, în structura din înregistrarea **SD.P. 4 Payment**, elementul **SD.P.11 Description** se completează cu un șir de caractere alfanumerice, după cum apare în evidențele contribuabilului plătitor.

- **Întrebare:**

2. Elementele "CustomerID", respectiv "SupplierID" apar in schema de 4 ori (i.e. sub-sectiunile "Payments", "GeneralLedgerEntries" – atat la nivel de tranzactie, cat si la nivel de linie, respectiv in "MovementOfGoods") si in toate cazurile ambele elemente apar a fi obligatorii. Totusi, se specifica faptul ca in cazul in care este mentionat "Supplier ID" nu va fi mentionat "CustomerID" si viceversa. Va rugam sa ne informati cum va fi completat campul lipsa – se va prezenta "NULL" sau se va prezenta un alt cod specific?

**Răspuns 2:**

Va rugam sa consultati Raspunsul 5 din cadrul SUBSECTIUNII CUSTOMERS - MF.C3 – CUSTOMERID.

• **Întrebare:**

Ce o sa completam in sectiune „PaymentLine”, elementul SupplierID/ CustomerID atunci cand avem alte plati decat platile catre furnizori/clienti ( exemplu: plati de salarii, etc)? Se poate completa cu CUI-ul societatii raportoare?

**Răspuns 3:**

Confirmam ca se va completa cu ID determinat pornind de la CUI-ul societatii raportoare.

**SUBSECTIUNEA - PAYMENTS - PAYMENT - PAYMENT LINE - SD.P.16 - PAYMENT SETTLEMENT**

• **Întrebare:**

la ce se refera sectiunea "settlement"? La sumele efectiv decontate, de ex daca o plata catre un furnizor nu s-a decontat vom avea 0 la settled amount?

**Răspuns 1:**

În Schema SAF-T pentru România există structura **PaymentSettlement** din secțiunea **4.SourceDocuments**, sub- secțiunea **4.3 Payments** prin care se transmit informațiile despre modul de decontare:

- Reduceri (discount) - dacă există
- Data decontării aferentă reducerii
- Modul de decontare – se completează cu mecanismul de plată utilizat, conform nomenclatorului.

**SUBSECTIUNEA - PAYMENTS - PAYMENT - SD.P.17 - PAYMENT DOCUMENT TOTALS**

• **Întrebare:**

Secțiunea „4.3 Payments” subsecțiunea „DocumentTotals” se referă la impozitul pe plătit ? Alte impozite decât comisioanele bancare?

**Răspuns 1:**

In această secțiune se raportează distinct baza de impunere, taxele cu retenere la sursa asociate și suma brută aferentă plăților efectuate.

**SUBSECTIUNEA - PAYMENTS - PAYMENT - PAYMENT LINE - SD.P.22/SD.P.23 - CUSTOMER ID/SUPPLIER ID**

• **Întrebare:**

Sub-secțiunea “4.3 Payments”, SD.P.22 Customer ID: Ce se va raporta in cazul in care o terța parte (Administrator, Birou executor judecătoresc, etc.) va plăti pentru un client: terța parte plătitoare sau clientul pentru care se face plata? Plata va diminua practic soldul clientului.

Aceeași Întrebare pentru situatia in care se executa o scrisoare de garantie si garantorul (banca, alta terta parte care a garantat creanta) plateste in numele clientului.

**Răspuns 1:**

*În sub-secțiunea 4.3 Payments din secțiunea 4. Source Documents se declară încasările și plățile, indiferent dacă sunt în relația cu clienții/furnizorii sau cu alți parteneri. In cazurile in care un terț face plata în numele clientului, se va declara Customer ID al clientului respectiv pentru inchiderea soldului pe client. In functie de fluxurile implementate pentru recunoasterea stingerii creantelor, poate interveni si obligatia de raportare a CUI terta parte care intermediaza procesul de colectare a creantelor. Facem referire si la raspunsurile de mai sus din cadrul 4.3. PLATI – PAYMENTS/ INTREBARI GENERALE LEGATE DE PAYMENTS*

• **Întrebare:**

Sub-sectiunea “4.3 Payments”, SD.P.23 Supplier ID: Ce se va raporta in cazul popririilor: entitatea catre care se opereaza plata sau furnizorul pentru care se face plata respectiva?

**Răspuns 2:**

*În sub-secțiunea 4.3 Payments din secțiunea 4. Source Documents se declară încasările și plățile, indiferent dacă sunt în relația cu clienții/furnizorii sau cu alți parteneri. In cazurile in care plata se va efectua către un executor, se va declara Supplier ID al furnizorului poprit pentru inchiderea soldului pe furnizor. In functie de fluxurile implementate pentru recunoasterea stingerii datoriiilor, poate interveni si obligatia de raportare a CUI terta parte care intermediaza procesul de plata. Facem referire si la raspunsurile de mai sus din cadrul 4.3. PLATI – PAYMENTS/ INTREBARI GENERALE LEGATE DE PAYMENTS.*

• **Întrebare:**

Sub-sectiunea “4.3 Payments”: Cum se vor inregistra incasarile de la asigurator reprezentand despagubiri (CASCO, CARGO, etc.)? In campul CustomerID se va raporta asiguratorul (el fiind raportat ca si Supplier in mod normal)? E posibil sa fie respins fisierul daca asiguratorul nu este inregistrat ca si “Customer”?

**Răspuns 3:**

*Pentru încasările care nu sunt aferente unor facturi emise, cum ar fi încasările unor daune de asigurări, în câmpul “SupplierID” se va completa 0 și în câmpul “CustomerID” se va completa codul unic al plătitorului (i.e. asiguratorul).*

*Va recomandam sa consultati modul de completare pentru CustomerID/Supplier ID din Schema SAF-T si prezentul document.*

• **Întrebare:**

Sub-sectiunea “4.3 Payments”: in cazul asigurarii creditului comercial, pentru incasarile de la asigurator reprezentand despagubiri daune ce va fi raportat la CustomerID: asiguratorul sau clientul pentru care se plateste despagubirea? Intelegerea noastra este ca se va raporta asiguratorul, inasa am rugamintea sa confirmati. In cazul in care se raporteaza asiguratorul, care este raportat ca “Supplier” in masterdata, este posibil sa fie respins fisierul pentru ca avem incasare de la un partener care nu este declarat ca si Customer?

**Răspuns 4:**

*Vedeți răspunsul la întrebarea anterioară și detaliile și exemplele din răspunsurile la întrebări similare.*

- **Întrebare:**

În cazul operațiunilor efectuate cu **cardul bancar al companiei**, efectuate de către angajații acesteia (cartele de metrou, bilete de transport în comun, **cumparaturi de la magazine mici**), va rugam sa ne comunicati cum se vor raporta aceste plati in sectiunea 4.3. Payments, sub-sectiunea Payment Line, campul SupplierID, tinand cont de faptul pentru aceste achiziții nu se emit facturi / facturi simplificate, astfel incat nu se creaza în sistemul contabil un furnizor / Cod unic al furnizorului (furnizorul respectiv nu se identifica printr-un SupplierID in sistemul SAP).

**Raspuns 5:** Pentru achizitii utilizand cardul bancar (cartele de metrou, bilete de transport în comun) se poate raporta SupplierID in baza CUI raportor. .

- **Întrebare:**

Cum ar trebui raportate aceste plati in sectiunea 4.3. Payments, sub-sectiunea Payment Line, campul SupplierID in cazul in care sunt emise facturi, dar nu se creaza în sistemul contabil un furnizor / Cod unic al furnizorului, fiind facturi de valori mici.

**Raspuns 6:** Facturile primite trebuie declarate in sectiunile Purchase invoices/GL entries/Payments, pentru acestea urmand a se crea în sistemul contabil un furnizor / Cod unic al furnizorului conform regulilor stabilite in schema SAF-T.

- **Întrebare:**

In cadrul companiei noastre, avem facturi de cazare, emise pe numele salariatilor in baza deconturilor si nu pe datele companiei.

Cum se inregistreaza in declaratie aceste facturi( la Client, pe factura, apare Numele si prenumele, CNP, adresa salariat) ? Pe datele angajatului sau datele companiei?

**Raspuns 7:**

Facturile de cazare emise pe numele angajatului conform pct. 69 alin. (7) din Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal care au la baza deconturi de deplasare se pot declara in D 406 utilizand CUI contribuabil raportor.

## SUBSECTIUNEA - PAYMENTS - PAYMENT - PAYMENT LINE - SD.P.26 - DEBIT CREDIT INDICATOR

- **Întrebare:**

2. Ce valoare trecem în elementul DebitCreditIndicator (S.I.47)? "C" (așa cum am privi această înregistrare contabilă din punctul de vedere al contului de furnizor) sau "D" (așa cum am privi această înregistrare contabilă din punctul de vedere al contului corespondent, dacă acesta se raportează)?

**Răspuns 1:**

Elementul DebitCreditIndicator este folosit în SD.P.26 și în S.I.47 în liniile din facturi, în Secțiunea 4. Source Documents, în structura Invoice Line, fiind completat cu valorile (coduri)

- „C” pentru credit
- „D” pentru debit.
- In sectiunea Source Documents subsectiunea Payments, elementul DebitCreditIndicator se raportează din punct de vedere al contului aferent liniei din documentul de plată/încasare (exemplu: plata către



furnizor, încasare de la client, plata de comision bancar, plata de dobândă, etc). Astfel în cazul unei încasări se raportează D (debit) iar în cazul unei plăți se raportează C (credit)

- În secțiunea Source Documents, subsecțiunea Sales Invoices, elementul DebitCreditIndicator se raportează din punct de vedere al contului aferent liniei de factură. Astfel, în cazul unei sume facturate către client, se va raporta C (Credit), iar în cazul unei reduceri acordate într-o linie de factura de vânzare (înregistrată printr-o stornare în negru), se va raporta D (debit). Ca regula, pentru valorile tranzacțiilor / sumelor din raportarea SAF-T au fost planificate să fie utilizate sume pozitive sau negative în funcție de modalitatea de reflectare în evidentele contabile. Elementul DebitCreditIndicator se va completa cu valoarea D și suma pozitivă, în cazul în care avem o factură de stornare înregistrată printr-o stornare în negru, și se va completa cu valoarea C și suma negativă în cazul în care avem o factură de stornare înregistrată printr-o stornare în roșu.

## **SUBSECȚIUNEA - PAYMENTS - PAYMENT - PAYMENT LINE - SD.P.28 - TAX INFORMATION STRUCTURE**

- **Întrebare:**

În contextul în care avem nomenclatoare de coduri de taxa stabilite doar pentru TVA și WHT, în Ghidul contribuabilului, la secțiunea 12 am regăsit următoarea mențiune:

„La liniile din secțiunea GeneralLedgerEntries care nu reprezintă înregistrări relevante pentru TVA sau pentru impozite cu reținere la sursă se va raporta codul de taxă „000000”, împreună cu categoria de taxă corespunzătoare (cod de cifre zecimale din TAX-IMP\_Impozite).”

Nu înțelegem, în această fază a proiectului, care este relevanța completării categoriei de taxe corespunzătoare pentru celelalte înregistrări din registrul jurnal care nu se referă la TVA sau la impozite cu reținere la sursă.

**Răspuns 1:**

Va rugăm să consultați Răspunsul 1 din cadrul **2.5. TABELA TAXE - TAX TABLE/ SUBSECȚIUNEA TAX TABLE - MF.TT.2 - TAX TYPE SI MF.TT5 - TAX CODE.**

In cadrul campului SD.P.8 trebuie incluse codurile de taxa pentru impozitul cu retinere la sursa relevante pentru operatiunea de plata.

Optional, pot fi declarate si alte TaxTypes (e.g. 301-304) la nivelul platilor de TVA in functie de perioada de declarare.

- **Întrebare:**

În cazul plăților, completarea elementului TaxInformation din sub-secțiunea 4.3 Payments este obligatorie doar pentru plățile care generează obligații fiscale raportabile, adică în cazul plății facturilor către furnizori care aplică sistemul TVA la încasare și a plății veniturilor supuse impozitelor cu reținere la sursă? Mai sunt și alte tipuri de plăți care trebuie să aibă asociate și aceste informații fiscale?

**Răspuns 3:**

Completarea elementului SD.P.28TaxInformation din sub-secțiunea 4.3 Payments este obligatorie pentru toate tipurile de plăți, pentru a permite validarea fișierului SAF-T.

A se vedea răspunsul 1 de mai sus. Specific pentru operațiunile supuse TVA la încasare, nu se declară codurile specifice Tax Codes de TVA.

- **Întrebare:**

În cazul încasărilor, completarea elementului TaxInformation din sub-sectiunea 4.3 Payments este obligatorie doar pentru încasarile care generează obligațiile fiscale raportabile, adică doar în cazul în care societatea aplică sistemul de TVA la încasare? Mai sunt și alte tipuri de încasări care trebuie să aibă asociate și aceste informații fiscale?

**Răspuns 4:**

A se vedea răspunsul 3 de mai sus .

• **Întrebare:**

Cum procedăm în cazul în care avem de mapat “contribuția asiguratorie în muncă” cod creanța fiscală 480 și aceasta nu se regăsește în nomenclatorul de taxe?

**Răspuns 5:**

Schema SAF-T pentru România (fișier versiunea V4.1.8, versiunea cea mai recentă) a fost completată cu următoarele coduri pentru contribuția asiguratorie în muncă și alte categorii de contribuții de asigurări sociale, în baza nomenclatorului furnizat de ANAF, astfel:

471	Contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri obținute dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului II din Codul fiscal
472	Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri obținute din asocieră cu o persoană juridică, contribuabil, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific, cu modificările și completările ulterioare
473	Contribuția de asigurări sociale datorată de persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă
474	Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă
475	Contribuții de asigurări sociale aferente declarației unice
476	Contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice
480	Contribuție asiguratorie pentru muncă
481	Contribuția de asigurări sociale datorată în cazul condițiilor deosebite de muncă
482	Contribuția de asigurări sociale datorată în cazul condițiilor speciale de muncă
483	Contribuția de asigurări sociale, datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art. 60 pct. 5 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

484	Contribuția asiguratorie pentru muncă, datorată de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori și care desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art. 60 pct. 5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
485	Contribuții de asigurări sociale datorate de persoane asigurate pe baza de contract de asigurare

A se vedea și răspunsul 1 .

• **Întrebare:**

In cazul platilor catre bugetul de stat a TVA-ului de plata ce Tax code trebuie completat?

**Raspuns 6:**

Pentru Taxtype se poate completa :

301	Taxa pe valoarea adaugata- lunar
302	Taxa pe valoarea adaugata- trimestrial
303	Taxa pe valoarea adaugata- semestrial
304	Taxa pe valoarea adaugata- anuala

In funcție de perioada de raportare a TVA, raportarea oricaruia din TaxType de mai sus se va face cu taxcode 000000.

• **Întrebare:**

a. In cazul in care procentul impozitului nu este 0%, pentru ce linii de mai jos se va declara TaxAmount? Este corecta declararea pe liniile iii. si iv. de mai jos?

Exemplu tranzactii inregistrate distinct:

- i. Constituirea dividendelor (117=457)
- ii. Plata dividendelor (457=5121)
- iii. Retinerea impozitului din dividende (457=446)
- iv. Plata impozitului din dividende (446=5121)

**Raspuns 7:**

Tax amount se declara pe linia ii.

Va rugam sa consultati si cazurile de utilizare din cadrul VI. CAZURI DE UTILIZARE PENTRU SECTIUNILE GENERAL LEDEGR ENTRIES/SOURCE DOCUMENTS/PAYMENTS SUBSECTIUNEA TAX INFORMATION.

• **Întrebare:**

b. In cazul in care procentul impozitului este 0%, ce se va declara in SAF-T avand in vedere ca nu se va inregistra nicio plata de impozit retinut la sursa?

Exemplu tranzactii inregistrate distinct:

- i. Constituirea dividendelor (117=457)
- ii. Plata dividendelor (457=5121)

**Raspuns 8:**

*Intelegem ca intrebarea dvs.vizeaza modul de declarare in cadrul sectiunii Plati – Documente Sursa din SAF-T.*

*Astfel, veti declara plata dividendelor , respectiv linia ii, la nivelul careia veti declara taxtype, taxcode si taxamount*

*Va rugam sa consultati si cazurile de utilizare din cadrul VI. CAZURI DE UTILIZARE PENTRU SECTIUNILE GENERAL LEDEGR ENTRIES/SOURCE DOCUMENTS/PAYMENTS SUBSECTIUNEA TAX INFORMATION.*

• **Întrebare:**

La exportul de Payments, pentru plata unei facturi de achizitie cu TVA la sau TVA-ul corespunzator sumei achitate? incasare, se mai completeaza vreun TaxCode relevant? Iar TaxAmount va fi zero

Indoiala vine din faptul ca la randul 24 din D300 se raporteaza suma TVA, doar la momentul platii, cu TVA-ul aferent platilor.

**Raspuns 9:**

*Va rugam sa consultati Raspunsul 1 de mai sus.*

• **Întrebare:**

In Ghidul contribuabilului, am gasit la pagina 40 indicatia:

*“Pentru operatiunile de import, in aceasta subsectiune se va raporta factura de import, iar la TaxType se va completa 000 (3 de zero), TaxCode 0000000 (6 de zero).”*

Intelegem ca la sectiunea PurchaseInvoices se vor exporta ca si documente facturile de import (si, respectiv, facturile cu cheltuieli transport si accesorii), cu TaxCode = 000000, TaxAmount = 0.

Ramanem cu intrebarea unde si cum se folosesc codurile TaxCodes:

301201	A29_100	Import de bunuri cota 19%	Import of goods 19%
301202	A30_100	Import de bunuri cota 9%	Import of goods 9%
301203	A31_100	Import de bunuri cota 5%	Import of goods 5%

**Raspuns 10:**

*Aceste TaxCodes (301201-301203) se folosesc la inregistrarea TVA aferenta importului in sectiunea GeneralLedger Entries, avand in vedere ca deducerea TVA se exercita in baza DVI si nu a facturii de achizitie.*

*Tax code-urile respective se folosesc pentru TVA achitata in vama in cazul notelor contabile de tipul :*

3xx = 401 90  
3xx = 446 10

4426 = 446 19

446 = 5121 29

transpuse in SAF T astfel :

3xx Debit amount 90 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0  
401 Credit amount 90 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0  
3xx Debit amount 10 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0  
446 Credit amount 10 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

4426 Debit amount 19 Tax type 300 Tax code 301201 Tax amount 0  
446 Credit amount 19 Tax type 300 Tax code 301201 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

446 Debit amount 29 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0  
5121 Credit amount 29 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

- **Întrebare:**

Pentru înregistrările care sunt urmărite din punct de vedere al impozitului cu reținere la sursa aferent veniturilor înregistrate de nerezidenți va rugăm să ne ajutați cu clarificări privind următoarele note contabile posibile.

**(i) Flux de înregistrări cu privire la facturile primite de la nerezidenți pentru care se reține impozit la plata:**

Nota contabila 1: Înregistrare factura 6xx = 401 100 lei  
4426 = 4427 19 lei

Nota contabila 2: Reținere impozit 401 = 446 10 lei

Nota contabila 3: Plata factura 401 = 5124 90 lei

Nota contabila 4: Plata impozit 446 = 5121 10 lei

Va rugăm să ne **clarificați** care dintre **notele contabile expuse** mai sus vor fi incluse în secțiunea 4.3 Payments și ce vom selecta ca și **“Tax type”** și **“Tax code”**.

**Raspuns 11:**

Pentru înregistrarea în subsecțiunea Payments se includ notele 3 și 4

Va rugăm să consultați și cazurile de utilizare din cadrul VI. CAZURI DE UTILIZARE PENTRU SECȚIUNILE GENERAL LEDEGR ENTRIES/SOURCE DOCUMENTS/PAYMENTS SUBSECȚIUNEA TAX INFORMATION.

#### **4.4. MISCARI DE BUNURI - MOVEMENT OF GOODS**

##### **INTREBARI GENERALE LEGATE DE MOVEMENT OF GOODS**

- **Întrebare:**

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



### Răspuns 1:

In sub-secțiunea "StockMovement" se raportează mișcările de stocuri pe baza documentelor corespunzătoare și este independentă de raportarea facturilor de achiziție și a facturilor de vânzare. In cazul achiziției, înregistrarea la nivel de reper se efectuează în baza documentelor justificative primare de recepție a stocului, de exemplu NIR. Factura de achiziție se raportează în secțiunea de documente sursa – facturi achiziții.

- **Întrebare:**

4.4 MovementOfGoods [Mișcări Bunuri] se raportează lunar sau la cerere când există obligația de raportare a secțiunii privind Stocurile .

**Răspuns 2:** Mișcările de bunuri se raportează la cerere. Perioada de raportare pentru declarația SAF-T în legătură cu stocurile este lunară, respectând perioada prevăzută în solicitarea ANAF

### SUBSECȚIUNEA - MOVEMENT OF GOODS - SD.MG.2 - TOTAL QUANTITY RECEIVED/SD.MG. 3 TOTAL QUANTITY ISSUED

- **Întrebare:**

In secțiunea SourceDocuments / Sub-section 4.4 MovementOfGoods, Elementele Total Quantity Received, Total Quantity Issued este necesar să se însumeze cantitățile în funcție de unitatea de măsură? Cantitatea este obligatorie, însă Valoarea (Book Value) este opțională.

### Răspuns 1:

Elementele SD.MG.2 Total quantity received respectiv SD.MG. 3 Total quantity issued reprezintă totaluri tehnice în care se vor totaliza cantitățile indiferent de unitățile de măsură.

### SUBSECȚIUNEA - MOVEMENT OF GOODS - SD.MG.5 - MOVEMENT REFERENCE

- **Întrebare:**

In secțiunea SourceDocuments /Sub-section 4.4 MovementOfGoods/ StockMovement, Elementul „Movement reference” : se referă la cod produs sau la un nr unic pt tranzacția de mișcare ?

### Răspuns 1:

Elementul SD.MG.5 Movement reference reprezintă un număr de referință unic al mișcării de stoc respective.

### SUBSECȚIUNEA - MOVEMENT OF GOODS - SD.MG.21/SD.MG.22 - CUSTOMER ID/SUPPLIER ID

- **Întrebare:**

Secțiunea SourceDocuments / Sub-section 4.4 MovementOfGoods / StockMovementLine/ Elementul „CustomerID” -nu pentru toate înregistrările pe stocuri avem Client identificat, de exemplu pentru transferurile interne ce o să completăm? Este ok CUI-ul societății raportoare?

### Răspuns 1:

Pentru înregistrările liniilor de mișcări de stocuri - se completează elementul **SD.MG.21 CustomerID** cu identitatea partenerului către care s-a făcut livrarea (convențional considerat – „client”) și cu valoarea 0 (zero) pentru elementul **SD.MG.22 SupplierID**.

Pentru înregistrările liniilor de mișcări de stocuri – se completează elementul **SD.MG.22 SupplierID** cu identitatea partenerului de la care s-a făcut achiziția (convențional considerat – „furnizor”) și cu valoarea 0 (zero) pentru elementul **SD.MG.21 CustomerID**.

Pentru tranzacțiile și liniile corespunzătoare din sub-sectiunea 4.4.Movement of Goods care nu reprezintă ieșiri către clienți sau intrări de la furnizori, în câmpurile “SupplierID” și “CustomerID” se va completa codul unic al contribuabilului raportor. Aceste înregistrări sunt diferențiate prin faptul că SupplierID = CustomerID = RegistrationNumber (din structura 5.5 CompanyHeaderStructure), prefixat cu „00”, fără particula „RO” (în RegistrationNumber se completează CUI-ul contribuabilului raportor).

#### **4.5. TRANZACTII CU ACTIVE - ASSET TRANSACTION**

##### **SUBSECTIUNEA - ASSET TRANSACTION - SD.AT.3/SD.AT.9 - ASSET TRANSACTION ID/TRANSACTION ID**

- **Întrebare:**

În cadrul fișierului SourceDocuments va rugăm să ne precizați care este diferența între câmpurile “Asset Transaction ID” și “Transaction ID”. Înțelegem că în câmpul “Transaction ID” se completează numărul notei contabile aferente unei tranzacții cu mijloace fixe, însă nu ne este clar la ce se referă câmpul “Asset Transaction ID”.

**Răspuns 1:**

**SD.AT.3 Asset Transaction ID** - Identificarea unică a tranzacției în Registrul Mijloacelor Fixe.

**SD.AT.9 TransactionID** - Referință încrucișată la înregistrarea din registrul jurnal - este numărul notei contabile din Registrul Jurnal (numărul înregistrării).

Ambele câmpuri se completează cu șirurile alfanumerice respective din evidența contabilă a contribuabilului raportor.

##### **SUBSECTIUNEA - ASSET TRANSACTION - SD.AT.15 - ASSET VALUATION TYPE**

- **Întrebare:**

În sheet-ul 4. SourceDocuments avem următoarele întrebări:

a. La id SD.AT.15 la elementul AssetValuationType Acesta ia anumite valori implicite (ex. tax) cum este xml-ul dat ca exemplu? Dacă da, care sunt aceste valori?

**Răspuns 1:**

- Elementul **SD.AT.15 AssetValuationType** – se va completa cu valoarea „CONTABILĂ”

##### **SUBSECTIUNEA - ASSET TRANSACTION - SD.AT.16 - ACQUISITION AND PRODUCTION COST ON TRANSACTION**

- **Întrebare:**

La id SD.AT.16 la elementul AcquisitionAndProductionCostOnTransaction . Aici sunt valorile de productie sau achizitie ale activului sau trebuie analizate in functie de o anumita tranzactie? Daca da, in functie de ce tranzactie (spre exemplu la costul de productie)?

**Răspuns 1:**

*Pentru exemplificare, prezentam mai jos un exemplu de raportare, pentru secțiunea Source Documents, sub-secțiunea Assets Transactions. În cazul unei creșteri de valoarea prin modernizarea unui mijloc fix, în secțiunea SourceData, se vor raporta următoarele informații:*

*SD.AT.3 AssetTransactionID - se va raporta numărul tranzacției în registrul de mijloace fixe*

*SD.AT.4 AssetID – se va raporta numărul de inventar al mijlocului fix*

*SD.AT.5 AssetTransactionType – se utilizează codificările corespunzătoare conform nomenclatorului Nomenclator imobilizări. Completarea acestui câmp cu valori diferite de cele din Nomenclator conduce la semnalarea unei erori fatale, cu rejectarea decarației informative D406. In cazul in care categoriile furnizate nu acopera toate tipurile de tranzactii asupra activelor utilizate de contribuabili, pentru cele care nu exista o corespondenta se va utiliza 130-Alte tranzacții.*

*SD.AT.6 Description – se va raporta descrierea tranzacției cu mijloace fixe*

*SD.AT.7 AssetTransactionDate – se va raporta data tranzacției*

*SD.AT.8 - Supplier – în cazul tranzacțiilor de achiziție se vor raporta detaliile despre furnizor.(pe structura aplicabila). Pentru alte tranzacții decât cele de achiziție, se raportează detaliile contribuabilului raportor*

*SD.AT.9 - TransactionID – se raportează referința înregistrării din registrul jurnal.*

*SD.AT.15 AssetValuationType – se raportează tipul valorii – va fi întotdeauna „CONTABILĂ”*

*SD.AT.16 AcquisitionAndProductionCostOnTransaction se va raporta valoarea de achiziție sau de producție. Aceasta se raportează doar pentru tranzacții care reprezintă achiziții sau producție de mijloace fixe. Pentru alte tranzacții se raportează 0.SD.AT.17 BookValueOn Transaction se va raporta valoarea tranzacției: e.g: la reevaluare, se va raporta creșterea/ scăderea de valoare contabila, la ieșire din gestiune se va raporta valoarea neta contabila scoasa din gestiune, la amortizare, se va raporta valoarea amortizării înregistrate, etc. Scaderile de valoare se raporteaza ca sume negative.*

*SD.AT.18 AssetTransactionAmount – se va raporta valoarea NETĂ a tranzacției cu activul / activele respective (în RON) (de exemplu venitul net realizat din vânzarea mijlocului fix către un client, valoarea netă, fără TVA, creștere neta sau scădere neta de valoare înregistrată la reevaluare, etc.).*

**SUBSECTIUNEA - ASSET TRANSACTION - SD.AT.17 - BOOK VALUE ON TRANSACTION**

• **Întrebare:**

La id SD.AT.17 la elementul BookValueOnTransaction. Aici se trece valoare contabila a activului. La ce tranzactie se refera?

**Răspuns 1:**

A se vedea răspunsul 1 de la subsectiunea SD.AT.16.

**SUBSECTIUNEA - ASSET TRANSACTION - SD.AT.18 - ASSET TRANSACTION AMOUNT**

• **Întrebare:**

La id SD.AT.18 la elementul AssetTransactionAmount. Valoarea neta se refera la pretul de vanzare miunus costul de productie?

**Răspuns 1:**

A se vedea răspunsul 1 de la subsecțiunea SD.AT.16.

• **Întrebare:**

Sub-sectiunea 4.5 Asset transaction, randurile SD.AT.16 „AcquisitionAndProductionCostOnTransaction”, SD.AT.17= „BookValueOnTransaction” si SD.AT.18 „AssetTransactionAmount”

Va rugam sa ne asigurati suport pentru incadrarea la randurile SD.AT.16 (AcquisitionAndProductionCostOnTransactioncele), SD.AT.17 ( BookValueOnTransaction), SD.AT.18 (AssetTransactionAmount), pentru urmatoarele exemple :

- A. Modernizare mijloc fix existent, prin punere in functiune din contul de investitii in curs, 10.000 lei
- B. Inregistrare mijloc fix nou, prin punere in functiune din contul de investitii in curs 50.000 lei
- C. Achizitie materiale si servicii pentru realizarea unui proiect de investitii (intrari in contul de investitii in curs) 100.000 lei
- D. Casare mijloc fix 15.000 lei valoare bruta, 10.000 lei amortizare, 5.000 lei valoare neta
- E. Vanzare mijloc fix 20.000 lei valoare bruta, 19.000 lei amortizare, 1.000 lei valoare neta, venit din vanzare 2.500 lei
- F. Reevaluare mijloc fix :valoare initiala 10.000 lei valoare bruta, 9.000 lei amortizare, 1.000 lei valoare neta , valoare reevaluada 11.000 lei valoare bruta, 9.900 lei amortizare, 1.100 lei valoare neta

**Răspuns 2:**

- A. SD.AT.16: 10.000 lei, SD.AT.17: 10.000 lei, SD.AT.18:10.000 lei
- B. SD.AT.16: 50.000 lei, SD.AT.17: 50.000 lei, SD.AT.18: 50.000 lei
- C. Nu se declara in subsecțiunea Asset Transactions
- D. SD.AT.16: 0, SD.AT.17 - (5.000 lei) - valoarea neta contabila, SD.AT.18 - (5.000 lei) - pierderea din casare
- E. SD.AT.16:0, SD.AT.17 - (1.000 lei) - valoarea neta contabila, SD.AT.18 - 1.500 lei - castigul din vanzare
- F. Presupunand ca valoarea dupa reevaluarea mijlocului fix este 11.000 lei si amortizarea recalculata dupa reevaluare este 9.900 lei: SD.AT.16: 0, SD.AT.17 - 1000 lei - la reevaluare se raporteaza cresterea de valoare contabila (bruta sau neta in functie de modul de inregistrare a reevaluarii: prin recalcularea valorii brute sau recalcularea valorii nete; in acest caz avem o crestere a valorii brute si a amortizarii recalculate) , SD.AT.18 - 100 lei - creștere neta de valoare înregistrată urmare reevaluării.

## 5. STRUCTURI - STRUCTURES

### 5.4 - STRUCTURA CONTULUI BANCAR - BANK ACCOUNT STRUCTURE

#### SUBSECȚIUNEA - BANK ACCOUNT STRUCTURE - S.BA.1 - IBAN NUMBER

• **Întrebare:**

Pentru țările neincluse în Nomenclatorul de IBAN, ce date și cum raportăm (ex. USA și Rusia)?

### Răspuns 1:

Structura 5.4 BankAccountStructure din secțiunea 5. Structures este o structura optionala, cu excepția utilizării în CompanyHeaderStructure și cuprinde elementele OBLIGATORII care se folosesc alternativ – unul cuprinde numărul de cod (în format IBAN sau Bank Account Numer) și celălalt nu se raportează:

- **IBAN Number** - se completează cu numărul de cont în format IBAN – acolo unde există.

De exemplu pentru toate numerele de cont din bănci din România și din toate statele unde codul IBAN este obligatoriu. În mod excepțional - nu se raportează - adică elementele nu se include în fișierul XML, în situația când contul bancar este deschis la o bancă dintr-un stat care nu folosește numere de cont IBAN (de exemplu anumite bănci din Statele Unite ale Americii, Federația Rusă sau alte state), când se completează obligatoriu acest număr de cont în elementul BankAccountNumber.

Valorile din câmpul IBAN number sunt validate cu regulile specifice pentru format și consistență din statul unde este înregistrat respectivul cont.

- **BankAccountNumber** - se completează cu numărul de cont în situația când contul bancar este deschis la o bancă dintr-un stat care nu folosește numere de cont IBAN (de exemplu anumite bănci din Statele Unite ale Americii, Federația Rusă sau alte state), sau nu se raportează - adică elementele nu se include în fișierul XML, în cazul în care a fost completat corect și complet numărul de cont în format IBAN în elementul IBAN Number

În situația în care contribuabilul raportor completează ambele câmpuri cu „0” sau cu numere de cont care nu pot fi validate cu regulile specifice de corectitudine și consistentă sau nu raportează nici o structură - codurile sunt considerate invalide - erori materiale la pregătirea declarației informative pe care contribuabilul raportor trebuie să le corecteze și să retransmită integral declarația D406 în termenul legal de depunere.

Regulile pentru completarea în fișierul XML al acestor elemente este:

- Dacă IBAN-ul este disponibil, se raportează IBANNumber și nu se raportează BankAccountNumber, BankAccountName și SortCode - adică elementele nu se raportează în fișierul XML.

- Dacă IBAN-ul nu este disponibil nu se raportează IBANNumber - adică elementul nu se raportează în fișierul XML., și se raportează tripleta formată din BankAccountNumber, BankAccountName și SortCode.

#### • Întrebare:

2. Aceiași Întrebare și pentru conturile bancare client furnizori. Este un camp obligatoriu sau optional ? Pentru ca nu dispunem de aceste informatii – în special pentru clienti-furnizori nerezidenti.

### Răspuns 2:

Structura Bank Account din cadrul Company Structure este optionala.

#### • Întrebare:

În cadrul documentului de asistență pentru pregătirea și depunerea DECLARAȚIEI INFORMATIVE D406, la răspunsul 59 (pag 38) aferent elementelor S.BA.1 IBANNumber și S.BA.2 BankAccountNumber se menționează: “În situația în care contribuabilul raportor completează ambele câmpuri cu „0” sau cu numere de cont care nu pot fi validate cu regulile specifice de corectitudine și consistentă - codurile sunt considerate invalide - erori materiale la pregătirea declarației informative pe care contribuabilul raportor trebuie să le corecteze și să retransmită integral declarația D406 în termenul legal de depunere.”

Cu toate acestea, în practică, foarte multe societăți nu dețin aceste informatii la nivelul clientilor lor, intrucat aceste elementele nu sunt obligatorii potrivit legii. Mai mult, în foarte multe cazuri, clienții persoane fizice fie nu dețin un astfel de cont deschis la o bancă, fie nu îl declara.



Cum ar trebui să completăm aceste câmpuri (i.e. S.BA.1 IBANNumber și S.BA.2 BankAccountNumber) astfel încât să depunem un fișier D406 valid, având în vedere faptul că nu este posibilă obținerea acestor informații când avem peste câteva mii de clienți?

### Răspuns 3:

Structura Bank Account din cadrul Company Structure este opțională.

- **Întrebare:**

Codurile IBAN sunt obligatorii să fie trecute pentru persoane fizice și persoanele juridice (clienți și furnizori) altfel se va genera eroare în SAF-T?

### Răspuns 4:

Structura Bank Account din cadrul Company Structure este opțională și conturile IBAN nu sunt obligatorii de raportat.

- **Întrebare:**

Vă rog să ne oferiți suportul privind soluționarea următoarei erori:

F: MasterFiles (1) secțiune Customers (1) secțiune Customer (2) secțiune CompanyStructure (1) secțiune BankAccount (1) secțiune BankAccountNumber (1)

eroare structura: depășire maxOccurs choice ('%BankAccount\_choice0') sau selecție multiplă choice în descendența elementului 'BankAccount', prin elementele 'IBANNumber' și 'BankAccountNumber'

Cum putem identifica la ce Furnizor/Client/Nota contabilă se referă această eroare?

Răspuns: Dacă IBAN-ul nu este disponibil nu se raportează IBANNumber - adică elementul nu se raportează în fișierul XML, și se raportează tripleta formată din BankAccountNumber, BankAccountName și SortCode

Atenție!!! Nu se raportează ambele elemente 'IBANNumber' și 'BankAccountNumber' în același timp!

Căutați cu un editor de text avansat (de exemplu \$vi sau cu utilitarul \$grep) expresia regulată formată din șirurile respective.

```
$ grep -n "... expresia regulată ..." fișier.XML
```

```
$ grep -n "<IBANNumber>" FILE001.XML | more
```

Vă va afișa toate liniile unde apare elementul IBANNumber – vedeți pe aceste linii dacă elementele sunt corect completate.

Fragmentul relevant din schema XSD este :

```
<xs:complexType name="BankAccountStructure">
<xs:annotation>
<xs:documentation>Bank account number information. IBAN number, or account number with optional
information.</xs:documentation>
</xs:annotation>
<xs:sequence>
<xs:choice>
<xs:element name="IBANNumber" type="nsSAFT:SAFmiddle1textType">
<xs:annotation>
<xs:documentation>International Bank Account Number, ISO 13616</xs:documentation>
```

```
</xs:annotation>
</xs:element>
<xs:sequence>
<xs:element name="BankAccountNumber" type="nsSAFT:SAFmiddle1textType">
<xs:annotation>
<xs:documentation>The number allocated to the account by the individual's or company's own
bank.</xs:documentation>
</xs:annotation>
</xs:element>
<xs:element name="BankAccountName" type="nsSAFT:SAFmiddle2textType" minOccurs="0">
<xs:annotation>
<xs:documentation>The name of the individual or company holding the bank
account.</xs:documentation>
</xs:annotation>
</xs:element>
<xs:element name="SortCode" type="nsSAFT:SAFshorttextType" minOccurs="0">
<xs:annotation>
<xs:documentation>Identifier for the bank branch at which the account is held. May be needed to
uniquely identify the account. Also known as ABA Number or National Bank Code</xs:documentation>
</xs:annotation>
</xs:element>
</xs:sequence>
</xs:choice>
</xs:sequence>
</xs:complexType>
```

Conturile bancare sunt elemente raportare în

Secțiunea 1. Header, la descrierea companiei (informații despre contribuabilul raportor)– aici transmiterea conturilor bancare este opțională

Secțiunea 2. MasterFile – la descrierea partenerilor (clienți și furnizori), unde numărul contului apare obligatoriu în descrierea companiei partenere (fie acesta client / Customer sau furnizor / Supplier)

Secțiunea 3. General LedgerEntries – în detaliile unor tranzacții – note contabile

Secțiunea 4. Source Documents – la descrierea plăților și încasărilor în Payment

Conturile bancare se transmit fie în format IBAN (pentru cele din România și din țările unde este obligatorie codificarea IBAN) SAU EXCLUSIV în format Bank Account Number (care este o tripletă formată din trei elemente BankAccountNumber, BankAccountName și SortCode (pentru conturile din țările care utilizează acest format obligatoriu, precum Rusia, China, State Unite ale Americii, etc).

Un anumit cont bancar se transmite fie în format IBAN, fie în format BankAccountNumber – niciodată în ambele.

În structura respectivă (5.4 BankAccountStructure) elementul S.BA.1 IBANNumber și tripleta S.BA.2 BankAccountNumber / S.BA.3 BankAccountName / S.BA.4 SortCode sunt completate alternativ.

În cazul în care se folosește codul IBAN (impus obligatoriu, de exemplu pentru România, statele membru UE) – acesta se completează în format corect și complet și cele trei elemente ale tripletei BankAccountNumber NU se completează în fișierul XML

În cazul în care se folosește BankAccountNumber (tripleta, conform obligațiilor din statele respective – SUA, China, URSS, alte state) – se NU completează S.BA.1 în fișierul XML și se completează cu tripleta formată din cele trei elemente constitutive.

Pentru țările neincluse în Nomenclatorul de IBAN, ce date și cum raportăm (ex. USA și Rusia)?

#### **Răspuns 5:**

*Structura 5.4 BankAccountStructure din secțiunea 5. Structures cuprinde elementele OBLIGATORII care se folosesc alternativ – unul cuprinde numărul de cod (în format IBAN sau Bank Account Numer) și celălalt nu se raportează:*

**IBAN Number** - se completează cu numărul de cont în format IBAN – acolo unde există.

*De exemplu pentru toate numerele de cont din bănci din România și din toate statele unde codul IBAN este obligatoriu. În mod excepțional - nu se raportează - adică elementele nu se include în fișierul XML, în situația când contul bancar este deschis la o bancă dintr-un stat care nu folosește numere de cont IBAN (de exemplu anumite bănci din Statele Unite ale Americii, Federația Rusă sau alte state), când se completează obligatoriu acest număr de cont în elementul BankAccountNumber.*

*Valorile din câmpul IBAN number sunt validate cu regulile specifice pentru format și consistență din statul unde este înregistrat respectivul cont.*

**BankAccountNumber** - se completează cu numărul de cont în situația când contul bancar este deschis la o bancă dintr-un stat care nu folosește numere de cont IBAN (de exemplu anumite bănci din Statele Unite ale Americii, Federația Rusă sau alte state), sau nu se raportează - adică elementele nu se include în fișierul XML, în cazul în care a fost completat corect și complet numărul de cont în format IBAN în elementul IBAN Number

*În situația în care contribuabilul raportor completează ambele elemente (adică și IBANNumber și tripleta BankAccountNumber) sau completează cu numere de cont care nu pot fi validate cu regulile specifice de corectitudine și consistentă sau nu raportează nici o structură – este semnalată erori materiale la pregătirea declarație informative pe care contribuabilul raportor trebuie să le corecteze și să retransmită integral declarația D406 în termenul legal de depunere.*

*Regulile pentru completarea în fișierul XML al acestor elemente sunt:*

- Dacă IBAN-ul este disponibil, se raportează IBANNumber și nu se raportează BankAccountNumber, BankAccountName și SortCode - adică elementele nu se raportează în fișierul XML.

- Dacă IBAN-ul nu este disponibil nu se raportează IBANNumber - adică elementul nu se raportează în fișierul XML., și se raportează tripleta formată din BankAccountNumber, BankAccountName și SortCode.

### **ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND SUBSECȚIUNEA - BANK ACCOUNT STRUCTURE**

- **Întrebare:**

Bank Account number apare ca Mandatory in schema modelului dar nu este nimic completat în Schema model

#### **Răspuns 1:**

*Schema model este indicativă și a fost pusă la dispoziția contribuabililor ca un model de fișier XML similar unui fișier standard de control fiscal (SAF-T) pentru ghidaj. Nu este o declarație informativă completată pentru un contribuabil sau o specificație de programare.*

*Structura 5.4 BankAccountStructure din secțiunea 5. Structures cuprinde elementele OBLIGATORII care se raportează astfel:*

- **IBAN Number** - se completează cu numărul de cont în format IBAN – acolo unde există. De exemplu pentru toate numerele de cont din bănci din România și din toate statele unde codul IBAN este obligatoriu. În

mod excepțional - nu se raportează - adică elementele nu se include în fișierul XML, în situația când contul bancar este deschis la o bancă dintr-un stat care nu folosește numere de cont IBAN (de exemplu anumite bănci din Statele Unite ale Americii), când se completează obligatoriu acest număr de cont în elementul BankAccountNumber. Valorile din câmpul IBAN number sunt validate cu regulile specifice pentru format și consistență din statul unde este înregistrat respectivul cont.

- BankAccountNumber - se completează cu numărul de cont în situația când contul bancar este deschis la o bancă dintr-un stat care nu folosește numere de cont IBAN (de exemplu anumite bănci din Statele Unite ale Americii), sau nu se raportează - adică elementele nu se include în fișierul XML, în cazul în care a fost completat corect și complet numărul de cont în format IBAN în elementul IBAN Number

În situația în care contribuabilul raportor completează ambele câmpuri cu „0” sau cu numere de cont care nu pot fi validate cu regulile specifice de corectitudine și consistență sau nu raportează nici o structură - codurile sunt considerate invalide - erori materiale la pregătirea declarației informative pe care contribuabilul raportor trebuie să le corecteze rapid și să retransmită integral declarația D406 în termenul legal de depunere.

Regulile pentru completarea în fișierul XML al acestor elemente este:

- Dacă IBAN-ul este disponibil, se raportează IBANNumber și nu se raportează BankAccountNumber, BankAccountName și SortCode - adică elementele nu se raportează în fișierul XML.
- Dacă IBAN-ul nu este disponibil nu se raportează IBANNumber - adică elementul nu se raportează în fișierul XML., și se raportează tripleta formată din BankAccountNumber, BankAccountName și SortCode.

## 5.6 - STRUCTURA COMPANIEI - COMPANY STRUCTURE

### SUBSECȚIUNEA - COMPANY STRUCTURE- S.C.4 - CONTACT

#### • Întrebare:

În structura SAF-T apare ca și câmp obligatoriu la PersonNameStructure numele și prenumele persoanei de contact :

	ContactPerson	The name of the contact person.	Numele persoanei de contact.	PersonNameStructure
5.8 ContactInformationStructure	Telephone	Telephone number.	Număr de telefon.	SAFshorttextType
	Fax	Fax number.	Număr de fax.	SAFshorttextType
	Email	E-mail address.	Adresa de e-mail.	SAFmiddle2textType
	Website	Website address.	Adresa site-ului web.	anyURI

	FirstName	First name of the person.	Prenumele persoanei.	SAFmiddle1textType	Mandatory	Mandatory
5.11 PersonNameStructure	Initials	Not necessary	Nu este necesar	SAFshorttextType	Optional	Optional
	LastNamePrefix	A textual expression of a prefix that precedes this person's family name such as Van, Von, Not necessary.	O expresie textuală a unui prefix care precede numele de familie al acestei persoane, ar fi Van, Von. Nu este necesar.	SAFshorttextType	Optional	Optional
	LastName	Last name of the person.	Numele de familie al persoanei.	SAFmiddle2textType	Mandatory	Mandatory

Compania noastră utilizează softul ERP și la baza de date a partenerilor noștri nu este întreținut la nivel de nume și prenume persoana de contact:

Un partener poate avea mai mult de o persoană de contact, în funcție de modul de organizare/specializare, care dintre respectivele persoane ar trebui să le declarăm în fișierul SAF-T?

Momentan acest câmp cu nume și prenume persoana de contact nu este delimitat în sistem și prin urmare nu este întreținut.

La articolul 319 alin 20 din codul fiscal, nu apare element obligatoriu numele și prenumele persoanei de contact. În ce bază putem solicita această informație de la partenerii noștri?

Daca se schimba persoana de contact de la partener, automat ar trebui sa intretinem si noi baza de date, ceea ce inseamna o munca in plus pentru care nu intelegem justificarea. Exista posibilitatea de a deveni acest camp optional?

**Răspuns 1:**

*Structura ContactInformationStructure raportabila in sub-sectiunea Customers și Suppliers, din care face parte și ContactPerson este opțională.*

**5.10 - STRUCTURA FACTURII - INVOICE STRUCTURE**

**SUBSECTIUNEA - INVOICE STRUCTURES- SI.9 -INVOICE TYPE**

• **Întrebare:**

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

**Răspuns 1:**

*Se va raporta unul din cele 5 coduri prevăzute pentru raportare conform nomenclatorului Nom\_Tipuri\_facturi prevăzut pentru acest element.*

**6. NOMENCLATOARE**

• **Întrebare:**

Pentru implementarea declaratiei SAF-T am intampinat urmatoarele nelamuriri:

- Mod de declarare TVA nedeductibil Conform instructiunilor de completare a formularului 300 la randul 24 se inscriu informatiile din jurnalul de cumparari, iar la randul 32 se completeaza taxa dedusa conform art. 297 si 298, in concluzie TVA nedeductibil se diminueaza din total taxa mentionat la randul 31 din decont. In structura SAF-T se mentioneaza ca ar trebui un cod de taxa pentru TVA nedeductibil. Sistemul nostru ERP permite crearea unui cod de taxa prin care se evidentiaza deductibilitate de 50% de exemplu, dat in jurnalul de cumparari apare doar suma deductibila nu valoarea totala a TVA-ului mentionat pe documentul fiscal.

Pana acum s-a respectat modul de inregistrare conform legislatiei in vigoare si in jurnalul de cumparari apare suma conform document fiscal iar nedeductibilitatea este inregistrata in baza unei note contabile, pentru a putea fi intocmit corect decontul de TVA.

In nomenclatorul de coduri de taxa TVA pentru operatiuni de achizitie cu TVA deductibil 50% reiese ca ar trebui sa existe un cod de TVA pentru cazurile cu deductibilitate 50% sau nedeductibile. In acest caz, in decontul de TVA se va declara la randul 24 doar valoarea deductibila si nu cea din documentul justificativ.

Prin crearea unei cote de TVA pentru nedeductibil, la randul 24 se va evidentia doar parte din suma si nu se vor respecta conditiile de completare a decontului de TVA. Se vor modifica instructiunile privind completarea decontului de TVA?

**Răspuns 1:**

*Codurile de taxa setate in SAF-T nu influențează modalitatea de completare a decontului de TVA, obiectivul acestora fiind acela de a eticheta o tranzacție conform tratamentului de TVA aplicat.*



Codificările pentru categoriile și subcategoriile de TVA – deductibil, nedeductibil, cote, ș.c.l. sunt definite în nomenclatoarele de TVA, așa cum au fost acestea redefinite/ actualizate. Va rugăm să consultați cazurile de utilizare privind modalitatea de raportare a codurilor de taxa.

• **Întrebare:**

Care este diferența între sheet-urile din Excel Achizitii baserate, respective Achizitii not known - NOMENCLATOR CODURI DE TAXĂ TVA PENTRU OPERAȚIUNI DE ACHIZIȚIE CU PRO-RATĂ vs NOMENCLATOR CODURI DE TAXĂ TVA PENTRU OPERAȚIUNI DE ACHIZIȚIE CU TVA SI PENTRU CARE NU CUNOAȘTE ÎN MOMENTUL PRIMIRII FACTURII DACĂ FACTURA ESTE DEDUCTIBILĂ CONFORM PRO-RATA?

**Răspuns 2:**

Nomenclatoarele **Achizitii baserate** și **Achizitii non-known** vor fi utilizate de contribuabilii care deduc TVA pe bază de pro-rată. În nomenclatorul **Achizitii baserate** sunt incluse codurile de taxa aferente TVA pentru achizițiile pentru care se cunoaște în momentul primirii facturii dacă factura este deductibilă conform pro-rata.

În nomenclatorul **Achizitii non-known** sunt incluse codurile de taxa aferente TVA pentru achizițiile pentru care nu se cunoaște în momentul primirii facturii dacă factura este deductibilă conform pro-rata.

• **Întrebare:**

În nomenclatorul TAX-IMP - Impozite nu sunt menționate următoarele taxe:

1. Accize pt. produse din tutun încălzit;
2. Accize pt. lichidele cu conținut de nicotină destinate inhalării cu ajutorul unui dispozitiv electronic tip Tigărele electronice;
3. Contribuția asigurătorie pentru munca.

Sunt și acestea raportabile?

**Răspuns 3:**

Nomenclatorul de taxe și impozite a fost actualizat și completat cu următoarele coduri:

226, Accize pentru produse din tutun încălzit

227, Accize pentru lichidele cu conținut de nicotină destinate inhalării cu ajutorul unui dispozitiv electronic tip țigaretă electronică

471, Contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri obținute dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului II din Codul fiscal

472, Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri obținute din asocieră cu o persoană juridică, contribuabil, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific, cu modificările și completările ulterioare

473, Contribuția de asigurări sociale datorată de persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă

474, Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă

475, Contribuții de asigurări sociale aferente declarației unice

- 476, *Contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice*
- 480, *Contribuție asiguratorie pentru muncă*
- 481, *Contribuția de asigurări sociale datorată în cazul condițiilor deosebite de muncă*
- 482, *Contribuția de asigurări sociale datorată în cazul condițiilor speciale de muncă*
- 483, *Contribuția de asigurări sociale, datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale, potrivit legii și care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art. 60 pct. 5 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*
- 484, *Contribuția asiguratorie pentru muncă, datorată de către persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori și care desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor conform art. 60 pct. 5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.*
- 485, *Contribuții de asigurări sociale datorate de persoane asigurate pe bază de contract de asigurare*
- 538, *Taxa specială pentru videoloterie*
- 539, *Taxa de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slotmachine*
- 540, *Taxe administrative pentru solicitarea licenței pentru jocurile de noroc la distanță*
- 541, *Taxa lunara calculata la totalul taxelor de participare încasate lunar, datorata de organizatorii de jocuri de noroc online, prevăzută în OUG 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc*
- 622, *Impozit pe veniturile realizate de persoanele fizice dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului II din Codul fiscal*
- 623, *Impozit pe veniturile realizate de persoanele fizice dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului III din Codul fiscal*
- 624, *Impozit pe veniturile obținute de persoanele fizice dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil, potrivit Legii nr.170/2016*
- 625, *Impozit pe veniturile realizate de persoanele fizice din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă*
- 626, *Plăți anticipate ale impozitului pentru unele venituri din activități independente, precum și pentru venituri din alte surse prevăzute la art. 114 alin.(2) lit. k ^ 1) din Legea 227/2015, cu modificările și completările ulterioare*
- 650, *Sume virate pentru sponsorizarea entităților nonprofit*
- 675, *Impozit pe venit aferent declarației unice*
- 753, *Venituri din recuperarea cheltuielilor judiciare avansate de stat de la persoanele nerezidente*
- 754, *Compensații aferente dreptului de trecere în schimbul limitărilor aduse dreptului de folosință*
- 759, *Despăgubiri acordate pentru toate pagubele cauzate prin exercitarea dreptului de trecere*
- 763, *Taxa pe activele financiare*
- 825, *Contribuție individuală la bugetul de stat (pensie militari)*
- 913, *Venituri din amenzi aplicate persoanelor nerezidente*
- 927, *Penalități de nedeclarare*
- 932, *Încasări din valorificarea bunurilor confiscate, abandonate și alte sume constatate odată cu confiscarea potrivit legii*

933, Încasări din valorificarea bunurilor confiscate, abandonate și alte sume constatate odată cu confiscarea potrivit legii de către Direcția Generală Antifraudă Fiscală

954, Sume din recuperarea debitelor provenite din drepturile necuvenite aferente bugetului de stat

958, Sume din recuperarea debitelor provenite din drepturile necuvenite aferente sistemului public de pensii

959, Sume din recuperarea debitelor provenite din drepturile necuvenite aferente sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

990, Sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice în curs de distribuire

998, Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire

999, Alte impozite, taxe, contribuții

Utilizarea acestor TaxTypes în declarația informativă D406 fișierul standard de control fiscal de către contribuabilii este opțională și trebuie însoțită obligatoriu de Tax Code 000000.

#### Întrebare:

În nomenclatorul WHT, care este diferența dintre TaxCode-urile 632040 și 632050, având în vedere că descrierea acestora este identică (e.g. cota de impozit, temei legal, încadrare declarații, etc.)?

#### Răspuns 4:

Descrierile din NOMENCLATOR CODIFICĂRI TAXE ȘI IMPOZITE REȚINUTE LA SURSĂ pentru codurile detaliate de WHT 632040 și 632050 au fost completate cu detalii suplimentare pentru a evidenția diferențele astfel:

**632040, 632, Impozit pe veniturile din dobânzi obținute din România de persoane nerezidente** – cf. art.223 alin.(1) lit. b), lit. c), art.224, art. 233 și art.234 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, D207: a. Venituri din dobânzi (cf. convențiilor de evitare a dublei impuneri), D100: art.223 alin.(1) lit.b), lit.c), art.224, art. 233 și art.234 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state

**Vezi - c) dobânzi de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă dobânda este o cheltuială a sediului permanent/a sediului permanent desemnat**

**632050, 632, Impozit pe veniturile din dobânzi obținute din România de persoane nerezidente** - cf. art.223 alin.(1) lit. b), lit. c), art.224, art. 233 și art.234 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, D207: a. Venituri din dobânzi (cf. convențiilor de evitare a dublei impuneri), D100: art.223 alin.(1) lit.b), lit.c), art.224, art. 233 și art.234 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state

**Cazul general - b) dobânzi de la un rezident**

#### • Întrebare:

În nomenclatorul de TVA, care este diferența dintre TaxCode-urile 300701 și 306306? Ce tranzacții se raportează la TaxCode-ul 306306?

#### Răspuns 5:

Codul 306306 este aplicabil pentru achizițiile intracomunitare de servicii efectuate de societăți care sunt înregistrate în scop de TVA în România, în baza art. 317 din Codul Fiscal.

## ÎNTREBĂRI TEHNICE PRIVIND NOMENCLATOARELE

- **Întrebare:**

Cum se raportează unitățile de măsură neincluse în Nomenclator (ex. litru15; Baril Oil)?

**Răspuns 1:**

Codul pentru unitatea de măsură Baril este **B4 (vedeți linia 210 din tabela Nomenclator de unități de măsură).**

Codul pentru unitatea de măsură „litru” este **LTR (vedeți linia 1272 din tabela Nomenclator de unități de măsură), unde figurează cu denumirile „litru” în limba română și „litre” în limba engleză.**

În ceea ce privește **Litru 15**, nomenclatorul „Unități\_măsură” a fost completat cu următorul cod - XLTR - RO Litru15, vrac, produse petroliere (la 1031 mbar și 15°C). Această unitate de măsură a fost introdusă la sfârșitul listei, pe ultima poziție.

Este unitate de măsură tolerată utilizată pentru volumul lichidelor (specific utilizată în industria petrolieră pentru măsurarea volumul produselor lichide la presiunea de 1031 mili bar - adică la presiunea normală (765 mm Hg = 1 atmosferă) și temp. de 15 grade Celsius.

- **Întrebare:**

În nomenclatorul ANAF „Unitati\_masura” am identificat coduri distincte, dar cu aceeași explicație/denumire. În această situație, din perspectiva ANAF, este relevant codul pe care îl va folosi entitatea raportoare sau aceasta poate utiliza oricare din aceste coduri?

Exemplu: Anexat

Codul unității de măsură ce se raportează în SAF-T	Denumirea unității de măsură (include unitățile de măsură tolerate) [EN]	Denumirea unității de măsură (include unitățile de măsură tolerate) [RO] - traduceri indicative -
Code	Name	Nume
H57	piece	bucată
XPP	Piece	Bucată

**Răspuns 2:** Confirmam ca puteți folosi oricare din aceste coduri.

- **Întrebare:**

Analizând Ghidul contribuabilului pentru pregătirea și depunerea declarației informative D406 fișierul standard de control fiscal (SAF-T), Versiunea 2.0 (Ghidul SAF-T), proiectul publicat în august 2021, am observat că Planul de conturi folosit de aceste societăți pentru menținerea evidențelor contabile nu este inclus în sub-secțiunea “Nomenclatoarele pentru planurile de conturi”

Intrucât este un plan de conturi diferit de planurile de conturi prevăzute în sub-secțiunea “Nomenclatoarele pentru planurile de conturi”, vă solicităm să actualizați Ghidul SAF-T, prin includerea Planului de conturi prevăzut în Norma 39/2015.

**Răspuns 4:**

În Schema SAF-T pentru România (fișier MS Excel v4.1.8 versiunea cea mai recentă) fost adăugat nomenclatorul pentru Planuri de conturi pentru Societățile de leasing și investiții financiare care aplică IFRS (Norma 39/2015) în limba română, cu traducerea în limba engleză.

A fost de asemenea actualizat elementul TaxAccountingBasis din cadrul secțiunii 1. Header, pentru a acomoda categoriile de contribuabili care raportează conform normei 39/2015.

Aceste element este completat de contribuabilii raportori cu codurile:

A pentru Accounting (Contabilitatea angajamentelor) pentru societățile comerciale generale care aplică contabilitatea în partidă dublă și planul de conturi pentru societăți generale

I pentru Invoice Accounting (Contabilitatea facturilor) (nerezidenți)

IFRS pentru societățile comerciale generale care aplică contabilitatea în partidă dublă concomitent cu prevederile OMFP 2844/2016

BANK pentru instituțiile de credit și instituțiile financiare non-bancare care aplică contabilitatea în partidă dublă și planul de conturi pentru bănci și instituții financiar-monetare

INSURANCE pentru societățile de asigurări care aplică contabilitatea în partidă dublă și planul de conturi pentru societăți de asigurări

NORMA39 pentru societățile de leasing și investiții financiare care aplică IFRS (Norma 39/2015) a Autorității de Supraveghere Financiară (ASF)

IFN pentru instituțiile financiare non-bancare care aplică planul de conturi conform Reglementării BNR nr.17/2015

NORMA36 pentru societățile de brokeraj de asigurări și/sau reasigurări care aplică reglementarea nr. 36/2015 a Autorității de Supraveghere Financiară (ASF)

• **Întrebare:**

In ultima varianta a documentelor tehnice au fost adaugate planurile de conturi pentru banci, societati de asigurari si IFN-uri. Planurile de conturi pentru entitatile care aplica norma 39/2015 de la ASF nu au fost incluse (e.g. pentru fonduri de investitii) – se va actualiza cumva acest plan de conturi?

**Răspuns 5:**

În Schema SAF-T pentru România (fișier MS Excel v4.1.8 versiunea cea mai recentă) fost adăugat nomenclatorul pentru Planuri de conturi pentru Societățile de leasing și investiții financiare care aplică IFRS (Norma 39/2015) în limba română, cu traducerea în limba engleză.

A fost de asemenea actualizat elementul TaxAccountingBasis din cadrul secțiunii 1. Header, pentru a acomoda categoriile de contribuabili care raportează conform normei 39/2015.

• **Întrebare:**

Pentru Nomenclatorul pentru Impozite si Taxe, Impozitul pe Profit are Cod\_IMP atat 100 cat si 104. Care este diferenta dintre ele? Unde trebuie completat fiecare? Se completeaza acelasi in toate câmpurile relevante?

**Răspuns 6:**

104 - este codul pentru impozitul pe profit datorat anual de agricultori si ONG -uri

• **Întrebare:**

Impozitul pe profit pe ce cod se mapeaza in Nomenclatorul de Impozite si Taxe pe doua coduri 100 si 104? Care este cel corect pe care trebuie sa-l mapam tinand cont de faptul ca suntem platitori de impozit pe profit la trimestru?

**Raspuns 7:**



*In conditia optionala in care doriti sa mapati plati catre bugetul de stat, aferente impozitului pe profit, avand in vedere ca acestea sunt solicitate doar in zona de Payments, recomandam utilizarea codului 103 - Impozit pe profit /plăți anticipate în contul impozitului pe profit anual datorat /datorate de persoane juridice române, altele decât cele de la pct.1, precum și de persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene*

*Precizam ca 104 - este codul pentru impozitul pe profit anual datorat de agricultori si ONG -uri.*

• **Întrebare:**

Am observat ca exista un singur TaxCode (**636020**) aferent Impozitului pe veniturile din servicii prestate de persoane nerezidente atat pentru cota standard (16,00%), cat si pentru cota gross-up (19,05%) – item 56 si 57 din WHT Nomenclator. Va rugam sa confirmati utilizarea aceluiasi TaxCode pentru impozitul pe veniturile din servicii prestate de persoane nerezidente pentru cota standard si pentru cota gross-up sau sa precizati adaugarea unui cod suplimentar.

**Răspuns 8:**

*Pentru taxtype exista 636 - taxcode, 636010 este alocat impozitului pe veniturile din servicii prestate de persoane nerezidente cu cota standard iar 636020 este alocat pentru calcularea impozitului prin suta majorata.*

• **Întrebare:**

Va rugam sa corectati neconcordanțele existente între col. F (Temei legal) si col. G (Incadrare Declaratii D207, D100) pentru **Impozitul pe veniturile din servicii prestate de persoane nerezidente** (cota standard, cota gross up, cota 0% Conventie) avand in vedere urmatoarele: (i) Temeiul legal prezentat nu include art. 223 alin. (1) lit. i) Cod Fiscal; (ii) Incadrarea in D100 nu include art. 223 alin. (1) lit. i) Cod Fiscal; (iii) Incadrarea in D207 include art. 223 alin. (1) lit. i) Cod Fiscal.

**Răspuns 9:**

*Temeiul legal in scris in WHT - Nomenclator (coloana F) este extras din Anexa validari - D100. Avand in vedere ca in declaratia D207 se declara cumulat si serviciile de la 223 (1) l si cele de la k si cele de la l se va adauga si temeiul 223(1) lit i la D100*

• **Întrebare:**

Pentru TaxCode **608010** - Impozit pe veniturile din premii (10,00%) nu a fost identificat TaxCode pentru modul de calcul/cota „gross-up”. Va rugam sa precizati codul pe care ar trebui sa-l utilizam pentru declararea impozitului calculat prin metoda sutei marite (gross-up) in cazul veniturilor din premii.

**Răspuns 10:**

*In ultima forma actualizata a schemei a fost actualizat nomenclatorul cu un nou cod pentru impozitul pe veniturile din alte surse cu suta majorata*

72	608020	608	Impozit pe veniturile obținute de persoane fizice nerezidente din premii acordate la concursuri	art.110 și 132 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal	D100: art.101 si art.132 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal	11.11%	Premii	La premii ce depășesc valoarea de 600 lei
----	--------	-----	---	---	---	--------	--------	---

			organizate în România. (cu suta majorată aplicată)					
--	--	--	--	--	--	--	--	--

• **Întrebare:**

Pentru TaxCode **690020** - Impozit pe veniturile din alte surse (11,11%), va rugam sa clarificati trimiterea la venituri din dividende prezenta din col. G (Includerea in Declaratii).

**Răspuns 11:**

*In ultima forma actualizata a schemei a fost corectat nomenclatorul WHT.*

72	608020	608	Impozit pe veniturile obținute de persoane fizice nerezidente din premii acordate la concursuri organizate în România. (cu suta majorată aplicată)	art.110 și 132 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal	D100: art.101 și art.132 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal	11.11%	Premii	La premii ce depășesc valoarea de 600 lei
----	--------	-----	--	---	---	--------	--------	---

• **Întrebare:**

Va rugam sa ne precizati care este TaxCode pe care pot fi declarate **dobanzile platite catre organisme europene scutite de taxe si impozite** in baza art. 343 din Tratatul privind Functionarea Uniunii Europene coroborat cu art. 3 din Protocolul nr. 7 privind privilegiile și imunitățile Uniunii Europene la Tratatul privind Uniunea Europeană si la Tratatul privind Functionarea Uniunii Europene (i.e. Banca Europeana de Investitii).

**Răspuns 12:**

*Taxcode-urile incluse in nomenclatorul WHT sunt codificate in functie de veniturile obtinute de persoanele nerezidente asa cum sunt ele inscrise in articolele din Legea nr. 227/2015, astfel incat, in functie de natura veniturilor si prevederile legale se vor avea in vedere Taxcodurile si taxtype inscrise in Nomenclatorul WHT*

• **Întrebare:**

Nomenclatorul de tari pentru SAF-T este diferit de cel pentru declaratia 390?

Concret, in declaratia 390, codul de tara pentru Grecia este EL, iar in SAFT-T codul este GR... cum putem exporta tara din programul de contabilitate, diferit in functie de nomenclatorul utilizat de fiecare declaratie?

**Răspuns 13:**

*In ultima forma actualizata a schemei a fost completat nomenclatorul pentru tari.*

*Pentru codurile de înregistrare pentru TVA ale operatorilor economici din Grecia - se folosește codul de țară EL - iar codurile de înregistrare fiscală sunt formate din EL urmat de nouă cifre (exemplu EL123456789).*

- **Întrebare:**

În Nomenclatorul pentru categoriile de taxe și codurile de taxe aferent Tax Type = 632 (Dobanzi), nu regasim un TaxCode pentru situatiile în care potrivit tratatelor de evitare a dublei impuneri între România și alte state, cotele de 7%, respectiv 8% sunt reținute la sursa din suma aferentă dobanzilor platite către un nerezident.

**Raspuns 14:**

Au fost introduse tax code-uri noi specifice cotelor de 7% și 8% pentru veniturile din dobânzi.

- **Întrebare:**

„La ce se referă sumele virate pentru sponsorizarea entităților nonprofit” menționate în Nomenclatorul de Taxe ?

Se referă la sponsorizările acordate unităților de cult?

Sponsorizările noi le înregistrăm prin 6582=5121. Din nomenclatorul de impozite înțeleg că trebuie înregistrată sponsorizarea printr-un cont de clasă „4” sau contul de cheltuieli 6582 trebuie să-l mapez cu codul 650 din Nomenclatorul de Impozite?

**Raspuns 15:** În conformitate cu prevederile OMFP 1954/2005 „Sumele virate pentru sponsorizarea entităților nonprofit (se scad)” fac parte din categoria A 12. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT ȘI CASTIGURI DE CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE. Aici se cuprind sumele din evidența Trezoreriei care se scad din impozitul pe venit al persoanelor fizice și se direcționează către entitățile nonprofit. Înregistrarea sponsorizărilor acordate de companie nu se mapează cu taxtype 650.

- **Întrebare:**

Conturile 4426 și 4428 se vor mapa la SAFT\_T? Eu nu le regăsesc în nomenclatoarele de achiziții.

**Raspuns 16:**

Contul 4426 se mapează cu Taxtype 300 și Tax code-urile existente în nomenclatoarele de achiziții

Contul 4428 se va mapa cu Taxtype 300 și Tax codurile nou introduse.

Va rugăm să aveți în vedere și cazurile de utilizare de mai jos.

- **Întrebare:**

Impozitul pe veniturile microintreprinderilor se mapează în Nomenclatorul de Impozit pe două coduri 120 și 121? Care este cel corect pe care trebuie să-l mapăm?

**Raspuns 17:**

120 - impozitul pe veniturile microintreprinderilor care au salariați - cota de 1%

121 - impozit pe veniturile microintreprinderilor care nu au salariați - cota de 3%

- **Întrebare:**

Sumele reprezentând de 3,5% din impozitul angajatului se redirecționează lunar din impozitul angajatului către Unitățile de cult la ce cod trebuie să se mapeze conform Nomenclatorului de Taxe ANAF ? Eu nu regăsesc această speta menționată în detaliile codurilor pentru Taxe.

**Raspuns 18:**

*Intelegerea noastra este ca va referiti la destinatia unei sume din impozitul pe venit cu respectarea prevederilor art 78, alin (6) din Codul fiscal si pct 14 si 15 din Normele de aplicare ale Codului fiscal.*

*Va prezentam mai jos un exemplu de inregistrare :*

*641 = 421 - constituirea veniturii brut*

*care se transpune in SAF T :*

*641 D Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0 lei;*

*421 C Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0 lei;*

*421 = 444 - constituire de impozit pe venit datorat*

*care se transpune in SAF T*

*421 D Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0 lei;*

*444 C Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0 lei;*

*444 = 462 - retinerea sumei reprezentand 3,5%*

*care se transpune in SAF T*

*444 D Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0 lei;*

*462 C Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0 lei;*

## **V. CAZURI DE UTILIZARE PENTRU SECTIUNILE GENERAL LEDEGR ENTRIES/PURCHASE INVOICES/SALES INVOICES SUBSECTIUNEA TAX INFORMATION**

### **1. Note de ajustare, inregistrare prorata si autocolectare:**

a1) ajustare TVA deductibila:

6xx = 4426 19

transpusa in SAF T ca:

6xx Debit amount 19 Tax type 300 Tax code 307321 Tax amount 0 sau  
Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

4426 Credit amount 19 Tax Type 300 Tax Code 307321 Tax amount 0

a2) ajustare TVA pe baza de pro-rata:

6xx = 4426 19

transpusa in SAF T ca:

6xx Debit amount 19 Tax type 300 Tax code 367311 Tax amount 0 sau  
Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

4426 Credit amount 19 Tax Type 300 Tax Code 367311 Tax amount 0

b) autocolectare TVA  
6xx = 4427 19  
transpusa in SAF T ca:

6xx Debit amount 19 Tax type 300 Tax code 380001 Tax amount 0 sau  
Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0  
4427 Credit amount 19 Tax type 300 Tax code 380001 Tax amount 0

## **2. Note contabile specifice contribuabililor care aplica sistemul TVA la incasare**

Primirea Facturii cu TVA la incasare:

% = 401 119  
6xx 100  
4428 19

transpusa in SAF T ca:

401 Credit amount 119 Tax Type 300 Tax Code 301301 Tax Amount 0 ; sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0  
6xx Debit amount 100 Tax Type 300 Tax Code 301301 Tax amount 19  
4428 Debit amount 19 Tax Type 300 Tax Code 301301 Tax amount 0 ; sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0

Deducerea TVA la plata furnizorului:

4426 = 4428 transpusa in SAF-T ca:

4426 Debit Amount 19 Tax Type 300 Tax Code 301101, Tax Amount 0  
4428 Credit amount 19 Tax Type 300 Tax Code 301301, Tax Amount 0, sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0

Emiterea facturii cu TVA la incasare:

411 = %  
7xx  
4428

transpusa in SAF T ca:

411 Debit amount 119 Tax Type 300 Tax Code 310335 Tax Amount 0; sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0  
7xx Credit amount 100 Tax Type 300 Tax Code 310335 Tax amount 19  
4428 Credit amount 19 Tax Type 300 Tax Code 310335 Tax amount 0, sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0

Colectare TVA odata cu incasarea de la client:

4428 Debit amount 19 TaxType 300, Tax Code 310335 Tax amount 0, sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0  
4427 Credit amount 19 Tax Type 300 Tax Code 310309 Tax Amount 0

## **3. Pentru situatiile in care nu au fost emise inca facturile si TVA a fost evidentiata ca TVA neexigibila:**



418 = %  
7xx  
4428

nota transpusa in SAF-T ca:

418 = Debit amount 119 Tax Type 300 Tax Code 380101 Tax Amount 0; sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0  
7xx Credit amount 100 Tax Type 300 Tax Code 380101 Tax Amount 19  
4428 Credit amount 19 Tax Type 300 Tax Code 380101 Tax Amount 0; sau Tax Type 000 Tax Code 000000 si Tax amount 0

4428 = 4427 nota transpusa in SAF-T ca:

4428 Debit amount 19 TaxType 300, Tax Code 380101 Tax amount 0; sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0  
4427 Credit amount 19 Tax Type 300 Tax Code 310309 Tax Amount 0

#### **4. Pentru situatiile in care nu au fost primite facturile si TVA a fost evidentiata ca TVA neexigibila:**

% = 408  
3XX  
4428

Nota contabila receptie marfa transpusa in SAF T ca :

408 Credit amount 119 Tax Type 300 Tax Code 380101 Tax Amount 0 ; sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0  
3xx Debit amount 100 Tax Type 300 Tax Code 380101 Tax Amount 19  
4428 Debit amount 19 Tax Type 300 Tax Code 380101 Tax Amount 0 , sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0

% = 408 - stornarea notei initiale  
3xx  
4428

% = 401  
3xx  
4426

Note contabile intocmite la primirea facturii transpusa in SAF-T ca:

408 Credit amount -119 Tax Type 300 Tax Code 380101 Tax Amount 0 ; sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0  
3xx Debit amount -100 Tax Type 300 Tax Code 380101 Tax Amount -19  
4428 Debit amount -19 Tax Type 300 Tax Code 380101 Tax Amount 0 , sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0

Note contabile intocmite la primirea facturii transpusa in SAF-T ca:

401 Credit amount 119 Tax Type 300 Tax Code 301101 Tax Amount 0 ; sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0  
3xx Debit amount 100 Tax Type 300 Tax Code 301101 Tax Amount -19



4426 Debit amount 19 Tax Type 300 Tax Code 301101 Tax Amount 0 , sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0

**5. Pentru cazul in care contribuabilii nu inregistreaza TVA neexigibila la receptionarea marfii, exemplificam urmatorul caz de utilizare:**

Nota contabila la receptia marfii

3xx = 408 100

transpusa in SAF T ca:

3xx Debit amount 100 Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0  
408 Credit amount 100 Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0

Nota contabila la primirea facturii

3xx = 408 -100 - stornarea inregistrarii initiale

% = 401

3xx

4426

transpusa in SAF-T ca:

3xx Debit amount -100 Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0  
408 Credit amount -100 Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax amount 0

401 Credit amount 119 Tax Type 300 Tax Code 301101 Tax Amount 0; sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax Amount 0

3xx Debit amount 100 Tax Type 300 Tax Code 301101 Tax Amount 19

4426 Debit amount 19 Tax Type 300 Tax Code 301101 Tax Amount 0; sau Tax Type 000 Tax Code 000000 Tax Amount 0

**6. Inregistrarea achizitiilor cu TVA deductibila in proportie de 50%**

% = 401 119

6xx 50

6xx 50

4426 9.5

4426 9.5

6xx = 4426 4.75

6xx = 4426 4.75

transpusa in SAF -T astfel:

401 C Credit amount 119 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

6xx D Debit amount 50 Tax type 300 Tax code TVA 341101 Tax amount 9.5

6xx D Debit amount 50 Tax type 300 Tax code TVA 391101 Tax amount 9.5

4426 D Debit amount 9.5 Tax type 300 Tax code TVA 391101 Tax amount 0 sau

Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

4426 D Debit amount 9.5 Tax type 300 Tax code TVA 341101 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

6xx D Debit amount 4.75 Tax type 300 Tax code 391101 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0  
4426 C Credit amount 4.75 Tax type 300 Tax code TVA 391101 Tax amount 0

6xx D Debit amount 4.75 Tax type 300 Tax code 391101 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0  
4426 C Credit amount 4.75 Tax type 300 Tax code TVA 391101 Tax amount 0

Pentru reflectarea deducerii limitate (50% TVA deductibila si 50% TVA nedeductibila), puteti folosi urmatoarele coduri de taxa pentru TVA in functie de situatia in care va aflati:

- **Situatia 1:** Daca la momentul postarii facturii de achizitie pentru care deducerea TVA este limitata la 50% se deduce TVA 50%, atunci veti folosi:
  - o la postarea facturii codul de taxa **341101** Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile si cele supuse masurilor de simplificare; Acest cod de taxa se regaseste in nomenclatorul « Achizitii ded 50% »
  - o Precum si codul de taxa 391101 Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile si cele supuse masurilor de simplificare; Acest cod de taxa se regaseste in nomenclatorul « Achizitii neded 50% »
  - o A se vedea exemplul de mai sus (nota contabila si maparea pe Schema SAF-T).
- **Situatia 2:** Daca la momentul postarii facturii de achizitie pentru care deducerea TVA este limitata la 50% se deduce TVA integral, ajustarea deducerii la 50% facandu-se printr-o nota contabila distincta de corectie a TVA (6xx=4426), atunci veti folosi:
  - o la postarea facturii codul de taxa **301101** Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile si cele supuse masurilor de simplificare, Ambele coduri se regasesc in nomenclatorul « Achizitii ded 100% »  
SI
  - o la nota contabila de ajustare a TVA deductibila veti volosi codul de taxa 391101 Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile si cele supuse masurilor de simplificare; Acest cod de taxa se regaseste in nomenclatorul « Achizitii neded 50% »

## 7. Inregistrarea achizitiilor cu TVA nedeductibila

% = 401 119  
6xx 100  
4426 19

6xx = 4426 19

transpuse in SAF T astfel :

401 Credit amount 119 Tax type 300 Tax code 301101 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0  
6xx Debit amount 100 Tax type 300 Tax code 301101 Tax amount 19  
4426 Debit amount 19 Tax type 300 Tax code 301101 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

6xx Debit amount 19 Tax type 300 Tax code 307321 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0  
4426 Credit amount 19 Tax Type 300 Tax Code 307321 Tax amount 0

### 8. Inregistrarea achizițiilor intracomunitare de bunuri

3xx/6xx = 401 100  
4426 = 4427 19

transpuse in SAF T astfel:

401 Credit amount 100 Tax type 300 Tax code 300201 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

3xx/6xx Debit amount 100 Tax type 300 Tax code 300201 Tax amount 19

4426 Debit amount 19 Tax type 300 Tax code 300201 Tax amount 0

4427 Credit amount 19 Tax type 300 Tax code 300201 Tax amount 0

### 9. Inregistrare achizitii locale :

% = 401 119  
3xx/6xx 100  
4426 19

transpuse in SAF T astfel :

401 Credit amount 119 Tax type 300 Tax code 301101 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

3xx/6xx Debit amount 100 Tax type 300 Tax code 301101 Tax amount 19

4426 Debit amount 19 Tax type 300 Tax code 301101 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

### 10. Inregistrare TVA la import

3xx = 401 90  
3xx = 446 10

4426 = 446 19

446 = 5121 29

transpuse in SAF T astfel :

3xx Debit amount 90 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

401 Credit amount 90 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

3xx Debit amount 10 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

446 Credit amount 10 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

4426 Debit amount 19 Tax type 300 Tax code 301201 Tax amount 0

446 Credit amount 19 Tax type 300 Tax code 301201 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

446 Debit amount 29 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

5121 Credit amount 29 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

### 11. Nota contabila inchidere TVA

### a) inregistrare TVA de recuperat

%	=	4426	48
4427			24
4424			24

transpuse in SAF T astfel :

4427 Debit amount 24 Tax type 300 Tax code 380200 Tax amount 0  
4426 Credit amount 48 Tax type 300 Tax code 380200 Tax amount 0  
4424 Debit amount 24 tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

### b) inregistrare TVA de plata

4427	=	%	48
		4426	24
		4423	24

transpuse in SAF T astfel :

4427 Debit amount 48 Tax type 300 Tax code 380200 Tax amount 0  
4426 Credit amount 24 Tax type 300 Tax code 380200 Tax amount 0  
4423 Credit amount 24 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

### 12. Inregistrare vanzari prin casa de marcat (raport Z)

4xx/5xx	=	%	119
		7xx	100
		4427	19

transpuse in SAF T astfel :

4xx/5xx Debit amount 119 Tax type 300 Tax code 380301 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0  
7xx Credit amount 100 Tax type 300 Tax code 380301 Tax amount 19  
4427 Credit amount 19 Tax type 300 Tax code 380301 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

### 13. Inregistrare factura emisa pe baza de BF (in sub-sectiunea Sales invoices)

4111	=	%	119
		7xx	100 Tax type 300 Tax code 310327 Tax amount 19
		4427	19

La nivelul subsectiunii Sales Invoices, valoarea facturii emise in baza bonului fiscal se va declara cu 100, valoarea TVA cu 19, in timp ce pentru Tax Type se va folosi 300 iar TaxCode se va folosi 310327.

## VI. CAZURI DE UTILIZARE PENTRU SECTIUNILE GENERAL LEDEGR ENTRIES/SOURCE DOCUMENTS/PAYMENTS SUBSECTIUNEA TAX INFORMATION

**A. Cazuri de retinere la sursa a impozitului pe veniturile nerezidentilor (presupunem ca, cota de impunere este 10%) :**

1.

401x/462x = 512x 90

401x/462x = 446x 10





446x = 512x 10

Transpuse in SAF T astfel :

401xx/462x Debit amount 90 Taxtype specific nomenclator WHT tax code specific nomenclator WHT Tax amount 10

512x Credit amount 90 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

Sumele supuse impozitului cu retinere la sursa vor fi raportate distinct pentru fiecare baza de impozitare. Spre exemplu, in cazul unei plati care cuprinde sume cu tratamente diferite din perspectiva impozitului cu retinere la sursa (TaxType si/sau TaxCode diferit pentru sumele platite), se vor raporta separat sumele in functie de tipul de taxa (TaxType si TaxCode aplicabil).

401xx/462x Debit amount 10 Tax type specific nomenclator WHT tax code specific nomenclator WHT tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

446x Credit amount 10 Tax type specific nomenclator WHT tax code specific nomenclator WHT tax amount 0

Contribuabilul va trebui sa raporteze TaxType si TaxCode aplicabil pentru nota de constituire a impozitului cu retinere la sursa.

446x Debit amount 10 Tax type specific nomenclator WHT tax code 000000 tax amount 0, sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

512x Credit amount 10 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

2. 457x = 512x 190

457x = 446x 10

446 x = 512x 10

Transpuse in SAF T astfel :

457x Debit amount 190 - Taxtype specific nomenclator WHT tax code specific nomenclator WHT Tax amount 10

512x Credit amount 190 - Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

457x Debit amount 10 Tax type specific nomenclator WHT tax code specific nomenclator WHT tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

446x Credit amount 10 Tax type specific nomenclator WHT tax code specific nomenclator WHT tax amount 0

446x Debit amount 10 Tax type specific nomenclator tax code 000000 tax amount 0, sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

512x Credit amount 10 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

3. In cazul în care dividendele distribuite, potrivit legii, nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora iar impozitul pe dividende aferent se plătește, după caz, până la data de 25 ianuarie a anului următor, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat următor anului în care s-a aprobat distribuirea dividendelor, raportarea se va face astfel:

La momentul la care impozitul pe dividende este datorat și plătit, impozitul pe dividende reținut se înregistrează

Înregistrarea impozitului pe dividende datorat:

457x = 446x 10

Înregistrarea plății impozitului pe dividende:

446x = 512x 10

Iar în raportarea SAF-T, secțiunea General Ledger Entries, se va transpune:

457x Debit amount 10 Tax type specific nomenclator WHT tax code specific nomenclator WHT tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

446x Credit amount 10 Tax type specific nomenclator WHT tax code specific nomenclator WHT tax amount 0

446x Debit amount 10 Tax type specific nomenclator tax code 000000 tax amount 0, sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

512x Credit amount 10 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

**La momentul plății dividendelor în perioada următoare, acestea se înregistrează**

457x = 512x 190

Iar în raportarea SAF-T (secțiunea General Ledger Entries și secțiunea Source Documents, subsecțiunea Payments), se va transpune:

457x Debit amount 190 - Taxtype 000 tax code 0000 Tax amount 0

512x Credit amount 190 - Taxtype 000 Tax code 000000 Tax amount 0

Alternativ, se poate declara Taxtype specific nomenclator WHT și tax code specific nomenclator WHT. În acest caz, în secțiunea Source Documents, subsecțiunea Payments, va trebui declarat și elementul optional TaxpointDate unde se va include data la care impozitul pe dividende este înregistrat, în perioada precedentă.

În acest caz, în secțiunea General Ledger Entries vom avea:

457x Debit amount 190 - Taxtype specific nomenclator WHT tax code specific nomenclator WHT Tax amount 10

512x Credit amount 190 - Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

Iar în secțiunea Source Documents, subsecțiunea Payments, la linia corespunzătoare de plată, vom avea:



AccountID: 457X

CustomerID: cod unic al contribuabilului raportor

SupplierID: cod unic al contribuabilului raportor

Taxpointdate: 202X-12-31

DebitCreditindicator:C

Amount: 190

CurrencyCode: RON

CurrencyAmount: 190

Taxtype: specific nomenclator WHT

Tax code: specific nomenclator WHT

Tax amount 10

**B. Cazuri de calcul al impozitului cu suta majorata a impozitului pe veniturile nerezidentilor:**

3. 457x = 512x      200

635x = 446x      11

446 x = 512x      11

Transpuse in SAF T astfel :

457x Debit amount 200 - Taxtype specific nomenclator WHT tax code specific nomenclator WHT  
Tax amount 11

512x Credit amount 200 - Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

635x Debit amount 11 Tax type specific nomenclator WHT tax code specific nomenclator WHT tax  
amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

446x Credit amount 11 Tax type specific nomenclator WHT tax code specific nomenclator WHT tax  
amount 0

446x Debit amount 11 Tax type specific nomenclator WHT tax code 000000 tax amount 0, Tax type 000  
Tax code 000000 Tax amount 0

512x Credit amount 11 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

4. 401 = 512x      100

635x = 446x      19

446 x = 512x      19

Transpuse in SAF T astfel:



401xx Debit amount 100 Taxtype specific nomenclator WHT tax code specific nomenclator WHT Tax amount 19

512x Credit amount 100 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

635x Debit amount 19 Tax type specific nomenclator WHT tax code specific nomenclator WHT tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

446x Credit amount 19 Tax type specific nomenclator WHT tax code specific nomenclator WHT tax amount 0

446x Debit amount 19 Tax type specific nomenclator WHT tax code 000000 tax amount 0, sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

512x Credit amount 19 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

### **C. Cazuri pentru plati catre nerezidenti scutite de impozitul pe veniturile nerezidentilor**

6. 457 x = 512x 100

Transpusa in SAF T astfel :

457x Debit amount 100 - Tax type specific nomenclator WHT tax code specific nomenclator WHT Tax amount 0

512x Credit amount 100 - Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

6. 401x = 512x 100

Transpusa in SAF T astfel :

401x Debit amount 100 Taxtype specific nomenclator WHT tax code specific nomenclator WHT Tax amount 0



512x Credit amount 100 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

#### **D. Acordare de premii in natura**

6xx = 3xx 1000

635 = 446 44

446 = 512x 44

Transpuse in SAF-T astfel:

6xx Debit amount 1000 Taxtype 608 TaxCode 608020 Tax amount 44

3xx Credit amount 1000 TaxType 000 TaxCode 000000 Tax amount 0

635x Debit amount 44 Taxtype 608 TaxCode 608020 Tax amount 0 sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

446x Credit amount 44 Taxtype 608 TaxCode 608020 WHT Tax Amount 0

446x Debit amount 44 Tax type 608 TaxCode 608020 Tax Amount 0, sau Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

512x Credit amount 44 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0

#### **E. Cazuri de plati catre nerezidenti care nu sunt in sfera WHT:**

8. 401x = 512x 100

Transpusa in SAF T astfel :

401xx Debit amount 100 Taxtype 000 Tax code 000000 Tax amount 0

512x Credit amount 100 Tax type 000 Tax code 000000 Tax amount 0



## Cazuri de utilizare pentru raportările modale

Depunerea MODALĂ a declarațiilor informative D406 fișierul standard de control fiscal SAF-T – fișiere în format XML

Descrierea pentru următoarele elemente :

- a. Secvențialitatea depunerii modulelor declarației informative SAF-T în cazul raportării modulare
  - b. Modul de corectare a unei raportări modulare
  - c. Completitudinea unei raportări modulare
  - d. Ce se întâmplă cu declarațiile eronate, incomplete sau care sunt depuse incomplet până la termenul limită de depunere (inclusiv luând în considerare perioada de grație)
- 
- a. Secvențialitatea depunerii modulelor declarației informative SAF-T în cazul raportării modulare

Depunerea modală permite ca declarația D406 / D406T să fie formată din unul sau mai multe module – fișiere SAF-T în format XML care cuprind doar secțiuni din Schema SAF-T pentru România.

Schema SAF-T are 4 (patru) secțiuni – fiecare cu două sau mai multe subsecțiuni

1. Header
2. Master File
3. General Ledger Entries
4. Source Documents

Descrierea raportării modale se regăsește în forma oficială / aprobată în procedura aprobată prin OPANAF (Anexa 3) la pasul 27.

„ 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.”

**Combi-națiile posibile de secțiuni în fișierele SAF-T / XML sunt:**

**Cazul 1. 1 declarație = 1 fișier SAF-T – este cazul de bază, în care fișierul SAF-T este format dintr-un singur modul, care cuprinde toate secțiunile și subsecțiunile obligatorii, fiind format astfel :**

1. Header	2. Master Files	3. General Ledger Entries	4. Source documents
-----------	-----------------	---------------------------	---------------------

Încadrarea în fiecare din cazuri – se face pe baza secțiunilor și sub-secțiunilor depuse, prin numărarea lor la procesarea fișierului XML. Vezi tabelul cu toate secțiunile, sub-secțiunile și cardinalitatea lor și a elementelor lor de mai jos.

Raportarea modală utilizează două elemente din secțiunea 1. Header care descriu ce fel de modul a fost recepționat:

- S.H.12 SegmentIndex – din 1. Header / Header structure - care se completează cu indexul segmentului în secvența de raportare, pentru raportarea modală și
- S.H.13. TotalSegmentsInSequence – din 1. Header / Header structure numărul total de segmente din secvență

Pentru exemplul de mai sus – elementul S.H.12 SegmentIndex (element obligatoriu) se completează cu „1” (număr zecimal), iar elementul S.H.13 TotalSegmentsInSequence (element obligatoriu) se completează cu „1” (număr zecimal).

**Cazul 2. 1 declarație – formată din două module – cu combinațiile posibile de secțiuni 2, 3, 4 grupate**

1. Header	2. Master Files
-----------	-----------------

Atenție la completarea elementelor S.H.12 SegmentIndex și S.H.13 TotalSegmentsInSequence – utilizate la descrierea secvenței modulelor, pentru modulul de mai sus:  
S.H.12 SegmentIndex = 1 și S.H.13 TotalSegmentsInSequence = 2

1. Header	3. General Ledger Entries	4. Source documents
-----------	---------------------------	---------------------

S.H.12 SegmentIndex = 2 și S.H.13 TotalSegmentsInSequence = 2

Sau

1. Header	2. Master Files	3. General Ledger Entries
-----------	-----------------	---------------------------

S.H.12 SegmentIndex = 1 și S.H.13 TotalSegmentsInSequence = 2

1. Header	4. Source documents
-----------	---------------------

S.H.12 SegmentIndex = 2 și S.H.13 TotalSegmentsInSequence = 2

**Constrângerile de respectat** de către contribuabilii raportori și de verificat la primirea și reconstituirea declarației sunt :

Secțiunile 1. Header din ambele fișiere trebuie să fie IDENTICE (cu excepția elementelor S.H.12 SegmentIndex și S.H.13 TotalSegmentsInSequence – utilizate la descrierea secvenței)

- adică să se refere la aceeași perioadă de raportare, să provină de la același contribuabil, ș.c.l.
- În cazul în care pentru o perioadă de raportare se primesc de la același contribuabil mai multe fișiere cu 1. Header diferit – se ia în considerare cel mai recent, iar primul primit se ȘTERGE

Pentru determinarea secvențialității la reconstituirea declarației din mai multe module și eliminarea cazurilor particulare în care un contribuabil realizează că a greșit ceva în declarație după ce a trimis primul modul și vrea să transmită corecțiile înainte de a fi finalizat transmiterea tuturor modulelor (2 în acest caz), atunci la primirea unui al doilea modul care conține secțiunile 1. Header și 2. Master Files – se consideră că cele transmise anterior sunt date eronate și că această secvență reprezintă o corecție / declarației rectificativă pentru perioada respectivă de raportare.

Această regulă impune ca primul modul transmis de contribuabilul raportor să cuprindă minim obligatoriu secțiunile 1. Header și 2. Master Files.

Pentru eliminarea unor erori materiale posibile – avem secvențierea modulelor prin numerele din 1. Header / S.H.12 SegmentIndex și S.H.13 TotalSegmentsInSequence cât și validarea ca primul modul să cuprindă secțiunile 1. Header și 2. Master File în mod obligatoriu, cu S.H.12 SegmentIndex =1.

**Cazul 3.** 1 declarație = formată din 3 module - fiecare format din 1. Header plus 1 (una) secțiune

1. Header	2. Master Files
-----------	-----------------

S.H.12 SegmentIndex = 1 și S.H.13 TotalSegmentsInSequence = 3

1. Header	3. General Ledger Entries
-----------	---------------------------

S.H.12 SegmentIndex = 2 și S.H.13 TotalSegmentsInSequence = 3

1. Header	4. Source documents
-----------	---------------------

S.H.12 SegmentIndex = 3 și S.H.13 TotalSegmentsInSequence = 3

**Constrângerile de respectat** de către contribuabilii raportori și de verificat la primirea și reconstituirea declarației sunt :

- Secțiunile 1. Header din cele trei fișiere trebuie să fie IDENTICE (cu excepția elementelor S.H.12 SegmentIndex și S.H.13 TotalSegmentsInSequence – utilizate la descrierea secvenței), adică să se refere la aceeași perioadă de raportare, să provină de la același contribuabil, ș.c.l.
- În cazul în care pentru o perioadă de raportare se primesc de la același contribuabil mai multe fișiere cu 1. Header diferit – se ia în considerare cel mai recent, iar primul primit se ȘTERGE

Din nou – se aplică regula - ca primul modul transmis de contribuabilul raportor să cuprindă minim obligatoriu secțiunile 1. Header și 2. Master Files.

Regula nu este impusă formal prin Anexa 3, dar este necesară pentru a putea elimina secvențele incomplete de module transmise.

Fișierele cu secțiunile 1. Header / 3. General Leger și respectiv 1. Header / 4. Source Documents se pot transmite în orice secvență. Secvențialitatea corectă se stabilește prin elementele S.H.12 SegmentIndex și S.H.13 TotalSegmentsInSequence – din 1. Header / Header Structure.

Pentru determinarea secvențialității la reconstruirea declarației din mai multe module și eliminarea cazurilor particulare în care un contribuabil realizează că a greșit ceva în declarație după ce a trimis primul modul și vrea să transmită corecțiile înainte de a fi finalizat transmiterea tuturor modulelor (2 în acest caz), atunci la primirea unui al doilea modul care conține secțiunile 1. Header și 2. Master Files – se consideră că cele transmise anterior sunt date eronate și că această secvență reprezintă o corecție / declarației rectificativă pentru perioada respectivă de raportare. Al doilea modul cu 1. Header și 2. Master File trebuie să aibă S.H.12 SegmentIndex = 1 și S.H.13 TotalSegmentsInSequence = n (n după caz, numărul total de module din secvență).

Cazul 4. Cazul particular al transmiterii declarației la cerere pentru Stocuri (Informațiile privind “stocurile de produse”, “producție în curs” și “producție marfă”) – se rezolvă prin transmiterea unui singur fișier SAF-T XML, care trebuie să cuprindă toate secțiunile și subsecțiunile – însă în care se completează doar secțiunile

- 1. Header (complet) și
- 2. Master Files – doar cu sub-secțiunile 2.6 UoMTable (tabela cu unități de măsură tolerate folosite specific de contribuabilul raportor), 2.8 MovementTypeTable și 2.9 Products completate și
- 4. Source Documents – cu 4.4. MovementOfGoods,

prin care se face transmiterea informațiilor despre produsele stocate și pentru mișcările de bunuri din stocuri, din perioada de raportare.

**Toate celelalte sub-secțiuni din 2. Master Files, 3. General Ledger Entries și 4. Source Documents – se raportează – însă vide, fără înregistrări, doar marcajele de început și respectiv de sfârșit de secțiune și respectiv de sub-secțiune.**

**Cazul 5. Cazul particular al raportării anuale a activelor – se rezolvă prin transmiterea fie:**

- Prin transmiterea 1 (unui) singur fișier XML SAF-T cu
  - o sub-secțiunea 2.12 Assets din secțiunea 2. Master Files și cu
  - o sub-secțiunea 4.5 AssetTransactions din secțiunea 4. Source Documents, în care apar câte 12 (douăsprezece) înregistrări lunare pentru fiecare activ
- Prin transmiterea a maxim 12 (douăsprezece) fișiere XML SAF-T cu sub-secțiunile 2.12 Assets și 4.5 AssetTransactions pentru fiecare lună din anul financiar pentru care se face raportarea – fiecare fișier XML SAF-T cu
  - o sub-secțiunea 2.12 Assets din secțiunea 2. Master Files și cu
  - o sub-secțiunea 4.5 AssetTransactions din secțiunea 4. Source Documents, în care apar câte 1 (una) înregistrare lunară pentru fiecare activ

Transmiterea unui număr mai mic de 12 de fișiere XML SAF-T cu subsecțiunile 2.12 Assets și 4.5 asset Transactions care să cumuleze date din mai multe luni (de exemplu două module fiecare cu câte un fișier cu înregistrări corespunzătoare unei perioade de câte 6 (șase) luni) este un caz de utilizare permis.

**Toate celelalte sub-secțiuni din 2. Master Files, 3. General Ledger Entries și 4. Source Documents – se raportează – însă vide, fără înregistrări, doar marcajele de început și respectiv de sfârșit de secțiune și respectiv de sub-secțiune.**

**Cazul 6. Cazul particular al sub-secțiunilor foarte lungi, care depășesc dimensiunile maxim admisibile pentru declarații electronice – care necesită raportarea unei secțiuni în mai multe fișiere, cu sub-secțiuni completate în fișiere XML separate.**

Împărțirea pe module a secțiunilor și sub-secțiunilor cu condiția ca o sub-secțiune să fie transmisă ÎNTR-UN singur modul – este la libera alegere a contribuabilului. Cazurile prezentate în acest material cu titlu de exemplu descriu situațiile comune, necesare pentru mai buna înțelegere a modului de pregătire a declarației informative D406 fișierul standard de control fiscal (SAF-T).

Aici se încadrează situația din Anexa 3 la Ordinul Președintelui ANAF:

- 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

care este referită mai în detaliu în Ghid V2.0 - la capitolul 8.3 Raportarea Modală, paginile 27-29.

În cazul contribuabililor 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 depunerea folosind mai multe formulare D406, fiecare cu secțiuni sau sub-secțiuni din declarația informativă, transmise succesiv de către contribuabilii respectivi pentru perioada de depunere (lună, trimestru), până la data limită. Sistemele ANAF asigură primirea, procesarea și păstrarea integrală a Declarațiilor informative D406.

Raportarea modală reprezintă raportarea datelor în mai multe părți (nu aceeași declarație de mai multe ori) – mai multe D406 în aceeași lună pentru fiecare contribuabil.

Raportarea modală – privește strict planul de transport al datelor de la contribuabil 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, 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 se face individual fișier cu fișier.

Detaliile sunt descrise în Ghidul Contribuabilului pentru pregătirea și depunerea DECLARAȚIEI INFORMATIVE D406 FIȘIERUL STANDARD DE CONTROL FISCAL (SAF-T), în capitolul 8.3 Raportarea modală.

Raportarea modală pentru liste cu un număr foarte mare de înregistrări contabile și informații de transmis prin Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T) se face pe module secvențiale cu sub-secțiunile în fișiere separate, fără a fi completate cu sub-secțiunile vide din acea secțiune.



Astfel se poate face diferența dintre modulul de început al unei noi declarații corective format din 1.Header (care se transmite integral în fiecare fișier) și minim 1 (una) secțiune completă de 2. Master Files sau un sub-modul – format din 1. Header / 2. Master File / 2.1 General Ledger Accounts

- 1. Header / 2. Master Files / 3 General Ledger Entries ... cu markerii de început și sfârșit pentru toate sub-secțiunile și
- 1. Header / 2. Master Files / 2.1 General Ledger Accounts – care este un sub-modul pentru Master File cu sub-secțiuni cu foarte multe înregistrări care trebuie transmise modal.

Secvențele complete sunt de tipul (exemplu)

```
Segment level (1)
  Segment Level (2)
    Segment Level (3)
      Segment Level (4) – aici sunt listele cu foarte multe înregistrări
        Segment Level (3)
          ....
            Segment Level (2)
              .... – în fișier sunt toate sub-secțiunile de Level 2 din schemă
End
```

Față de transmisia pe subsecțiuni:

```
Segment Level (1)
  Segment Level (2) ... în fișier este 1 (una) sub-secțiune de Level 2 din Schemă ...
End
```

Alte cazuri particulare posibile față de exemplele de mai sus:

În cazul în care subsecțiunile din 2. Master file sunt foarte lungi – sute de milioane de înregistrări în listele de clienți și furnizori – ceea ce duce la depășirea dimensiunii limită pentru modulul format din 1. Header și 2. Master File, transmiterea informațiilor se face modal prin mai multe module, astfel:

Segment Level (1) Segment level (1) Segment Level (2) .... Segment Level (2) ....	1. Header 2. MasterFiles 2.1. General Ledger Accounts 2.2. Taxonomies nu se transmite 2.3. Customers	3.S.H.12 SegmentIndex = 1 și S.H.13 TotalSegmentsInSequence = n
Segment Level (1) Segment level (1) Segment Level (2) .... Segment Level (2) .... Segment Level (2)	1. Header 2. MasterFiles 2.4 Suppliers 2.5 TaxTable 2.6 UoMTable	3.S.H.12 SegmentIndex = 2 și S.H.13 TotalSegmentsInSequence = n

....		
Segment Level (1) Segment level (1) Segment Level (2) .... Segment Level (2) ....	1. Header 2. MasterFiles 2.7 AnalysisTypeTable  2.8 MovementTypeTable	3.S.H.12 SegmentIndex = 3 și S.H.13 TotalSegmentsInSequence = n
Ș.a.m.d.		

Completitudinea Fișierului Standard de Control SAF-T se poate verifica pentru fiecare depunere lunară / trimestrială – dacă sunt prezente CONCOMITENT TOATE secțiunile și câmpurile OBLIGATORII. Din considerente tehnice o sub - secțiune nu poate fi împărțită în mai multe extracții și trebuie obligatoriu transmisă printr-un singur formular D406. Constrângerea este dată de necesitatea de a depune atât declarațiile cât și declarațiile rectificative prin același mecanism și cu același formular (fără bife suplimentare etc.) este realizată astfel:

- Prima Declarație informativă D406 depusă pentru o lună / trimestru de către contribuabil – este considerată declarația inițială
- A doua Declarație informativă D406 depusă pentru o anumită perioadă (lună / trimestru) este automat considerată declarație rectificativă.

Dacă sunt transmise toate secțiunile, sub-secțiunile, structurile marcate cu „x” pentru o declarație până la data limită de declarare – atunci declarația este considerată completă și contribuabilul raportor s-a conformat obligației.

Diferența dintre Declarația informativă D406 și declarațiile rectificative se face prin TIMP – momentul depunerii – prima declarație depusă pentru o anumită perioadă (lună / trimestru) este cea inițială, iar orice declarație următoare este o declarație rectificativă.

Mecanismul permite trimiterea, primirea și procesarea de mai multe rectificative pentru fiecare secțiune, sau pentru întreaga Declarație informativă D406.

#### b. UC.3 Modul de corectare a unei raportări modulare

Raportările cu erori (cele transmise integral într-un singur modul și cele transmise modal) se retransmit INTEGRAL, începând cu un fișier care cuprinde obligatoriu cel puțin 1. Header / 2. Master Files, pentru aceeași perioadă de raportare (lună, sau trimestru).

Raportările inițiale sunt marcate cu „I” (litera i majusculă) în elementul audit\_file.tip\_declarație.

Raportările rectificative sunt marcate cu „R” (litera r majusculă) în elementul audit\_file.tip\_declarație.

Raportările inițiale corecte și complete sunt păstrate în baza de date, chiar dacă a fost transmisă o declarație rectificativă de către același contribuabil, pentru aceeași perioadă.

Toate declarațiile rectificative transmise de același contribuabil pentru aceeași perioadă de declarare sunt păstrate în baza de date, dar numai cea mai recentă este utilizată în analize și rapoarte.

În situația în care contribuabilul transmite modal o declarație inițială iar aceasta prezintă erori, pe care contribuabilul raportor le observă înainte de finalizarea trimiterii tuturor modulelor și decide să transmită o nouă declarație CORECTATĂ (de exemplu a trimis 2 (două) module din trei și nu îl mai trimite pe cel de al treilea, dar începe transmiterea unei declarații corectate marcată ca inițială, cu primul modul) atunci informațiile transmise printr-o declarație cu erori sau incompletă, cu toate informațiile extrase din fișierul / fișierele XML (transmise modal) anterior și utilizate la reconstituirea declarației și care nu au fost scrise în

baza de date secundară (informațiile acestea stau în baza de date primară până la completa reconstituire a declarației integrale, transmisă modal) se șterg – la primirea unei declarații corectate / primului modul din declarația corectată - rectificativă (procesul se reia dacă a declarația rectificativă are erori).

c. Completitudinea unei raportări modulare

Completitudinea Fișierului Standard de Control SAF-T se poate verifica pentru fiecare depunere lunară / trimestrială – dacă sunt prezente CONCOMITENT TOATE secțiunile și câmpurile OBLIGATORII. Din considerente tehnice o sub - secțiune nu poate fi împărțită în mai multe extracții și trebuie obligatoriu transmisă printr-un singur formular D406. Constrângerea este dată de necesitatea de a depune atât declarațiile cât și declarațiile rectificative prin același mecanism și cu același formular (fără bife suplimentare etc.) este realizată astfel:

- Prima Declarație informativă D406 depusă pentru o lună / trimestru de către contribuabil – este considerată declarația inițială
- A doua Declarație informativă D406 depusă pentru o anumită perioadă (lună / trimestru) este automat considerată declarație rectificativă.

Dacă sunt transmise toate secțiunile, sub-secțiunile, structurile marcate cu „x” pentru o declarație până la data limită de declarare – atunci declarația este considerată completă și contribuabilul raportor s-a conformat obligației.

Cum determinăm ce XML-uri fac parte din aceeași Declarație informativă D406 depusă cu un singur formular și faptul că contribuabilul s-a conformat la depunere?

- După perioada pentru care este completată declarația – lună sau trimestru
- Utilizând atributele din secțiunea 1. Header a schemei SAF-T, S.H.12 SegmentIndex (care se completează cu indexul segmentului în secvența de raportare, pentru raportarea modală) și S.H.13. TotalSegmentsInSequence – numărul total de segmente din secvență
- La bază criteriul de conformare – este – depunerea TUTUROR secțiunilor obligatorii (fie într-o D406, fie în mai multe), pentru un contribuabil, până la data limită
- Dacă până la termenul limită nu sunt primite ABSOLUT TOATE secțiunile și câmpurile obligatorii – toate declarațiile / fișierele depuse de contribuabili – declarația este neconformă și este ștersă, eroarea semnalată în mod automat prin mesaj în SPV sau contribuabilul sau delegatul acestuia se poate informa despre stadiul procesării declarațiilor și formularelor depuse și despre rezultatele procesării acestora pe baza indexului de încărcare, fie prin platforma de depunere a declarațiilor fiscale de pe portalul ANAF, fie prin portalul de e-guvernare, caz în care contribuabilul trebuie SĂ REIA depunerea completă – de la început, trimițând TOATE fișierele / declarațiile (una sau mai multe).

d. Ce se întâmplă cu declarațiile eronate, incomplete sau care sunt depuse incomplet până la termenul limită de depunere (inclusiv luând în considerare perioada de grație)

Declarațiile eronate, incomplete sau care sunt depuse incomplet până la termenul limită de depunere SE ȘTERG imediat după expirarea termenului limită de depunere (pentru perioada curentă de raportare).

Cazuri particulare – datorate perioadei de grație: Perioada de grație se referă la aplicarea sancțiunilor pentru depunerea cu întârziere a declarațiilor informative D406, nu la prorogarea termenelor limită de depunere sau la ignorarea lor, deci nu influențează modul de tratare a declarațiilor eronate, incomplete sau care sunt depuse incomplet până la termenul limită de depunere și care SE ȘTERG imediat după expirarea termenului limită de depunere (pentru perioada curentă de raportare).

Termenele de transmitere (termenele limită de depunere) de către contribuabili/plătitori a fișierului standard de control fiscal (SAF-T) sunt precizate pe ANEXA 4. (în italic, citat din anexă).

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 (reprezentând luna calendaristică imediat următoare perioadei pentru care a fost pregătită declarația informativă)

Termenele limită de depunere sunt aceleași pentru toți contribuabilii din categoriile respective – sunt corelate cu periodicitatea obligației de depunere, astfel:

1. Mari contribuabili – periodicitatea declarării, depunerii și plăților este lunară pentru D406 pentru Raportările periodice lunare – cuprind toate secțiunile și sub-secțiunile – mai puțin 2. Master Files / 2.2 Taxonomies (care nu se raportează deloc), 2.6 UoMTable, 2.9 Products, 2.10 Physical Stock, 2.12 Assets, 4. Source Documents / 4.4 Stock Movements și respectiv 4.5 Assets Transactions.

Această periodicitate se aplică tuturor categoriilor de mari contribuabili (mulțime egală cu cei administrați de ANAF DGAMC), care cuprinde la rândul ei trei sub-categorii: mari contribuabili (pe baza criteriului de valoare, mari întreprinderi), contribuabili nerezidenți înregistrați în scop de TVA în România (au același regim), și respectiv contribuabilii nerezidenți care au un reprezentant fiscal în România (pe baza criteriului de reprezentare).

2. Mari contribuabili – pentru declarația de active

Conform pct. 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

Conform pct. 8 - Declarația informativă D406 pentru Active se poate transmite ca o declarație independentă nefiind necesară introducerea tuturor secțiunilor/subsecțiunilor dintr-o Declarație informativă D406, ci doar a zonelor indicate ca fiind obligatorii pentru transmiterea acestui tip de informație.

Este unul din cazurile particulare descrise mai sus. Periodicitatea de depunere este ANUALĂ, în funcție de anul financiar al respectivului contribuabil. În general, anul financiar este Ianuarie-Decembrie, dar poate începe în orice lună a unui an pentru anumite categorii de contribuabili.

Data limită pentru depunerea situațiilor financiare aferente exercițiului financiar la care se referă – este sfârșitul anului financiar + 5 luni (deci pentru cei cu ianuarie – decembrie, data limită pentru depunerea situațiilor financiare (aka „bilanțul anual”) – este sfârșitul lunii MAI din anul următor.

3. Raportările de stocuri la cerere – conțin doar secțiunile 1. Header, 2. Master Files / 2.6 UoMTable,

## 2.9 Products, 2.10 Physical Stock, 2.11 Owners, 4. Source Documents / 4.4 Stock Movements

Conform pct. 8 - 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.

Conform pct. 9 - 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.

Verificarea încadrării în aceste termene limită – se face după primirea și procesarea unei declarații corecte și complete – când se mai compară cu perioada de grație, după care se semnalează prin completarea unei informații tip – conform / ne conform sau întârziat în baza de date.

Pentru ștergerea declarațiilor incorecte, incomplete (care nu au fost procesate și încărcate în baza de date SAF-T deoarece au erori) – se ia în considerare sfârșitul lunii de depunere.

Datele din Anexa 5 a Ordinului privind data de la care obligațiile devin active – pct 1) din 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 NU AM IMPACT asupra momentului ștergerii declarațiilor incorecte sau incomplete, ci doar pe partea de conformare, după depunerea declarațiilor corecte și complete, când se verifică dacă declarația a fost depusă la timp și / sau cât a fost întârzierea. Dacă întârzierea este mai mică decât perioada de grație – atunci se „iartă” întârzierea – nu se marchează în baza de date. Atenție – perioada de grație (interval) se aplică o singură dată – în raport cu data de referință (vezi mai jos ... 1 ianuarie 2022 – mari contribuabili, ...).

Contribuabilii raportori 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 (doua) 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.

Perioada de grație se calculează pornind de la ultima zi a perioadei de raportare pentru care aceasta se acorda, când obligația de transmitere devine efectivă pentru respectivul contribuabil.

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

În acest mod se rezolvă situația în care după data de 1 ianuarie 2022 – un mare contribuabil depune de exemplu declarațiile lunare (nu cele pentru active sau stocuri – la cerere) pentru primele 3 luni ale anului (Ianuarie, Februarie, Martie) toate în luna Aprilie 2022 (deci s-a încadrat în perioada de grație).

Calendarul unui mare contribuabil cu an financiar care începe la 1 ianuarie 2022 cuprinde:

Ian	Febr	Mar	Apr	Mai	Iunie	Iulie	Aug	Sept	Oct	Nov	Dec	Ian
	D406 Ian	D406 Febr	D406 Mar	D406 Apr	D406 Mai	D406 Iunie	D406 Iulie	D406 Aug	D406 Sept	D406 Oct	D406 Nov	D406 Dec
	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022
Perioada de grație												

Pentru anul / anii următor / următori – 2023, 2024, ...

Ian	Febr	Mar	Apr	Mai	Iunie	Iulie	Aug	Sept	Oct	Nov	Dec	Ian
D406 Dec 2022	D406 Ian 2023	D406 Febr 2023	D406 Mar 2023	D406 Apr 2023	D406 Mai 2023	D406 Iunie 2023	D406 Iulie 2023	D406 Aug 2023	D406 Sept 2023	D406 Oct 2023	D406 Nov 2023	D406 Dec 2024
				D406 Active 2022								

Declarație D406 lunară – apr 2022 → HEADER - per raportate APR 2022 - APR 2022, 1/1 S.H.11 = coduri de tip declarație L

D406-Active (depunere anuală) → per de raportare IAN 2021 – DEC 2021 1/1 .... 1/12, 2/12 ... ½ și 2/2 (consolidat) - S.H.11 = A (Header comments)

Declarație Rectificativă – transmite din nou complet declarația L/T/A corespunzător INTEGRAL.

Calendarul de depunere pentru contribuabilii mijlocii, mici și neînregistrați pentru plata TVA – al căror an financiar este ianuarie-decembrie – este de exemplu:

Ian	Febr	Mar	Apr	Mai	Iunie	Iulie	Aug	Sept	Oct	Nov	Dec	Ian
			D406 T1 Ian-M ar			D406 T2 Apr-I unie			D406 T3 Iulie- Sept			D406 T4 Oct – Dec
	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2024
Perioada de grație												

Pentru anul / anii următor / următori – 2024, 2025, ...

Ian	Febr	Mar	Apr	Mai	Iunie	Iulie	Aug	Sept	Oct	Nov	Dec	Ian
D406 T4 Oct - Dec			D406 T1 Ian-M ar			D406 T2 Apr-I unie			D406 T3 Iulie- Sept			D406 T4 Oct – Dec
2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
				D406 Active 2023								