



# GHIDUL CONTRIBUABILULUI

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

Proiect: Servicii de dezvoltare software, integrare și instruire privind sistemul informatic „Fișierul Standard de Control (Standard Audit File – SAF-T)”

COD: SIPOCA 604 / SMIS127575

Versiunea 2.0

București, decembrie 2021



Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin  
Programul Operațional Capacitate Administrativă 2014-2020!



## Caseta editorială

### Ce este acest ghid și cu se adresează

*Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) vine în sprijinul contribuabililor elaborând „Ghidul contribuabilului pentru pregătirea și depunerea DECLARAȚIEI INFORMATIVE D406 - FIȘIERUL STANDARD DE CONTROL FISCAL (SAF-T)”. Scopul acestui document este de a clarifica și de a facilita activitatea de pregătire și depunere a Declarației informative D406.*

*Acest Ghid are caracter informativ și se adresează TUTUROR contribuabililor.*

### Istoric versiune document

Număr versiune	Data versiune	Revizuit de către	Descriere
0.1	28.06.2021	ANAF	Document în lucru – propunere pentru discuție
0.2	6.07.2021	ANAF	Document în lucru – versiune de publicat prin transparență decizională
0.3	8.07.2021	ANAF	Document în lucru – versiune actualizată
2.0	15.12.2021	ANAF	Versiune finală

## Cuprins

<b>Cuprins</b> .....	3
<b>1. Informații generale despre Declarația informativă D406</b> .....	4
<b>2. Rolul și beneficiile Declarației informative D406 pentru contribuabili și pentru ANAF</b> .....	4
<b>3. Cadrul legal, obligații și contravenții</b> .....	5
<b>4. Obligația de furnizare a fișierului standard de control fiscal SAF-T</b> .....	6
<b>5. Calendarul de depunere a Declarației informative D406</b> .....	8
<b>6. Modalitatea de obținere a Formularului, Programului de asistență și Instrucțiunile/ Documentația pentru Declarația informativă D406</b> .....	11
<b>7. Instrucțiuni privind pregătirea, depunerea și confirmarea la depunere a Declarației informative D406</b> .....	13
<b>7.1. Extragerea și generarea fișierului SAF-T</b> .....	13
<b>7.2. Depunerea Declarației informative D406</b> .....	16
<b>7.3. Recipisa și corectarea erorilor semnalate</b> .....	22
<b>8. Instrucțiuni privind pregătirea și verificarea Formularului pentru raportarea Declarației informative D406</b> .....	23
<b>8.1. Explicații privind completarea Formularului pentru raportarea Declarației informative D406</b> 24	
<b>8.2. Model Formular pentru raportarea Declarației informative D406</b> .....	25
<b>8.3. Raportarea modală</b> .....	27
<b>9. Testarea voluntară a Declarației Informative D406T</b> .....	29
<b>9.1. Descrierea modului în care se realizează testarea voluntară</b> .....	29
<b>9.2. Explicații privind completarea Formularului pentru raportarea Declarației Informative D406T</b> .....	29
<b>9.3. Model Formular pentru raportarea Declarației Informative D406T</b> .....	30
<b>9.4. Depunerea Declarației Informative D406T</b> .....	30
<b>10. Formatul Fișierului Standard de Control Fiscal (SAF-T) pentru România</b> .....	32
<b>10.1. Structura fișierului SAF-T</b> .....	32
<b>4.6. Modul de raportare al câmpurilor</b> .....	41
<b>5. Nomenclatoare</b> .....	43
<b>11. Anexe</b> .....	62
<b>11.1. Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T și nomenclatoare</b> .....	62

## 1. Informații generale despre Declarația informativă D406

Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T) este un standard internațional pentru schimbul electronic de date contabile între societăți/organizații și autoritățile fiscale. Acest standard a fost conceput de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică în 2005, iar de atunci a suferit o serie de perfecționări, versiunea cea mai recentă fiind OECD SAF-T 2.0. La nivel internațional se poate observa o tendință emergentă de utilizare a acestui standard.

Conform OECD - Forumul de administrare fiscală SAF-T a fost conceput pentru a permite auditorilor accesul la date într-un format ușor de citit pentru testarea substanțială a controalelor și datelor sistemului, folosind software de audit proprietar, ca parte a unei metodologii care asigură, eficacitate și productivitate crescută în auditul asistat de computer. SAF-T se dorește a fi adecvat pentru contribuabili și auditorii acestora, indiferent de mărimea acestora, de la întreprinderi multinaționale la întreprinderi mici și mijlocii, deși pot exista unele diferențe în aplicarea sa.

Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) își dorește consolidarea capacității de a susține inițiativele de modernizare, prin introducerea de servicii publice electronice ce optimizează procesele decizionale orientate către mediul de afaceri, inclusiv prin implementarea SAF-T.

Introducerea SAF-T în România va simplifica relația contribuabililor cu ANAF, întrucât ANAF ar putea face unele verificări electronic, fără să mai fie nevoie să efectueze inspecții fiscale pe teren. În urma acestor verificări preliminare de la distanță, ANAF ar putea lămuri rapid unele neclarități și să restrângă astfel numărul de verificări la sediul contribuabilului.

Fișierul Standard de Control (SAF-T) este un fișier în format electronic, bazat pe XML, standardizat internațional pentru trimiterea de rapoarte fiscale, de raportare TVA, de la societăți către autoritățile fiscale. SAF-T necesită utilizarea codurilor standardizate. SAF-T este un fișier care conține date contabile extrase automat din sistemele de contabilitate ale contribuabililor. În practică, datele sunt exportate și stocate într-un format standardizat.

## 2. Rolul și beneficiile Declarației informative D406 pentru contribuabili și pentru ANAF

Fișierul standard de control fiscal SAF-T reprezintă o structură standardizată a informațiilor relevante pentru controalele fiscale și are ca scop reducerea costului conformării pentru societăți și va contribui la asigurarea echității în derularea activităților economice, precum și la îmbunătățirea conformării fiscale voluntare prin reducerea efortului ambelor părți în ceea ce privește alocarea resurselor umane și materiale pentru verificările fiscale.

Implementarea Fișierului SAF-T va aduce următoarele beneficii contribuabililor:

- Reducerea costului conformării pentru contribuabili;
- Schimb electronic de date contabile, în format standard și securizat în interacțiunea cu administrația fiscală;
- Facilitarea comunicării dintre administrația fiscală și companii cu privire la conținutul de date al sistemelor IT în scopuri fiscale;
- Creșterea echității prin creșterea gradului general de conformare și prin identificarea corectă și sancționarea fermă a comportamentelor neconforme;
- Diminuarea timpului petrecut la sediul unui contribuabil în vederea realizării unei inspecții fiscale;
- Asigurarea transparenței actului de control;
- Simplificarea unor declarații, precompletarea și chiar eliminarea unora, întrucât ANAF va

avea un set semnificativ de date din sistemul financiar-contabil.

Implementarea fișierului SAF-T va aduce următoarele beneficii ANAF-ului:

- Sporirea nivelului veniturilor colectate la Bugetul General Consolidat prin creșterea conformării la declarare și plată a tuturor categoriilor de venituri înregistrate contabil;
- Creșterea calității actului administrativ prin utilizarea unui instrument modern și automatizat de lucru;
- Creșterea eficienței și eficacității prin utilizarea datelor SAF-T ca sursă pentru procedurile de testare automate;
- Facilitarea accesului inspectorilor fiscali la informații standardizate;
- Simplificarea procedurilor de lucru în procesul de analiză a riscurilor și eliminarea redundanțelor din activitatea inspectorilor fiscali;
- Îmbunătățirea abilităților și competențelor de utilizare a datelor și efectuarea de analize de risc comparative;
- Reducerea timpului de derulare a inspecției fiscale, prin realizarea unui control documentar eficient și detaliat;
- Reducerea timpului de răspuns la solicitările din partea contribuabililor.

### 3. Cadrul legal, obligații și contravenții

Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T este reglementat prin art. 59<sup>1</sup> din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și prin OpANAF nr. 1783/2021.

Obligația de depunere pentru Declarația Informativă D406 fișierul standard de control fiscal (SAF-T) este stabilită de către ANAF pentru contribuabilii persoanele juridice române, pentru unitățile fără personalitate juridică din Romania ale persoanelor juridice străine în concordanță cu obligația ținerii contabilității în partidă dublă și pentru societățile nerezidente care au în România un cod de înregistrare în scopuri de TVA (contribuabilii înregistrați prin înregistrare directă, contribuabilii înregistrați prin reprezentant fiscal, sediile fixe).

Persoanele juridice române, unitățile fără personalitate juridică din Romania ale persoanelor juridice străine <sup>1</sup> și societățile nerezidente care au în România un cod de înregistrare în scopuri de TVA (contribuabilii înregistrați prin înregistrare directă, contribuabilii înregistrați prin reprezentant fiscal, sediile fixe) vor avea și obligația întocmirii și depunerii fișierului standard de control fiscal SAF-T prin Declarația informativă D406.

Obligația întocmirii și depunerii declarației informative D406 este introdusă fazat în timp de către ANAF pentru diferitele categorii de contribuabili, în funcție de arondarea lor la principalele categorii pe baza criteriului de administrare<sup>2</sup> - în mod diferențiat pentru marii contribuabili, contribuabilii mijlocii și contribuabilii mici.

***Notă:*** Instituțiile publice pentru care ANAF nu are competența de exercitare a verificării situației fiscale, nu vor trebui să raporteze fișierul SAF-T.

<sup>1</sup> Conform art. 1 alin. 1-4 din Legea Contabilității nr. 82/1991

<sup>2</sup> - art. 33 alin. 1 din Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările ulterioare.

-contribuabilii mijlocii O.M.F.P. nr. 266/2007, modificat și completat de O.M.F.P. nr. 2.402/2009

- mari contribuabili : administrarea marilor contribuabili este prevăzută în OPANAF 3609/2016 și lista marilor contribuabili a fost aprobată prin OPANAF 3675/2016

- toți cei care nu sunt mari sau mijlocii sunt contribuabili mici

Persoanele juridice române și unitățile fără personalitate juridică din Romania ale persoanelor juridice străine care nu au obligația de depunere sau cele care nu se conformează la depunerea declarației informative D406 - nu vor beneficia de tratamentul procedural simplificat al verificărilor fiscale documentare, de la distanță - pe baza informațiilor financiar-contabile detaliate transmise prin declarația informativă D406, în cazul controalelor, verificărilor și inspecțiilor fiscale.

Nedepunerea la termenele prevăzute de lege a Fișierului SAF-T sau depunerea incorectă ori incompletă a Fișierului SAF-T, constatată de ANAF, va atrage contravenții, în conformitate cu prevederile art. 337<sup>1</sup> din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Nu se sancționează contravențional:

- persoanele care corectează Fișierul SAF-T până la termenul legal de depunere a următoarei Declarații informative D406 persoanele care, ulterior termenului legal de depunere, corectează declarațiile ca urmare a unui fapt neimputabil persoanei impozabile .

Depunerea Declarației informative D406 incorect, incomplet, sau din care lipsesc informațiile obligatorii atrage invalidarea acesteia, situația urmând a fi comunicata contribuabilului prin recipisa. Pentru mai multe detalii vă rugăm să analizați secțiunile 5-9 de mai jos.

## 4. Obligația de furnizare a fișierului standard de control fiscal SAF-T

Declarația informativă D406 Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T) se depune în format electronic, data limita de depunere fiind cel mai târziu:

- **până în ultima zi calendaristică a lunii următoare perioadei de raportare** (luna/trimestrul calendaristic, după caz, pentru alte informații decât cele privind "Stocurile" și "Activele").
- **până la termenul de depunere a situațiilor financiare aferente exercițiului financiar pentru care se raportează**, în cazul informațiilor SAF-T privind "Active".
- **la termenul stabilit de organul fiscal, care nu poate fi mai mic de 30 de zile calendaristice de la data solicitării**, în cazul informațiilor SAF-T privind "Stocuri".

Va rugam sa consultați secțiunea 5 pentru mai multe detalii.

Următoarele categorii de contribuabili au obligația de depunere a Fișierului SAF-T (D406):

- regiile autonome;
- institutele naționale de cercetare-dezvoltare;
- societățile pe acțiuni (S.A.);
- societățile în comandită pe acțiuni (SCA);
- societățile în comandită simplă (SCS);
- societățile în nume colectiv (SNC);
- societățile cu răspundere limitată (S.R.L.);
- societățile/comaniile naționale;
- organizațiile cooperatiste meșteșugărești (OC1);
- organizațiile cooperatiste de consum (OC2);
- organizațiile cooperatiste de credit (OC3);
- unitățile fără personalitate juridică din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate;

- persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România;
- persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România;
- asociațiile cu scop patrimonial;
- asociațiile/persoanele fără scop patrimonial;
- organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, astfel cum sunt prevăzute în legislația pieței de capital, fondurile de pensii facultative, fondurile de pensii administrate privat și alte entități organizate pe baza Codului civil;
- societățile nerezidente care au în România un cod de înregistrare în scopuri de TVA (contribuabilii înregistrați prin înregistrare directă, contribuabilii înregistrați prin reprezentant fiscal, sediile fixe);
- alte persoane juridice, care nu se regăsesc menționate în mod expres în lista categoriilor de contribuabili care nu vor avea obligația de depunere a fișierului SAF-T (D406).

Următoarele categorii de contribuabili **nu vor avea obligația** de depunere a fișierului SAF-T (D406):

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

## 5. Calendarul de depunere a Declarației informative D406

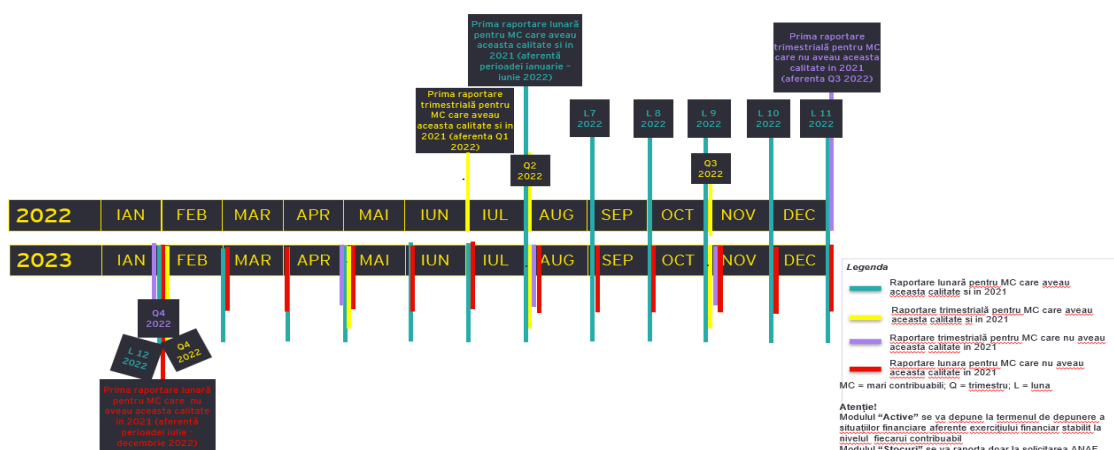


Fig. 1 – reprezentarea grafică ilustrativă a perioadei de depunere a SAF-T pentru marii contribuabili

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 1783/2021, astfel:

- pentru contribuabilii încadrați în categoria marilor contribuabili la data de 1 ianuarie 2022, care au făcut parte din această categorie și în anul 2021, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2022, care reprezintă data de referință pentru mari contribuabili;
- pentru contribuabilii încadrați în categoria marilor contribuabili la data de 1 ianuarie 2022, care nu au făcut parte din această categorie în anul 2021, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 iulie 2022, care reprezintă data de referință pentru noii mari contribuabili;
- pentru contribuabilii încadrați în categoria contribuabili mijlocii la data de 31 decembrie 2021, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2023, care reprezintă data de referință pentru contribuabilii mijlocii;
- pentru contribuabilii încadrați în categoria de contribuabili mici la data de 31 decembrie 2021, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2025, care reprezintă data de referință pentru contribuabilii mici;
- pentru contribuabilii nou-înregistrați/încadrați după data de referință pentru fiecare categorie în parte, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data efectivă a înregistrării, prima depunere a Declarației informative D406 urmând să se facă în ultima zi a lunii care urmează perioadei pentru care se face raportarea, ulterior datei de referință pentru categoria în care au fost înregistrați/încadrați.

Contribuabilii care au fost încadrați într-o categorie care avea obligația depunerii Declarației Informative D406, conform datelor de referință, iar ulterior sunt încadrați într-o categorie pentru care nu s-a împlinit data de referință pentru depunerea declarației continuă să raporteze fișierul standard de control prin depunerea de Declarații Informative D406.

**Contribuabilii trebuie să trimită Declarația Informativă D406 lunar sau trimestrial, urmând perioada fiscală aplicabilă pentru Taxa pe Valoarea Adăugată (TVA).** Contribuabilii care au ca perioadă fiscală aplicabilă pentru taxa pe valoarea adăugată semestrul sau anul transmit Declarația informativă D406 trimestrial. <sup>3</sup> vor depune fișierul SAF-T trimestrial. Data limită pentru



**depunerea Declarațiilor Informative D406 privind Fișierul Standard de Control Fiscal este ultima zi calendaristică din luna depunerii (care este luna calendaristică imediat următoare perioadei pentru care a fost pregătită declarația informativă).**

Contribuabilii nerezidenți înregistrați doar în scop de TVA în România au obligația de depunere a Declarației informative D406 începând cu data de referință pentru contribuabili mici (01 ianuarie 2025).

Contribuabilii care la data de 31 decembrie 2021 sunt încadrați în categoria contribuabililor mici sau mijlocii, iar la data de 01 ianuarie 2022 sunt încadrați în categoria contribuabililor mari, au obligația depunerii Declarației informative D406 începând cu data de referință pentru noii mari contribuabili (01 iulie 2022).

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 contribuabili mijlocii (1 ianuarie 2023) respectiv pentru contribuabili mici (1 ianuarie 2025) funcție de categoria în care au fost încadrați începând cu 01 ianuarie 2022.

**Perioada de grație:** Având în vedere complexitatea și noutatea acestei obligații de raportare, contribuabilii/plătitorii beneficiază de o perioadă de grație de:

- 6 (șase) luni pentru prima raportare, respectiv cinci (cinci) luni pentru a doua raportare, 4 (patru) luni pentru a treia raportare, 3 (trei) luni pentru a patra raportare, 2 (două) luni pentru a cincea raportare, pentru contribuabilii 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 acordă, când obligația de transmitere devine efectivă pentru respectivul contribuabil.

De exemplu, nu se sancționează contravențional nedepunerea sau depunerea incorectă ori incompletă a Fișierului SAF-T aferent lunilor **ianuarie, februarie, martie, aprilie și mai 2022**, dacă acestea sunt depuse corect și complet până în ultima zi a lunii iulie, respectiv într-un termen de maxim 6 luni de la data primului termen limită de depunere pentru prima Declarație informativă D406 privind fișierul standard de control fiscal (SAF-T).

**Rectificarea Declarațiilor informative D406:**

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

**Pregătirea și depunerea informațiilor privind Activele prin Declarația informativă D406:** Informațiile privind **Activele** (detaliate în cadrul secțiunii 9.2. *Modul de raportare al câmpurilor*) sunt **întocmite la nivelul anului financiar** aplicat de către contribuabili și transmis printr-o singură depunere (o singură raportare) a Declarației informative D406, **până** la data depunerii situațiilor financiare aferente exercițiului financiar la care se referă (de exemplu pentru anul 2020 termenele sunt stabilite prin OMF 58/14.01.2021). Declarația informativă D406 pentru Active se poate depune ca o declarație independentă nefiind necesare introducerea tuturor secțiunilor/subsecțiunilor dintr-o Declarație informativă D406, ci doar a zonelor indicate ca fiind obligatorii pentru transmiterea informațiilor despre Active.

cifră de afaceri de cel puțin 300,000 RON, pentru restul firmelor aplicându-se un regim de scutire. De asemenea, este posibil ca firmele să solicite **înregistrarea în scopuri de TVA** în mod voluntar (înregistrarea prin opțiune).

Pentru depunerea Declarației Informativă D406 privind Activele, nu se acordă perioadă de grație.

**Pregătirea și depunerea informațiilor privind stocurile de produse, producție în curs și producție marfă prin declarația informativă D406:** Informațiile privind **Stocurile** sunt întocmite și depuse la cererea ANAF, pe baza unei solicitări specifice din partea autorității 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 (detaliate în cadrul secțiunii 9.2. Modul de raportare al câmpurilor), separate pentru fiecare dintre lunile/trimestrele calendaristice cuprinse în perioada pentru care a fost trimisă solicitarea de depunere din partea ANAF. 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.

**Pentru declarația informativă D406 transmisă cu erori identificate de ANAF și pentru care a fost comunicată recipisa ce le semnalează**, contribuabilul va redepona **integral** declarația informativă D406, care trebuie să cuprindă fișierul standard de control fiscal SAF-T **corectat**.

Nu este admisă transmiterea unor corecții parțiale prin transmiterea doar selectivă a înregistrărilor sau câmpurilor corectate pentru cele care au prezentat erori.

După depunerea cu succes a fiecărei declarații informative D406 (cu Fișierul Standard de Control Fiscal atașat) prin portalul ANAF, se emite o recipisă cu numărul de referință al depunerii și cu rezultatele procesării declarației informative și a fișierului standard de audit SAF-T atașat.

Recipisa poate fi obținută de către contribuabili sau de către delegații acestora accesând fie serviciul public pentru verificarea recipiselor pe baza indexului de depunere a declarației informative (index de încărcare) - <https://www.anaf.ro/StareD112/>, fie prin vizualizarea mesajelor din Spațiul Privat Virtual (SPV), pe contul contribuabilului care a depus declarația informativă.

**Exemplu:** *Societatea A face parte din categoria marilor contribuabili atât înainte, cât și după 1 ianuarie 2022 și are perioada fiscală pentru depunerea decontului de TVA luna. În acest caz, declarația informativă D406 cu fișierul standard de control fiscal SAF-T se va transmite către ANAF lunar, începând cu luna următoare celei de raportare dar nu mai târziu de data limită (care este în cazul declarației informative D406 - ultima zi din luna în care se face depunerea). Spre exemplu, pentru luna august 2022, declarația informativă D406 cu fișierul SAF-T se va transmite în perioada 1 septembrie – 30 septembrie 2022 (data limită, ultima zi calendaristică din luna septembrie).*

La depunerea Declarației informative D406 în format electronic prin portalul ANAF se verifică reprezentarea contribuabilului declarant și autenticitatea Declarației informative D406 – prin validare cu semnătura digitală utilizată la autentificarea pe portalul ANAF și la semnarea formularului electronic D406. După validarea cu succes a contribuabilului declarant și autenticitatea declarației, se verifică termenul limită de depunere, integritatea, formatul, completitudinea și corectitudinea fișierului standard de audit SAF-T depus, prin verificări sintactice și semantice ale înregistrărilor transmise. După verificări, se emite recipisa pentru Declarația informativă D406 depusă, cu indexul de încărcare al declarației, rezultatele verificărilor și eventualele erori sau avertismente.

Dacă verificarea se încheie cu succes, sistemul informatic ANAF va alocă un "**Număr de Înregistrare al Declarației - Internet**" și va genera un mesaj specific informând declarantul că declarația sa a fost verificată și reținută ca Declarație Informativă D406 validă (*mesajul poate fi consultat de declarant prin Internet pe pagina Web de interogare a stării prelucrării documentelor, folosind "Indexul de Încărcare" memorat*).

Dacă Declarația informativă D406 a prezentat erori la verificările efectuate atunci declarația transmisă este respinsă și contribuabilul este informat prin recipisă despre acest fapt, având posibilitatea să se conformeze la depunerea Declarației informative D406 complete și corecte prin redeponarea integrală a declarației.

**Important:**

O dovadă a conținutului trimis la ANAF trebuie păstrată de către contribuabil pentru a permite accesul la acesta (acesta reprezentând un mijloc de probă către organismul de contestație fiscală, instanța de judecată și experții părților).

## 6. Modalitatea de obținere a Formularului, Programului de asistență și Instrucțiunile/ Documentația pentru Declarația informativă D406

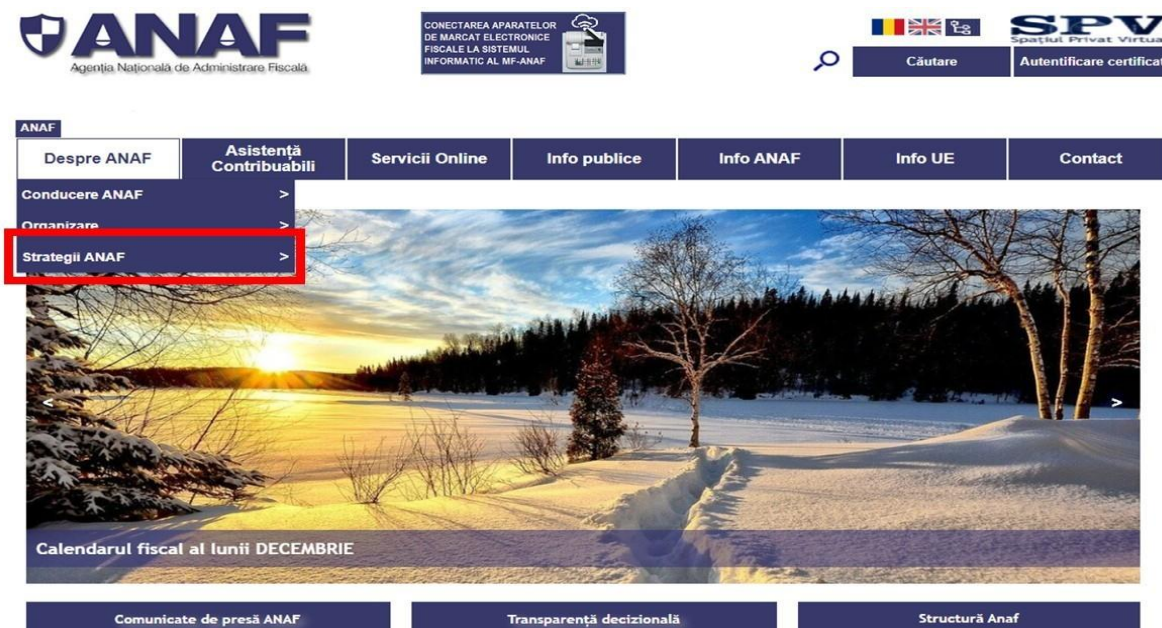
Formularul, Programul de asistență și Instrucțiunile/ Documentația necesară sunt puse la dispoziția contribuabililor de către Agenția Națională de Administrare Fiscală și pot fi descărcate de pe pagina web a ANAF de la adresa [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro).

Informații actualizate despre Declarația informativă D406 se pot obține urmărind pașii de mai jos:

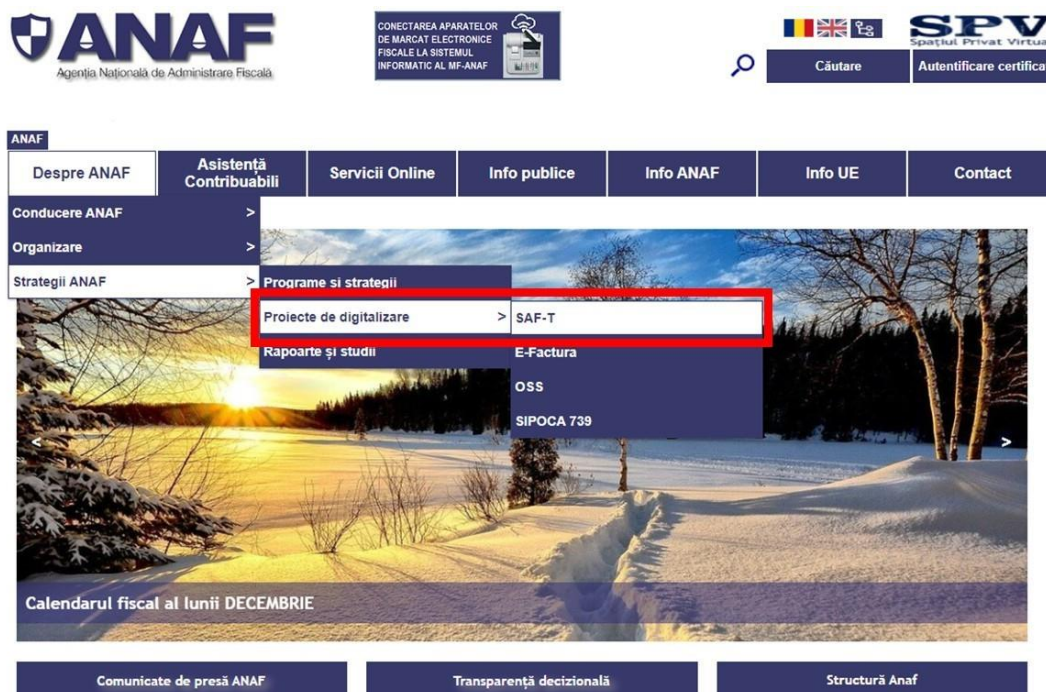
Pasul 1: Din cadrul Portalului ANAF se accesează meniul *Despre ANAF*



Pasul 2: Din cadrul acestui meniu se accesează sub-meniul *Strategii ANAF*



Pasul 3: Din cadrul acestui sub-meniu se accesează secțiunea Programe de digitalizare -> SAF-T



Pasul 4: Din noua pagină web deschisă pot fi vizualizate și descărcate informații privind Programul de asistență Validator Soft-J și Instrucțiunile/ Documentațiile necesare – Structura schemei SAF-T pentru România și Schema XSD în varianta cea mai recentă.



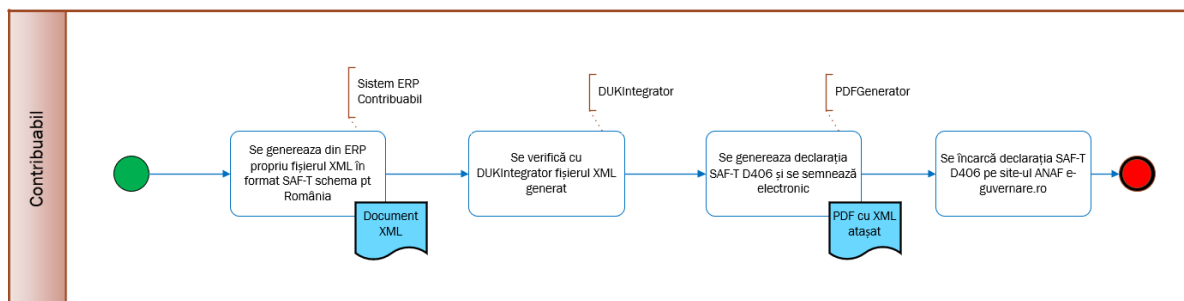
Totodată, în cadrul acestei secțiuni se poate descărca și documentul cu **Întrebări și răspunsuri**, care are rolul de a clarifica diverse teme semnalate de contribuabili în timpul implementării privind modul de completare al Declarației Informative D406.

## 7. Instrucțiuni privind pregătirea, depunerea și confirmarea la depunere a Declarației informative D406

### 7.1. Extragerea și generarea fișierului SAF-T

Pentru pregătirea Declarației Informative D406, sunt urmărite o serie de activități, după cum urmează:

- Generarea fișierului XML conform specificațiilor din Schema SAF-T pentru România folosind aplicațiile informatice proprii al contribuabilului și pe baza datelor din evidențele contabile, fiscale și de gestiune ale contribuabilului.
- Verificarea structurii fișierului XML și a unor corelații între date prin programul informatic Validator Soft J pus la dispoziție de ANAF, sub forma Programului de asistență
- Generarea Declarației Informative D406 ca document electronic în format PDF cu XML atașat (dacă acesta a îndeplinit condițiile de verificare) și semnat electronic cu semnătura digitală calificată a contribuabilului sau a reprezentantului fiscal al acestuia



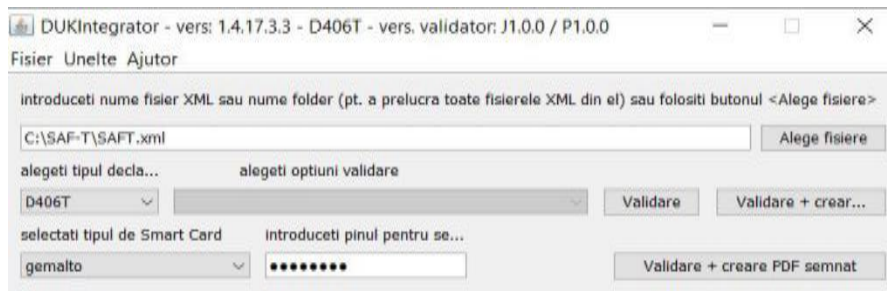
Pentru pregătirea Declarației Informative D406, ANAF pune la dispoziție contribuabililor două forme de asistență:

- Specificațiile tehnice privind formatul și conținutul Declarației Informative D406
- Programul Validator Soft J pentru fișierele în format SAF-T XML – reprezentat de un program independent, în format executabil, interpretat, scris în limbaj Java, cu care contribuabilii pot valida sintactic și în parte semantic raportarea înainte de a o încărca pe Portalul e-guvernare.ro, secțiunea Depunere declarații ANAF

În cadrul procesului de pregătire a declarațiilor, contribuabilii au la dispoziție mai multe metode de lucru, cum ar fi:

- Pentru cei care dispun de sisteme informatice de contabilitate sau sisteme ERP, "Generare Automată" a unui fișier în format XML prin programe informatice proprii
- Pregătirea cu un editor de XML a declarației prin editarea pe schema SAF-T cu introducerea directă a datelor relevante. Validarea Declarațiilor Informative D406 se poate face cu validatorul pus la dispoziție de ANAF. Această metodă poate fi utilizată de contribuabilii care **nu dispun de sisteme informatice de contabilitate** sau sisteme ERP.
- Pentru cei care dispun de sisteme informatice, "Generare Externă" a unui fișier în format XML prin prelucrarea de către un operator de date specializat pe e-reporting / e-filing cu programele informatice ale operatorului de date. Această metodă poate fi utilizată de contribuabilii care folosesc servicii financiar-contabile externalizate.

Generarea Declarației Informative D406 în format PDF cu XML atașat se va realiza cu ajutorul programului Validator Soft J, după validarea fișierului XML extras din sistemele informatice de contabilitate ale contribuabilului conform indicațiilor din Schema SAF-T pentru România.



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

- Pasul 1. Selectarea și încărcarea fișierului XML generat pentru validare, prin apăsarea butonului "Alege fișiere" sau prin selectarea folder-ului în cazul în care se dorește procesarea mai multor declarații în serie
- Pasul 2. Selectarea tipului de Declarație SAF-T: 1. Declarație informativă D406 pentru raportarea SAF-T sau 2. Declarație informativă D406T pentru raportarea unei declarații de test.

Pentru etapa de validare există trei opțiuni din care se poate alege:

Opțiunea 1.

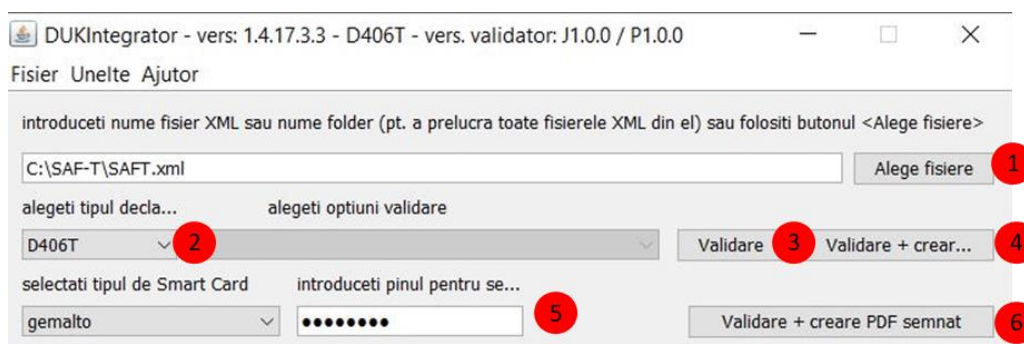
- Pasul 3. Validarea fișierului XML pentru verificarea corectitudinii modului în care a fost generat din punct de vedere sintactic, prin apăsarea butonului "Validare"

Opțiunea 2.

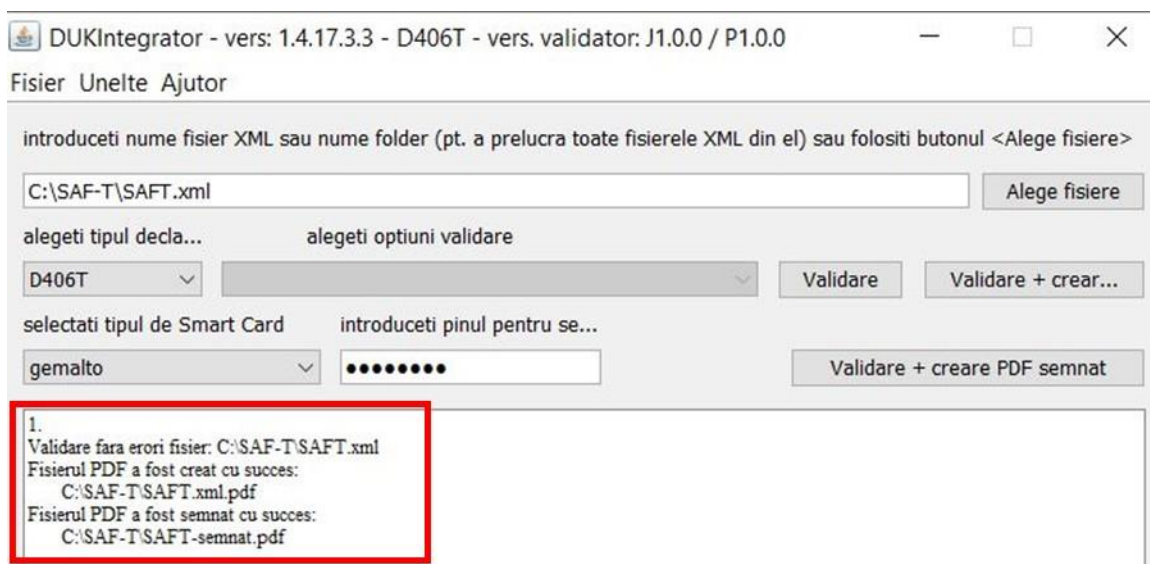
- Pasul 4. Validarea fișierului XML și crearea Declarației SAF-T cu XML atașat, prin apăsarea butonului "Validare + creare PDF"

Opțiunea 3.

- Pasul 5. Validarea fișierului XML, crearea Declarației SAF-T cu XML atașat și semnarea cu semnătură electronică prin selectarea tipului de semnătură și introducerea pinului pentru semnătură, urmat de Pasul 6. prin apăsarea butonului "Validare + creare PDF semnat".



După executarea corectă a pașilor de mai sus, cu un fișier XML corect construit, programul Validator Soft-J va afișa următorul mesaj:



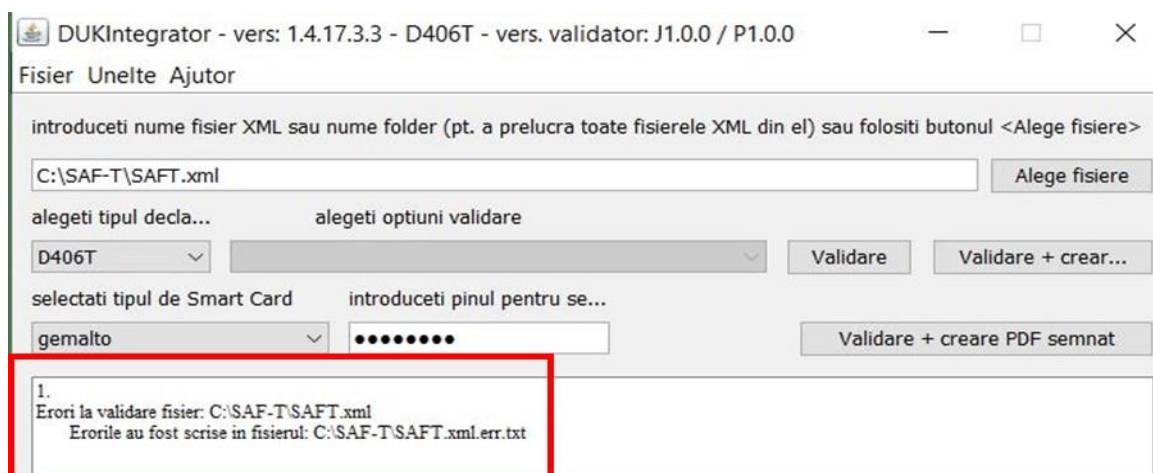
La sfârșitul acestei etape, contribuabilul are pregătită Declarația informativă D406 pe care o transmite prin intermediul mediului on-line (Internet) – de la distanță – către ANAF. Pentru a putea încărca în portal, declarația împreună cu fișierul XML trebuie semnată electronic cu certificat digital calificat, rezultând astfel un fișier PDF cu XML atașat și semnat electronic.

Transmiterea unei Declarații Informative D406 sau D406T se va face doar în situația în care procesarea a fost realizată cu succes. Pentru detalii consultați secțiunile **7.2 Depunerea Declarației informative D406** – proces similar pentru ambele tipuri de declarații.

**ATENȚIE! Dimensiunea Declarației informative D406 sau D406T în format PDF cu XML atașat și semnată electronic nu trebuie să depășească limita maximă de 500 MB.**

Dacă Declarația informativă D406 sau D406T are o dimensiune mai mare decât această limită, documentul nu va fi acceptat la încărcare în portalul e-guvernare.ro. Pentru a putea încărca toate informațiile solicitate, la generare, declarația va trebui împărțită în segmente, conform informațiilor prezentate în secțiunile **8.3 Raportarea modală** și **10.2. Modul de raportare al câmpurilor**, până când toate informațiile aferente perioadei de raportat au fost transmise.

În cazul unei erori apărute în etapa de validare, programul Validator Soft J va genera mesajul de mai jos. În această situație, fișierul XML are o eroare la generare și nu poate fi prelucrat pentru a fi transmis către ANAF.



Utilizatorul trebuie să verifice cauza erorii prin analiza documentului generat de programul Validator, fișierul cu extensia **.xml.err.txt**. Odată identificată eroarea sau erorile, dacă sunt mai multe, se corectează cauza erorii de către utilizator și se generează un nou fișier XML. Cu fișierul nou obținut se

reiau pașii prezentați mai sus pentru validarea și generarea Declarației Informative D406, începând cu Pasul 1.

În continuare sunt prezentate trei situații în care verificarea a generat un mesaj de eroare, împreună cu modul în care pot fi corectate:

- **Cazul 1** în care se primește mesajul de eroare "F: Header (1) secțiune Company (1) secțiune Address (1) secțiune PostalCode (1) eroare structură: elementul 'City' ar fi trebuit să apară de minimum 1 ori, dar apare efectiv de 0 ori".

Această eroare semnalizează că statusul unui câmp este obligatoriu, dar acesta lipsește din fișierul XML generat. Pentru corectarea acestei erori, în programul sistemului de contabilitate sau ERP de extragere a fișierului XML se va configura ca elementul "City" să fie obligatoriu completat cu informația necesară.

Valoarea "(1)" din cadrul parantezelor specifică numărul repetării nodului în fișierul XML unde a apărut eroarea.

- **Cazul 2** în care se primește mesajul de eroare "E: Header (1) secțiune DefaultCurrencyCode (1) eroare atribut: valoarea 'LEU' nu se află în listă".

Această eroare semnalizează că valoarea înregistrată în câmpul precizat nu este o valoare acceptată, nu există în nomenclatoarele predefinite. Pentru corectarea acestei erori, în programul sistemului de contabilitate sau ERP de extragere a fișierului XML se va configura să se utilizeze doar elementele din cadrul nomenclatoarelor comunicate.

- **Cazul 3** în care se primește mesajul de eroare "F: MasterFiles (1) secțiune Products (1) secțiune Product (1) secțiune ProductCode (1) eroare: Eroare fatală de parsare: 'org.xml.sax.SAXParseException; systemId: file:///C:/SAF-T/SAFT.xml; lineNumber: 118; columnNumber: 5; The end-tag for element type "n1:ProductCode" must end with a '>' delimiter."

Această eroare semnalizează că unul din tag-urile din cadrul fișierului XML nu este închis. Pentru corectarea acestei erori, în programul sistemului de contabilitate sau ERP de extragere a fișierului XML se va corecta cu elementele care lipsesc.

## 7.2. Depunerea Declarației informative D406

Depunerea Declarației Informative D406 se poate face de către contribuabilii cu obligația de depunere începând cu prima zi calendaristică a lunii următoare perioadei pentru care obligația devine activă, până la data limită de depunere pentru perioada de raportare.

Depunerea se poate face doar de către contribuabilul cu obligație de depunere sau de către împuternicitul/ reprezentantul legal acestuia (de ex. contabilii autorizați sau firme de servicii specializate) folosind contul și certificatul de semnătură digitală cu care aceștia sunt înrolați la ANAF pentru depunerea documentelor și formularelor fiscale în format electronic. Înrolarea pentru depunerea declarațiilor în format electronic se face cu formularul de înrolare, asociind identității utilizatorului (contribuabil sau împuternicit) certificatul de semnătură digitală calificată care va fi utilizat la încărcarea declarațiilor.

La depunerea Declarației Informative D406 se face verificarea și validarea identității contribuabilului pentru care se depune Declarația Informativă D406 în raport cu identitatea cu care acesta (împuternicitului acestuia) sunt înrolați la ANAF pentru depunerea declarațiilor și formularelor fiscale în format electronic. Verificarea și validarea se fac folosind semnătura digitală a deponentului și informațiile de identitate din formular. Formularele și Fișierele Standard de Control fiscale (SAF-T) transmise pentru care nu este validată identitatea deponentului, corespondența identității cu informațiile de înrolare și cu semnătura digitală aplicată pe formular și utilizată pentru identificare la depunere, sunt respinse.



**Declarația Informativă D406 se depune DOAR ONLINE în format electronic, prin intermediul serviciului public digital *Servicii online – Depunere declarații* al ANAF sau prin intermediul site-ului [www.e-guvernare.ro](http://www.e-guvernare.ro) serviciul *Depunere declarații ANAF*.**

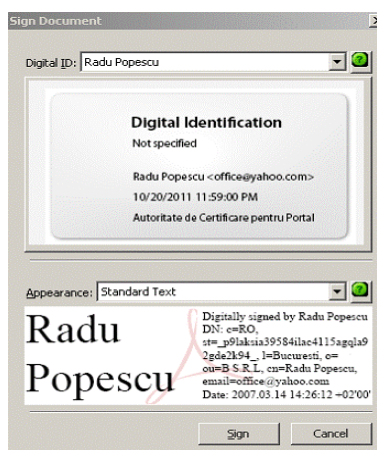
#### **Opțiunea Ghișeu pentru Declarația Informativă D406 – permanent INACTIVĂ.**

Pentru a transmite o Declarație prin Internet, contribuabilul trebuie să aplice o semnătură electronică obținută printr-un certificat digital. Conform OMEF 858/2008, certificatele digitale se obțin de la furnizorii de servicii de certificare acreditați în condițiile Legii 455/2001 privind semnătura electronică. Acest certificat digital este denumit în acest ghid **certificat digital calificat**. Registrul furnizorilor de servicii de certificare acreditați, este stabilit și publicat de Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale pe site-ul [www.mcsi.ro](http://www.mcsi.ro).

Cu un singur certificat companiile care sunt împuternicite să semneze declarațiile fiscale pot face acest lucru pentru mai mulți contribuabili.

Dacă în cadrul etapei anterioare *validarea Declarației Informative D406*, nu s-au primit mesaje de eroare, declarația este pregătită pentru semnarea electronică și transmitere. **Semnarea electronică a Declarației reprezintă un element foarte important pe care vă rugăm să-l tratați cu atenție.** Din punct de vedere tehnic, semnarea electronică reprezintă o modalitate prin care se certifică și se protejează confidențialitatea datelor din formularul PDF completat (Declarația Informativă D406 pentru raportarea SAF-T se depune numai împreună cu fișierul SAF-T XML atașat); în mod practic, semnarea electronică se realizează prin intermediul certificatului digital instalat pe calculatorul dvs.

Pe ecran apare imaginea următoare. Dacă aveți mai multe certificate digitale, selectați semnătura corespunzătoare cu contribuabilul pentru care se întocmește declarația.



Aplicarea semnăturii se realizează prin apăsarea butonului Sign. Astfel, se generează o fereastră de salvare a formularului și denumește documentul după următoarea regulă:

**<DATA\_INTOCMIRII(AAAA/MM/ZZ)>\_Declarație\_SAFT\_<CUI>**

**ATENȚIE! Dacă se intervine asupra formularului după momentul semnării și salvării, atunci trebuie obligatoriu acționat din nou butonul de Validare și reluat procesul semnării.** Nu se recomandă modificări repetate asupra unei declarații semnate, deoarece dimensiunea formularului crește, iar transmiterea va dura mai mult. Formularul odată salvat trebuie transmis întocmai, deoarece orice intervenție ulterioară chiar și simpla lui deschidere fără a efectua vreo modificare, conduce la vicierea semnăturii. Mecanismele tehnice implementate în formularul D406 previn orice schimbare, alterare sau repudiere a declarației depuse, primirea și procesarea Declarațiilor Informative D406 fiind complet trasabilă și verificabilă, astfel încât informațiile transmise prin Declarația Informativă D406 să poată fi dovezi valide în instanțele de judecată românești și internaționale.

Declarația Informativă D406 se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu respectarea prevederilor legale în vigoare, respectiv prin portalul **web de e-**

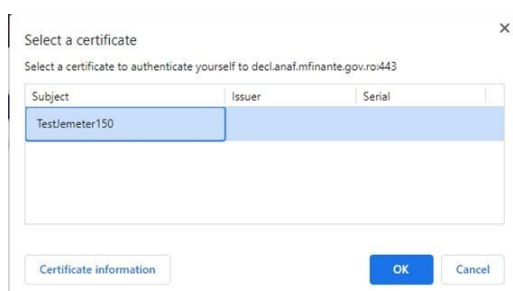
**guvernare.ro** (care îl duce pe utilizator pe Portalul ANAF în secțiunea de încărcare declarații și formulare fiscale) sau direct pe **Portalul ANAF** - <https://decl.anaf.mfinante.gov.ro/my.policy> cu semnătură electronică calificată.

Pentru depunerea on-line a declarațiilor se accesează **portalul e-guvernare.ro** și se alege secțiunea "Depunere declarații", ca în imaginea de mai jos:

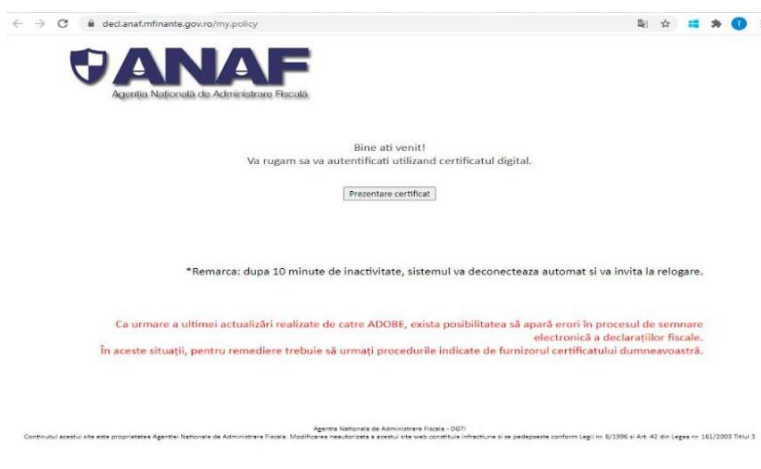


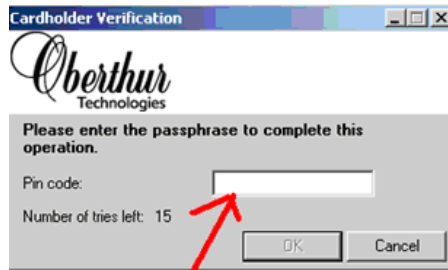
După accesarea acestei secțiuni se ajunge pe pagina de autentificare ANAF, unde trebuie bifat "Certificate Sign In" (pasul 1), apoi apăsat butonul "Sign In" (pasul 2).

Din fereastra nou deschisă se va selecta autentificare cu certificatul digital pe care contribuabilul îl deține și se va confirma prin butonul OK.



După ce se introduce parola se apasă butonul OK, ca în imaginea de mai jos:





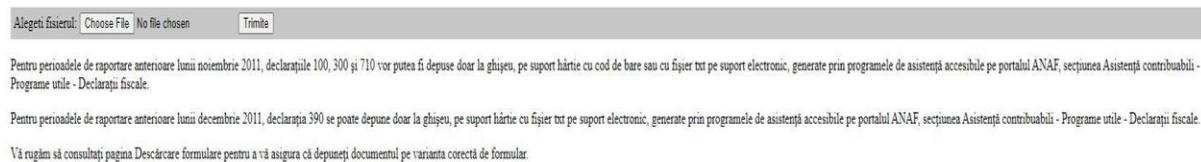
După confirmarea introducerii parolei contribuabilul va fi direcționat către pagina de unde se încarcă Declarația informativă D406:

## Ministerul Finantelor Publice

*Agentia Nationala de Administrare Fiscala*

[Deconectare](#)

Verificarea recușelor pe <https://www.anaf.ro/StareD111> se poate face doar pentru ultimile 200 de declarații depuse. Vă rugăm ca după fiecare grup de 200 de declarații depuse să așteptați prelucrarea acestora și să descărcați recușele.



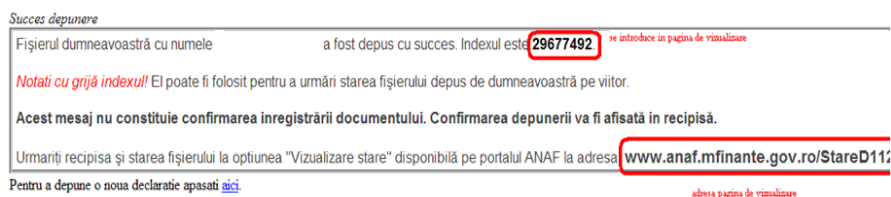
Cu butonul "Choose File" se selectează documentul Declarație Informativă D406 necesar pentru a fi transmis, după care se apasă butonul "Trimite":

**Prima Declarație Informativă D406, validată, depusă pentru o lună sau un trimestru de către un contribuabil este considerată declarație inițială. O a doua Declarație Informativă D406 depusă pentru aceeași perioadă (lună / trimestru) este automat considerată declarație rectificativă.**

După încărcarea Declarației Informativă D406 se afișează **indexul de încărcare**, pe baza căruia contribuabilul sau delegatul acestuia se poate informa despre stadiul procesării declarațiilor și formularelor depuse și despre rezultatele procesării acestora, după modelul din imaginea de mai jos:

## Ministerul Finantelor Publice

*Agentia Nationala de Administrare Fiscala*



Prin primirea acestui mesaj, se confirmă că declarația a fost înregistrată în Portalul ANAF. Contribuabilul va putea să transmită o nouă Declarație sau să verifice numărul cu care a fost înregistrată.

**ATENȚIE! Nu trebuie lăsată transmiterea declarațiilor pentru ultima clipă. În cazul unei astfel de situații contribuabilul se expune riscului unui trafic aglomerat pe Portalul ANAF ceea ce poate duce la riscul de a nu fi depusă declarația în termen.**

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

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

Recipisa și informațiile despre procesarea Declarației Informativ D406 sunt transmise **în mod automat** de către sistemul ANAF contribuabilului înscris în SPV sau delegatului acestuia prin **Spațiul Privat Virtual (SPV)**. Alternativ, contribuabilii pot verifica stadiul și rezultatele procesării folosind **indexul de încărcare** prin interogare directă pe site-ul ANAF (<https://www.anaf.ro/StareD112/>).

ANAF pune la dispoziția contribuabililor serviciul public electronic Spațiul Privat Virtual, prin care contribuabilii înregistrați și delegații acestora primesc automat mesaje și notificări despre rezultatele procesării declarațiilor depuse, adică rezultatele procesării, mesajele de eroare și de avertisment, recipisa pentru depunerea declarațiilor și formularelor corectă și completă.

Înregistrarea contribuabililor în SPV se poate face fie doar cu nume de utilizator și parolă (caz în care validarea accesului se face un token numeric trimis prin e-mail), fie cu certificat de semnătură digitală calificată. Un contribuabil înregistrat poate stabili prin SPV un delegat care să primească copii după rezultatele procesării, mesajele de eroare și de avertisment și după recipisa pentru depunerea declarațiilor și formularelor corect și complet.

Contribuabilii vor primi notificări transmise automat prin e-mail - imediat după livrarea unui nou document (recipisă, erori, avertismente, etc.) în zona de mesaje din SPV. Utilizarea SPV și primirea notificărilor prin e-mail este gratuită pentru contribuabil.

Contribuabilii pot opta și pentru serviciul de notificare prin SMS pe telefonul mobil (serviciu contra cost, se plătește costul transmiterii mesajul SMS, la tarifele percepute de operatorii de telefonie mobilă).

Contribuabilul poate afla starea curentă a procesării și a conformării sale la depunerea declarației în format electronic (printr-un singur formular D406, sau prin mai multe) folosind **serviciul public WEB:** (<https://www.anaf.ro/StareD112/>).

**Ministerul Finanțelor**  
**Agenția Națională de Administrare Fiscală**

Vizualizare documente

Verificarea recipiselor pe <https://www.anaf.ro/StareD112/> se poate face doar pentru ultimele 200 de declarații depuse. Vă rugăm ca după fiecare grup de 200 de declarații depuse să așteptați prelucrarea acestora și să descărcați recipisele.

Introduceți indexul/respectiv numărul de înregistrare și CIF-ul unui document depus în ultimele trei luni. Dacă este corect veți primi o listă a documentelor depuse în această perioadă.

Pentru documentele depuse  Internet  ghîșeu

Introduceți indexul de încărcare:	<input type="text"/>
Introduceți CIF-ul contribuabilului:	<input type="text"/>
<input type="button" value="Verifică"/>	

Odată introdusă una dintre recipisele primite pentru un formular D406 pentru o perioadă anumită (lună, trimestru) – răspunsul primit va fi cuprinzător (adică va semnala stadiul explicativ pe toate D406 depuse de Contribuabil) pentru perioada de raportare.

Încărcarea Declarației Informativ D406 în cadrul Portalului ANAF se va putea realiza începând cu data de 1 februarie 2022 pentru luna **ianuarie 2022, pentru marii contribuabili**.

### **Reguli de transmitere a declarațiilor**

Pentru transmiterea declarațiilor vă rugăm să aveți în vedere următoarele

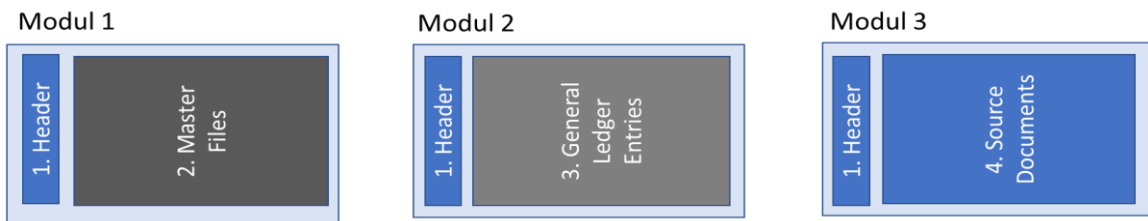
1. Transmiteți declarații pentru aceeași **perioadă de raportare** doar după ce s-a generat recipisa aferentă fiecărei depuneri (ex. declarația 1, recipisa 1, declarația 2, recipisa 2, etc.)
2. Regula se aplică declarațiilor modale (a se vedea exemplele de mai jos), dar și oricărei

combinații de declarații (ex. lunară/trimestrială și active, lunară/trimestrială și stocuri, sau lunară/trimestrială și rectificativă)

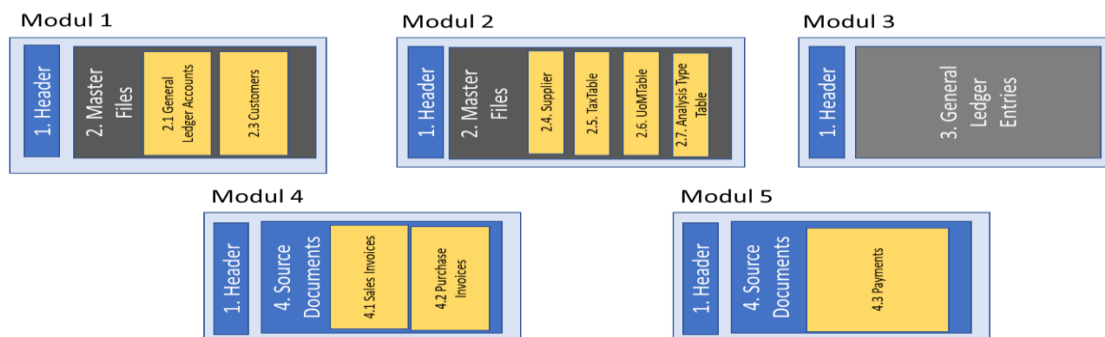
3. Regula este valabilă atât pentru D406 cât și pentru D406T.

### Depunere de declarații modale

- Declarațiile modale sunt alcătuite din mai multe module – de ex. 3 sau 5 (de câte este nevoie pentru a permite depunerea completă a declarației informative D406 SAF-T)
- Declarațiile modale trebuie să cuprindă OBLIGATORIU – secțiunea 1. Header – TOATE!
- Primul modul TREBUIE să cuprindă secțiunea 1. Header și secțiunea 2. Master Files, eventual și alte secțiuni
- În cazul în care subsecțiunile din 2. Master Files, 3. General Ledger și 4. Source Documents sunt prea lungi – se pot forma module din 1. Header, 2. Master File – cel puțin una dintre cele 8 subsecțiuni, etc.
- O sub-secțiune TREBUIE transmisă integral într-un singur modul
- Mai multe detalii avem în Anexa 3 la OP ANAF și în Ghid – pașii detaliați la secțiunea 8.3

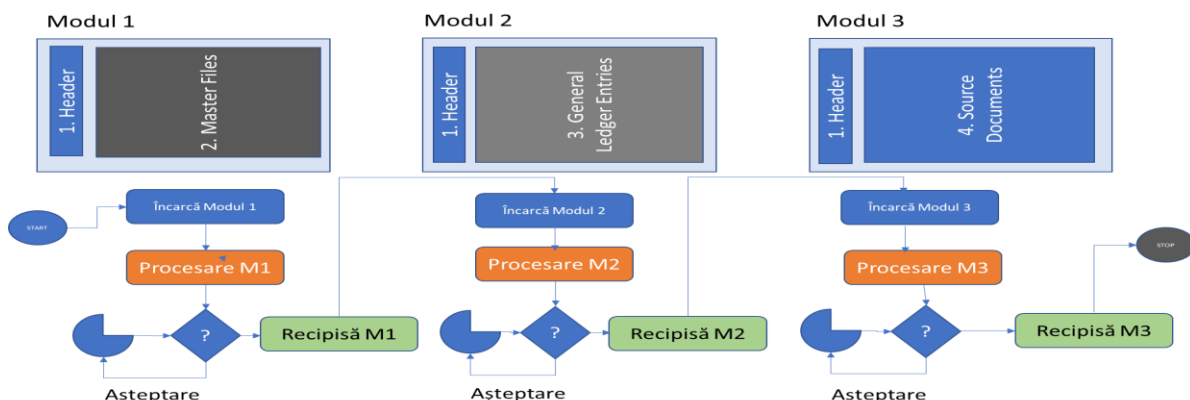


Exemplu – declarație modală cu trei module



Exemplu – declarație modală cu cinci module – declarație lunară foarte mare de la societate comercială

### Depunerea în timp de module – 3 module



### 7.3. Recipisa și corectarea erorilor semnalate

În urma încărcării Declarației informative D406 în Portalul ANAF, documentul va fi verificat și analizat, iar în cazul în care contribuabilul este înregistrat în Spațiul Privat Virtual (SPV), acesta poate primi eventuale mesaje de validare, eroare, atenționare în secțiunea MESAJE, corelate cu indexul de încărcare. În imaginea de mai jos este inclus un exemplu de recipisă transmisă de sistemul ANAF contribuabilului după încărcarea Declarației Informative D406, în care încărcarea și validarea s-a realizat fără erori:

**MINISTERUL FINANTELOR**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

Signature valid  
Digitally signed by Ministerul  
Finanțelor Pub  
Date: 2021.12.07 20:02:29 EET  
Reason: Document MFP

**Index încărcare: 304421630 din 07.12.2021**

Ați depus o declarație de test tip D406T cu numărul de înregistrare **INTERNT-304421630-2021** din data de **07.12.2021** pentru perioada de raportare 5 2021 pentru CIF:

Nu există erori de validare.

În imaginea de mai jos, este prezentat un exemplu de recipisă transmisă de sistemul ANAF contribuabilului după încărcarea Declarației informative D406, în care încărcarea s-a realizat cu succes însă la validare au fost identificate erori:

**MINISTERUL FINANTELOR**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

Signature Not Verified  
Digitally signed by Ministerul  
Finanțelor Pub  
Date: 2021.12.07 21:10:05 EET  
Reason: Document MFP

**Index încărcare: 302745859 din 02.12.2021**

Ați depus o declarație de test tip D406T cu numărul de înregistrare **INTERNT-302745859-2021** din data de **02.12.2021** pentru perioada de raportare 6 2021 pentru CIF:

Au fost identificate următoarele **ERORI**:

E: validari globale

eroare regula: R\_MULTI\_d406t: Exista deja o declaratie d406t in curs de prelucrare pentru aceasta perioada

În imaginea de mai jos, este inclus un exemplu de recipisă transmisă de sistemul ANAF contribuabilului după încărcarea Declarației Informative D406 rectificative, în care încărcarea s-a realizat cu succes însă la validare au fost identificate erori:

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

Signature valid  
Digitally signed by Ministerul  
Finanțelor Pub  
Date: 2020.12.16 11:59:45 EET  
Reason: Document MFP

**Index încărcare: 233533503 din 16.12.2020**

Ați depus o declarație tip rectificativ(ă) cu numărul de înregistrare **FPHPLOA-19774-2020** din data de **14.12.2020** pentru perioada de raportare 12 2020 pentru CIF:

Au fost identificate următoarele **ERORI**:

E: validari globale

eroare regula: R\_NO\_INIT\_DEC: Nu a fost depusa o declaratie initiala valida pentru aceeasi perioadag\_drec:Rsi ent:0

În cazul în care un contribuabil a primit o recipisă în care se menționează că încărcarea s-a realizat cu erori, acesta este responsabil să corecteze respectivele erori în fișierul XML generat în format SAF-T și să retransmită declarația reluând pașii descriși la secțiunea 7.1. *Extragerea și generarea fișierului SAF-T.*

În cazul depunerii Declarației Informative D406 prin mai multe formulare D406 (ce conțin date raportate modal) se va transmite câte o recipisă pentru fiecare formular depus (care certifică depunerea, eventualele erori și **DOAR dacă în urma respectivei depuneri a fost îndeplinit CRITERIUL DE CONFORMARE – se primește confirmarea că s-a conformat**). **Confirmarea conformării poate apărea doar în ultima recipisă din serie, niciodată la celelalte recipise.**

*Exemplu: Dacă depunerea s-a făcut prin trei fișiere / Declarații Informative D406 – primele două recipise semnaleză că respectivele formulare D406 au fost depuse, care sunt eventualele erori și dacă nu au fost identificate erori (este transmisă confirmarea că nu are erori), iar a treia recipisă semnaleză că declarația a fost depusă, de exemplu că nu are erori ȘI că declarația în ansamblu este CONFORMĂ.*

## 8. Instrucțiuni privind pregătirea și verificarea Formularului pentru raportarea Declarației informative D406

ANAF pune la dispoziția contribuabililor cu obligații de raportare în format digital a declarației privind Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T **Validatorul** – sub forma programului **Soft J**, care poate fi utilizat independent de către contribuabili pentru verificări în sistemul informatic propriu, la sediul său, cu mijloacele sale tehnice. Acest program Validator poate fi descărcat de pe site-ul ANAF, din meniul Despre ANAF, sub-meniul Strategii ANAF, secțiunea Proiecte de digitalizare -> SAF-T.

Validatorul Soft J face doar verificările și validările sintactice pe Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T în format XML, pregătit de contribuabilii cu obligații de depunere (formă, formatul datelor, conținut – doar codurile să fie corecte, etc.) și o serie de verificări semantice doar pe fișierul în format XML (de exemplu - validarea cu nomenclatoarele).

Declarația Informativă D406 (PDF + XML atașat) se va genera în mod automat prin intermediul Soft-J pus la dispoziție de ANAF.

În cazul în care contribuabilul alege să nu folosească capabilitatea din Soft-J, următoarele reguli trebuie să fie respectate când PDF-ul este generat programatic:

### 1. Documentul PDF trebuie să conțină următoarele câmpuri de metadate (în engl. *macrofields*):

- a) cif = cui declarant, fără prefixul RO
- b) an\_r = anul raportării
- c) luna\_r = luna raportării
- d) d\_rec = I sau R (inițiala sau rectificativa),
- e) totalPata\_A = suma de control
- f) universalCode = tipDeclaratie\_versiunePrg = D406\_J1.0.0

În cazul în care se dorește transmiterea unei declarații în scop de testare, atunci universalCode = D406TJ1.0.0, cod universal care corespunde declarației informative D406 TEST, prin care se face deosebirea de declarațiile informative D406 fișierul standard de control fiscal depuse de contribuabili.

## 2. Documentul PDF trebuie sa conțină formularul definit in Secțiunea 8.2.

Declarațiile informative transmise către ANAF – **trebuie** să fie complete. Declarațiile informative incorecte sau incomplete sunt respinse dacă nu trec TOATE verificările și validările sintactice și semantice făcute de ANAF.

Formularul D406 este proiectat să asigure o utilizare cât mai simplă și facilă pentru contribuabilii care au obligativitatea de a raporta către ANAF datele contabile.

În programul de **testare voluntară** – declarațiile de test se transmit folosind formularul **D406T** pentru declarația informativă privind Fișierul Standard de Control (SAF-T). Declarațiile de test transmise cu formularul **D406T sunt utilizate strict pentru testare, pentru 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.**

### 8.1. Explicații privind completarea Formularului pentru raportarea Declarației informative D406


Completarea și verificarea formularului pentru raportarea Declarației Informative D406 se va realiza având în vedere următoarele elemente:

- Formularul are toate câmpurile colorate cu culorile albastru sau galben. Culoarea albastru indică etichete ale câmpurilor, iar culoarea galben indică spațiile unde informațiile solicitate sunt aduse automat din documentul XML. Culorile au fost alese așa încât să fie ușor de identificat care sunt câmpurile statice și care se completează în funcție de informațiile fiecărui contribuabil.
- Câmpurile care au culoarea galbenă sunt completate de către aplicația informatică folosită pentru generarea automată a **Formularului pentru raportarea Declarației Informative D406**
- **Secțiunea A** are ca scop să ofere o informare privind datele de identificare ale contribuabilului pentru care este depusă declarația, iar setul de date este preluat automat din documentul XML
- **Secțiunea B** are ca scop să ofere o informare sumară asupra seturilor de date prezente în documentul XML atașat în PDF. Fiecare secțiune din documentul SAF-T, conform cu structura definită în documentul prezentat în Anexa 13.1 *Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T și nomenclatoare*, are asociată o căsuță care trebuie să fie marcată cu X dacă datele asociate sunt prezente în documentul XML.
- **Secțiunea C** are ca scop să identifice persoana care depune Declarația Informativă D406.
- **Secțiunea D** este rezervată pentru ANAF. În această secțiune contribuabilul va primi dovada depunerii sub forma unui număr de înregistrare. Numărul de înregistrare va fi furnizat contribuabilului prin mijloacele deja existente ale acestui canal de interacțiune.
- **Secțiunea E, Număr unic de Identificare** este un șir alfanumeric generat de programul Validator Soft J, care identifică în mod unic documentul XML atașat în PDF și este utilizat ca o amprentă digitală a fișierului în scopul detectării situațiilor în care apar modificări în document, post transmitere către ANAF. Acest număr de identificare se calculează astfel:
  - <număr de noduri în documentul XML atașat PDF – calculate în momentul în care se generează PDF pe baza fișierului XML al contribuabilului> + <Date Audit File Created – în formatul românesc ZZ/LL/AAAA> + < Codul fiscal declarat în schema SAF-T>
  - Maparea acestei chei de control ar arata în această formă:  
<număr de noduri în documentul XML atașat PDF – calculate în momentul în care se generează PDF pe baza fișierului XML al contribuabilului> + <H.1/S.H.4> + <H.1/S.H.8/S.CMH.1>




## 8.2. Model Formular pentru raportarea Declarației informative D406

Formularul în limba română are următoarea formă:

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

Formularul în limba engleză are următoarea formă:

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

### 8.3. Raportarea modală

Contribuabilii cu obligații de depunere trebuie să pregătească și să depună Declarațiile Informativ 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 Informativ 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 Informativ D406.

Raportarea modală reprezintă raportarea datelor în mai multe părți (nu aceeași declarație de mai multe ori) – mai multe formulare D406 în aceeași lună pentru un 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 Informativ D406. Această metodă se folosește în cazul unor Declarații de dimensiuni foarte mari care depășesc limita de 500MB, iar împărțirea se face la nivel de Sub-Secțiune.**

Validarea unui fișier XML cu informații SAF-T se face individual fișier cu fișier. Reguliile 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 sa 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 tag-ul XML de început și cel de sfârșit al secțiunii sau subsecțiunii.

Exemplu ipotetic pentru raportarea modală:

#### Fișier XML #1:

- HEADER
- MASTER FILES
  - General Ledger Accounts
  - Customers
  - Suppliers
  - Tax Table
  - UOM Table
  - Analysis Table
  - Products

#### Fișier XML #2:

- HEADER

- GENERAL LEDGER ENTRIES

**Fișier XML #3:**

- HEADER
- SOURCE DOCUMENTS
  - Sales Invoices

**Raportarea modală va fi considerată completă – dacă sunt prezente CONCOMITENT TOATE secțiunile și câmpurile OBLIGATORII ale Fișierului Standard de Control SAF-T fapt ce se va verifica pentru fiecare depunere de acest tip ce aparține unei perioade de raportare lunară / trimestrială.**

**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 inițiale cât și declarațiile rectificative prin același mecanism și cu același formular (fără bife suplimentare etc.). 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.**

**Cum știm ce XML-uri fac parte din aceeași Declarație Informativă D406 depusă cu un singur formular și faptul ca ne-am conformat la depunere?**

- După perioada pentru care este completată declarația – lună sau trimestru
- Utilizând atributele din secțiunea Header a schemei SAF-T, S.H.12 și S.H.13.
- 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 ștearsă, eroarea este semnalată în mod automat prin mesaj în SPV. 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 Portalul ANAF, fie prin portalul de e-guvernare. În cazul declarațiilor neconforme, care contribuabilul trebuie SĂ REIA depunerea completă – de la început, trimițând TOATE fișierele / declarațiile (una sau mai multe).

**Depunerea modală intercalată se rezolvă după procesarea declarațiilor depuse – atunci când se reconstituie declarațiile depuse prin mai multe formulare electronice.**

## 9. Testarea voluntară a Declarației Informativă D406T

### 9.1. Descrierea modului în care se realizează testarea voluntară

Programul de testare voluntară este o formă de asistență pentru contribuabili oferită de ANAF în perioada preliminară introducerii obligațiilor de raportare.

Testarea voluntară este o formă de asistență pentru contribuabili oferită de ANAF prin care orice contribuabil își poate testa **Declarația Informativă D406T**, ce include și fișierul XML în format SAF-T, generată de sistemele proprii din punct de vedere semantic și sintactic, fără ca datele transmise să fie preluate în cadrul analizelor fiscale realizate de direcțiile interne din cadrul ANAF.

Programul de testare voluntară este deschis și furnizorilor de aplicații financiar-contabile, sisteme ERP și/sau alte tipuri de aplicații cu ajutorul cărora se vor pregăti și se vor depune de către contribuabili Declarațiile Informativă D406.

Informațiile și datele transmise în cadrul Declarației Informativă D406T de către contribuabili se vor utiliza doar pentru efectuarea verificărilor și validărilor din punct de vedere sintactic și semantic. După transmiterea raportului de verificare/ testare, informațiile și datele transmise de contribuabil vor fi șterse din cadrul sistemelor ANAF.

Pregătirea Declarației Informativă D406T se realizează cu același program Validator Soft-J pus la dispoziție de ANAF, urmărind instrucțiunile de lucru de la secțiunea **7.1. Extragerea și generarea fișierului SAF-T**, selectând pentru generare tipul de declarație D406T.

Transmiterea Declarației Informativă D406T se realizează prin același mecanism ca și Declarația informativă D406, urmând pașii prezentați în secțiunea **7.2. Depunerea Declarației informativă D406**.

Programul de testare voluntară **nu verifică modul de conformare** al contribuabililor la obligațiile de depunere a Declarației Informativă D406, ci este o formă de asistență pentru contribuabili la pregătirea și depunerea Declarației Informativă D406 corectă, completă și la timp.

**Nu există sancțiuni sau limitări la testarea voluntară**, serviciul putând fi utilizat liber de orice contribuabil interesat să se conformeze obligațiilor fiscale.

Programul de testare voluntară **va continua și după data de 1 Ianuarie 2022**, această formă de asistență pentru contribuabili fiind una permanentă, adresată contribuabililor cu obligații de depunere, contribuabililor nou înregistrați, furnizorilor de aplicații financiar-contabile sau ERP, cu caracter permanent. ANAF oferă astfel permanent asistență contribuabililor care se vor înregistra în viitor, celor care fac schimbări, extinderi, modificări în sistemele lor informatice cu care pregătesc și depun declarațiile în format digital.

### 9.2. Explicații privind completarea Formularului pentru raportarea Declarației Informativă D406T


Completarea și verificarea formularului pentru raportarea **Declarației informativă D406T** se va realiza având în vedere următoarele elemente:

- Formularul are toate câmpurile colorate cu culorile albastru sau galben. Culoarea albastru indică etichete ale câmpurilor, iar culoarea galben indică spațiile unde informațiile solicitate sunt aduse automat din documentul XML. Culorile au fost alese așa încât sa fie ușor de identificat care sunt câmpurile statice și care se completează în funcție de informațiile fiecărui contribuabil.
- Câmpurile care au culoarea galbenă sunt completate de către aplicația informatică folosită pentru generarea automată a **Formularului pentru raportarea Declarației informativă D406**


- **Secțiunea A** are ca scop să ofere o informare privind datele de identificare ale contribuabilului pentru care este depusă declarația, iar setul de date este preluat automat din documentul XML
- **Secțiunea B** are ca scop să ofere o informare sumară asupra seturilor de date prezente în documentul XML atașat în PDF. Fiecare secțiune din documentul SAF-T, conform cu structura definită în documentul prezentat în Anexa 13.1 *Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T și nomenclatoare*, are asociată o căsuță care trebuie să fie marcată cu X dacă datele asociate sunt prezente în documentul XML.
- **Secțiunea C** are ca scop să identifice persoana care depune Declarația informativă D406T.
- **Secțiunea D** este rezervată pentru ANAF. În această secțiune contribuabilul va primi dovada depunerii sub forma unui număr de înregistrare. Numărul de înregistrare va fi furnizat contribuabilului prin mijloacele deja existente ale acestui canal de interacțiune.
- **Secțiunea E, Număr unic de Identificare** este un șir alfanumeric generat de programul Validator Soft J, care identifică în mod unic documentul XML atașat în PDF și este utilizat ca o amprentă digitală a fișierului în scopul detectării situațiilor în care apar modificări în document, post transmitere către ANAF. Acest număr de identificare se calculează astfel:
  - <număr de noduri în documentul XML atașat PDF – calculate în momentul în care se generează PDF pe baza fișierului XML al contribuabilului> + <Date Audit File Created – în formatul românesc ZZ/LL/AAAA> + <Codul fiscal declarat în schema SAF-T>
  - Maparea acestei chei de control ar arata în această formă:  
<număr de noduri în documentul XML atașat PDF – calculate în momentul în care se generează PDF pe baza fișierului XML al contribuabilului> + <H.1/S.H.4> + <H.1/S.H.8/S.CMH.1>

### 9.3. Model Formular pentru raportarea Declarației Informativă D406T

Formularul de test în limba română va avea următoarea formă:

Versiune Document	 <b>DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND FIȘIERUL STANDARD DE CONTROL FISCAL</b>	RO
		D406T

Formularul în limba engleză are următoarea formă:

Document Version	 <b>INFORMATIVE DECLARATION CONCERNING THE STANDARD FILE FOR FISCAL CONTROL</b>	EN
		D406T

### 9.4. Depunerea Declarației Informative D406T

Depunerea și validarea declarațiilor de test D406T se poate face de către contribuabilii care își pregătesc sau își testează sistemele informatice pentru pregătirea și depunerea declarației informative D406 și de către dezvoltatorii de soluții informatice – pentru clienții lor. Depunerea și validarea declarațiilor de test D406T se poate face în orice moment ulterior datei de început a programului de

testare voluntară, fără limită în timp.

La depunerea Declarației Informative de test D406T se face verificarea și validarea identității contribuabilului sau a dezvoltatorului de soluții informatice care depune declarația, în raport cu identitatea cu care contribuabilul, delegatul acestuia și respectiv dezvoltatorul de soluții informatice sunt înrolați la ANAF pentru depunerea declarațiilor și formularelor fiscale în format electronic.

La depunerea Declarației Informative de test D406T se verifică doar identitatea și drepturile de acces ale celui care o depune, fără a se face validarea corespondenței dintre identitatea depunătorului și cea a contribuabilului pentru care s-a completat și depus formularul electronic D406T și fișierul SAF-T atașat. Acest mod de lucru facilitează dezvoltatorilor de soluții informatice și furnizorilor de servicii de consultanță fiscală testarea și validarea formularelor electronice D406T și a fișierelor SAF-T pregătite pentru clienții lor.

Dezvoltatorii de soluții informatice și consultanții fiscali care doresc să testeze sisteme informatice și să depună Declarații Informative de test D406T pentru clienții lor (în cadrul programului de testare voluntară) trebuie să dețină certificat digital calificat pentru depunerea formularelor fiscale și informative în format electronic și opțional pentru utilizarea Spațiului Privat Virtual (SPV)., înrolarea este obligatorie și se face prin procedura curentă de înrolare. Dezvoltatorii de soluții informatice și consultanții fiscali care sunt deja înregistrați fiscal în România și care sunt înrolați pentru depunerea formularelor în format electronic și pentru utilizarea SPV – pot folosi informațiile lor existente pentru acces și aceleași certificate de semnătură digitală pe care le utilizează pentru depunerea propriilor declarații și formulare fiscale.

La depunerea Declarațiilor informative de test D406T:

1. SE FACE verificarea și validarea identității deponentului cu semnătura digitală utilizată la încărcarea formularelor D406T cu fișierele SAF-T de test atașate
2. NU SE FACE verificarea și validarea identității deponentului cu informațiile de identitate din formular electronic, fiind posibilă depunerea de Declarații Informative D406T de test pentru orice contribuabil real sau fictiv
3. Recipisele și informațiile despre rezultatele testelor și validărilor efectuate pe datele de test sunt transmise deponentului în mod automat numai pe contul său din Spațiul Virtual Personal (SPV) – alternativ acesta poate verifica statusul și rezultatele procesării folosind indexul de încărcare prin interogare directă pe site-ul ANAF
4. Toate recipisele și mesajele privind depunerea Declarațiilor Informative D406T și a fișierelor de test, pentru toate identitățile de contribuabili (reali sau fictivi) sunt transmise deponentului (contribuabil, dezvoltator de soluții informatice sau consultant fiscal) în contul său din Spațiul Virtual Personal (SPV), în mod automat, fiind ușor de identificat după descriere și conținut drept informații de la testarea voluntară a depunerii declarațiilor de test D406T.
5. Aceste mesaje și informațiile atașate sunt păstrate în contul deponentului din SPV pentru perioada maximă de timp de păstrare (cea stabilită curent pentru SPV). Deponentii care au selectat opțiunea de atenționare prin canale alternative – e-mail și / sau SMS – vor primi notificările referitoare la verificarea și validarea declarațiilor de test D406T
6. Comunicarea prin Spațiul Privat Virtual se face cu 1 (una) singură persoană la un moment dat (reprezentant al unei persoane juridice, sau persoană fizică) și se realizează doar prin intermediul unei singure adrese de e-mail, stabilită la înrolare. Prin accesarea SPV-ului - în secțiunea mesaje se regăsesc informațiile pentru toate persoanele reprezentate (de ex. contribuabilii pentru care se face testele cu declarații de test D406T) și mesajele pot fi selectate

pentru a fi vizualizate separat <sup>4</sup>

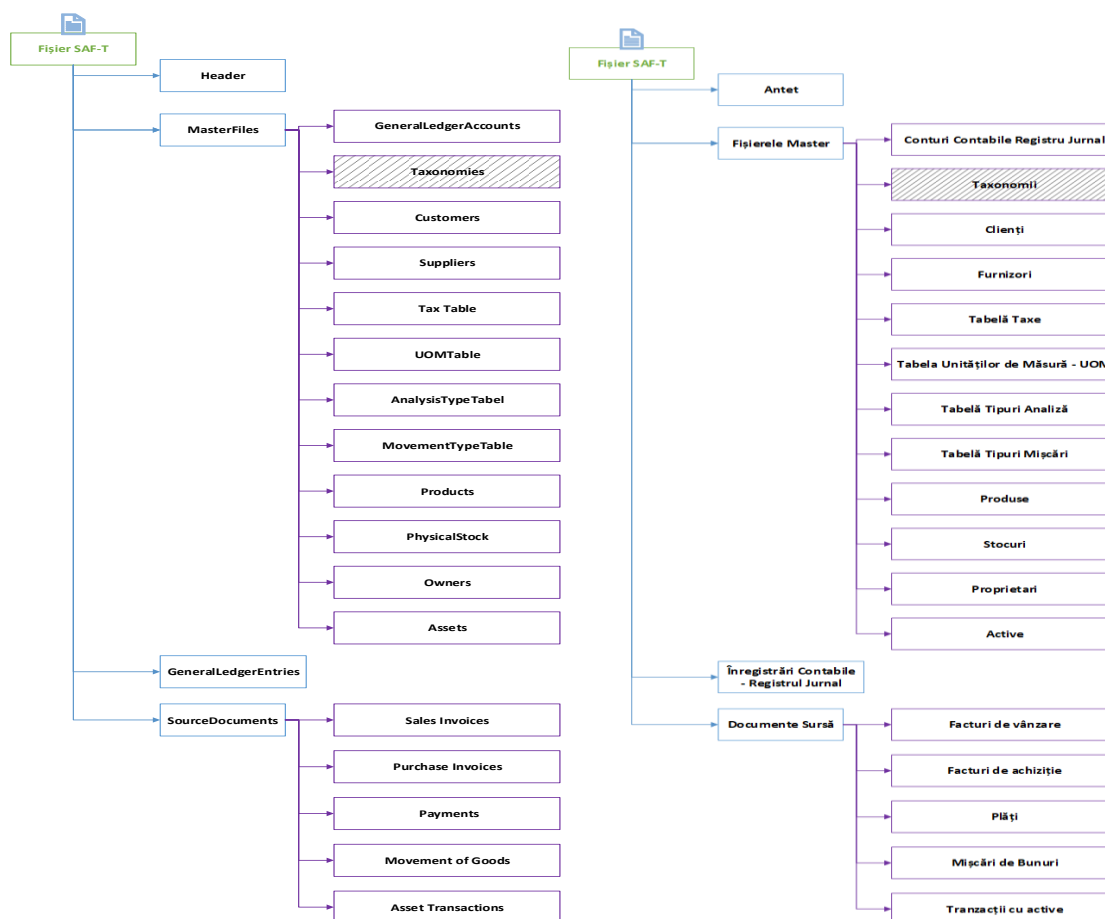
7. Formularele D406T și fișierele SAF-T de test depuse spre validare sunt doar verificate, validate semantic și sintactic pentru contribuabilii care participă la programul de testare voluntară
8. Formularele D406T, fișierele SAF-T și informațiile transmise prin acestea NU SUNT prelucrate, nu sunt stocate, nu sunt păstrate, nu sunt utilizate drept informații fiscale și nu sunt utilizate pentru analizele de risc ulterioare de către ANAF

Pentru activitățile de testare voluntară, sistemul ANAF permite încărcarea Declarației Informativ D406T începând cu data de **15 august 2021**.

## 10. Formatul Fișierului Standard de Control Fiscal (SAF-T) pentru România

### 10.1. Structura fișierului SAF-T

În elaborarea structurii fișierului SAF-T pentru România, s-a luat în considerare versiunea OCDE 2.0. Structura fișierului în format SAF-T 2.0 include:



**Figura 2. Structura SAF-T 2.0.**

4

Mai multe detalii despre SPV aici -

[https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili\\_r/Facebook/FB\\_16\\_08\\_2017.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Facebook/FB_16_08_2017.pdf)



Etichetele (în engleză TAGS) din nodurile XML din fișierul standard de control fiscal SAF-T se completează în format originală ÎN LIMBA ENGLEZĂ, fără modificări, adăugiri sau traduceri.

Mai sunt prezentate secțiunile și sub-secțiunile raportabile prin SAF-T definind structura SAF-T obligatorie pentru România, pe baza recomandărilor OCDE versiunea 2.0.

### **1. Secțiunea Header (Antet)**

*Conține informații generale despre fișier, inclusiv numele software-ului care l-a produs, compania în numele căreia este depus SAF-T.*

### **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)**

*Conține informații despre conturile contabile din Registrul Jurnal precum descriere, tip, data, sold inițial debitor/creditor, sold final debitor/creditor, etc. În aceasta sub-secțiune se raportează obligatoriu contul analitic folosit de către contribuabil pentru înregistrarea tranzacțiilor în sistemul contabil conform planului de conturi aplicabil în baza legislației românești (AccountID fiind un câmp obligatoriu), și, opțional, contul contabil stabilit pe baza standardului utilizat în principal de către contribuabil 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.*

#### **Note:**

- *Contul analitic (Account ID) – se va declara contul analitic creat pe baza standardului definit de autoritățile române, conform planului de conturi aplicabil în baza reglementarilor contabile. Acesta trebuie să respecte regulile de prevăzute de legislația contabilă, aplicabilă tipului de societate raportoare conform standardelor românești de contabilitate, respectiv validarea structurii contului se va face folosind primele 3 sau 4 caractere din formatul contului. Spre exemplu, în cazul utilizării de către un contribuabil care aplică reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, a contului analitic 44260001, în fișierul de raportare SAF-T se va declara contul analitic 44260001 (validarea structurii contului efectuându-se utilizând primele 4 caractere din formatul contului, respectiv 4426).*
- *În cadrul acestei 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 Generale care aplică prevederile OMFP 2844/2016, nu există obligația raportării conturilor din clasa 9.*
- *Descrierea contului contabil analitic (Account Description) – se raportează descrierea contului contabil, așa cum se regăsește în sistemul contribuabilului.*

#### **2.2. Subsecțiunea Taxonomies (Taxonomii)**

*Conține detalii cu privire la taxonomii care se aplică conturilor din Registrul-Jurnal. Aceasta subsecțiune nu este raportabilă în Declarația informativă D406.*

#### **2.3. Subsecțiunea Customers (Clienți)**

*Conține informații despre Clienți precum detaliile de identificare (denumire, adresa, cod de înregistrare fiscală), contul analitic în care este înregistrat soldul clientului respectiv, soldul inițial debitor/creditor, sold final debitor/creditor, etc.*

**Note:**

- 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.
- Contribuabilii care au sucursale sau sunt înregistrați în scopuri de TVA în alte state, vor raporta în prezenta subsecțiune și informații cu privire la clienții cu care efectuează tranzacții utilizând codul de TVA din alt stat.
- Contribuabilii care, din punct de vedere tehnic, au definit în sistemele informatice drept clienți alte entități juridice și/sau persoane fizice care nu au calitatea de clienți, cum ar fi angajații pentru scopul înregistrării deconturilor de cheltuieli (alte situații decât cele în care sunt efectuate vânzări/achiziții de la/către angajați), bugetul de stat pentru rambursarea TVA, nu vor raporta respectivele entități juridice și/sau persoane fizice în cadrul acestei subsecțiuni.
- Contribuabilii care efectuează vânzări către clienți, utilizând două sau mai multe coduri de TVA ale acestora (e.g. vânzări către clienți înregistrați în scopuri de TVA în mai multe state membre), în această subsecțiune vor raporta informațiile pentru fiecare CustomerID, ce se va determina utilizând codul de înregistrare în scopuri de TVA menționat în facturile de vânzare.

**2.4. Subsecțiunea Suppliers (Furnizori)**

Conține informații despre Furnizori precum detaliile de identificare (denumire, adresa, cod de înregistrare fiscală), contul analitic în care este înregistrat soldul furnizorului respectiv, sold inițial creditor/debit, sold final creditor/debitor, etc.

**Note:**

- În cadrul acestei subsecțiuni se vor raporta informații cu privire la toți furnizorii contribuabilului definiți ca atare în sistemul contabil pentru care se înregistrează sold inițial, sold final sau rulaje în perioada de raportare.
- Contribuabilii care au sucursale sau sunt înregistrați în scopuri de TVA în alte state, vor raporta în prezenta subsecțiune și informații cu privire la furnizorii de la care efectuează achiziții, utilizând codul de TVA din alt stat.
- Contribuabilii care au definit ca și furnizori în sistem alte entități juridice și/sau persoane fizice care nu au calitatea de furnizori, cum ar fi angajații pentru scopul înregistrării deconturilor de cheltuieli (cu excepția situațiilor în care sunt efectuate achiziții de la angajați), bugetul de stat pentru plata taxelor și impozitelor, nu vor raporta respectivele entități juridice și/sau persoane fizice în cadrul acestei subsecțiuni.
- Contribuabilii care efectuează achiziții de la furnizori, utilizând două sau mai multe coduri de TVA ale acestora (e.g. achiziții de la furnizori înregistrați în scopuri de TVA în mai multe state membre), în această subsecțiune vor raporta informațiile pentru fiecare SupplierID, ce se va determina utilizând codul de înregistrare în scopuri de TVA menționat în facturile de achiziție.

**2.5. Subsecțiunea Tax Table (Tabelă taxe)**

Conține informații specifice despre taxe. În funcție de tipul de taxă (de ex. TVA), contribuabilul va raporta codurile de taxă din nomenclatorul Coduri de taxă TVA pentru operațiuni incluse în fișierul SAF-T.

**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 taxă (TaxCode). Raportarea altor taxe și impozite este opțională.
- În cadrul acestei subsecțiuni se vor raporta toate codurile de taxă aferente TVA și WHT utilizate de contribuabil în perioada de raportare, conform nomenclatoarelor relevante. Contribuabilii pot opta să raporteze toate codurile de taxă utilizate în mod obișnuit, indiferent dacă acestea sunt sau nu utilizate în perioada de raportare.

- Pentru declararea TaxType TVA, se va utiliza întotdeauna codul de taxa 300 - Taxa pe valoarea adăugată, din nomenclatorul Tax-Imp-Impozite.
- Pentru declararea TaxType WHT, se va utiliza codul de taxa aferent din tabela Tax-Imp-Impozite.
- Elementul BaseRate conține informații cu privire la pro-rata aplicata de contribuabil. Contribuabilii care au drept integral de deducere a TVA vor completa acest element cu 100 pentru toate codurile de taxă/TaxCode (atât pentru codurile de taxă atribuibile achizițiilor cât și pentru codurile de taxa atribuibile livrărilor). Pentru codurile de taxa aferente WHT, elementul BaseRate se va completa întotdeauna cu 100.
- Elementul TaxPercentage reprezintă procentul de taxa aplicabil pentru codul de taxă respectiv. FlatTaxRate nu este o informație raportabilă având în vedere specificația fișierului SAF-T avută în vedere pentru raportarea din România.
- Elementul Description se completează cu descrierea codului de taxă din nomenclatorul aferent.

## **2.6. Subsecțiunea UOMTable (Tabela Unităților de Măsură - UOM)**

Conține detalii cu privire la unitățile de măsură utilizate de contribuabil, conform Nomenclatorului Unități de măsură, care face parte integrantă din schema SAF-T.

### **Note:**

- În cadrul acestei subsecțiuni se vor raporta unitățile de măsură utilizate de contribuabil pentru gestiunea stocurilor în perioada de raportare, conform Nomenclatorului Unități de măsură.
- Contribuabilii au posibilitatea de a utiliza unități de măsură din nomenclator (care cuprinde unitățile de măsură parte din Sistemul Internațional de Măsuri MKS Metru-Kelvin-Secundă) sau unități de măsură tolerate derivate din acestea. Unitățile de măsură tolerate larg utilizate comercial sunt incluse în Nomenclator, iar pentru cazurile excepționale în care un contribuabil are nevoie să introducă o nouă unitate de măsură tolerată utilizată comercial – aceasta este comunicată în secțiunea 2.Master Files, sub-secțiunea 2.6 UoMTable prin derivare dintr-o unitate de măsură din Sistemul Internațional de Măsuri (precizând unitatea de măsură și factorul de conversie aplicat - UOMToUOMBaseConversionFactor).

## **2.7. Subsecțiunea AnalysisTypeTable (Tabel tipuri analiză)**

Conține detalii cu privire la structura centrelor de cost, centrelor de profit ori a oricăror alte tipuri de analiză implementate de contribuabilul care depune fișierul SAF-T.

## **2.8. Subsecțiunea MovementTypeTable (Tabelă tipuri mișcări)**

Conține tipurile de mișcare și subtipurile de mișcare asociate mișcărilor privind stocurile, definite prin Nomenclatorul Codificare mișcări de produse în stocuri care face parte integrantă din schema SAF-T.

### **Note:**

- În cadrul acestei subsecțiuni se vor raporta toate codurile de mișcare de stocuri utilizate de contribuabil în perioada de raportare, conform nomenclatorului Codificare mișcări de produse în stocuri.

## **2.9. Subsecțiunea Products (Produse)**

Conține informații cu privire la produse (bunuri sau servicii), precum cod produs, indicator, grupa, descriere, unitate de măsură, încadrare tarifară (cod NC), metoda de evaluare (FIFO, LIFO, CMP) etc

### **Note:**

- În cadrul acestei subsecțiuni se vor raporta informații cu privire la produsele (bunuri sau servicii), după cum urmează:
  - Produse stocate incluzând: materii prime, materiale consumabile, produse finite, mărfuri; Nu este obligatorie raportarea în această subsecțiune a produselor în curs de execuție.

- În cadrul acestei subsecțiuni se vor raporta informații cu privire la toate produsele, așa cum au fost definite mai sus, ce au fost achiziționate, vândute sau se află în stoc în perioada de raportare. Contribuabilii pot opta să raporteze toate produsele utilizate în mod obișnuit, indiferent dacă acestea au fost achiziționate, vândute sau se află în stoc în perioada de raportare.

## 2.10. Subsecțiunea PhysicalStock (Stocuri)

Conține detalii cu privire la stocuri, precum ID-ul depozitului unde se găsesc bunurile, codul de identificare al produsului, detalii despre proprietarul stocurilor, codul de încadrare tarifară (codul NC), detalii privind cantitatea la început și la final de perioadă de raportare, valoarea stocului la început și la final de perioadă de raportare, etc

### Note:

- În cadrul acestei subsecțiuni se vor raporta informații atât cu privire la stocurile proprietatea contribuabilului, cât și cu privire la stocuri ale terților aflate la dispoziția contribuabilului, spre exemplu: stocuri în custodie, stocuri în consignație, bunuri primite spre prelucrare, ambalaje returnabile etc.
- Se vor raporta informații cu privire la fiecare tip de produs de produs, din cadrul fiecărei gestiuni.
- Contribuabilii care aplică drept metodă de evaluare a stocurilor FIFO, LIFO, vor raporta informațiile cu privire la stocuri, ținând cont de prețul unitar aplicat pentru fiecare produs. Respectiv, în cadrul acestei subsecțiuni vor raporta fiecare produs per gestiune și per preț unitar aplicabil.
- Contribuabilii care aplică drept metodă de evaluare a stocurilor CMP, vor raporta în cadrul elementului UnitPrice, prețul mediu ponderat aplicabil la începutul perioadei de raportare, respectiv la sfârșitul perioadei de raportare.
- Elementele StockCharacteristic și StockCharacteristicValue se vor completa doar pentru produsele accizabile pentru care intervine obligația de marcare și colorare conform prevederilor din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal. Pentru restul produselor, acest câmpuri vor fi completate cu NULL.(0 - zero)

## 2.11. Subsecțiunea Owners (Proprietari)

Conține detalii cu privire la proprietarii stocurilor

### Note:

- În situația în care proprietarul tuturor stocurilor este contribuabilul, nu se vor raporta informații în cadrul acestei subsecțiuni.
- 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 cu CUI-ul entității ce este proprietarul stocului.

## 2.12. Subsecțiunea Assets (Active)

Conține detalii cu privire la active, precum număr de inventar al activului (asset ID), contul analitic în care este înregistrat activul, descrierea activului, furnizorul activului, data achiziției și data punerii în funcțiune precum și informații contabile cu privire la evaluarea activului (de ex. costurile totale de achiziție/producție la începutul și finalul perioadei selectate pentru raportare, valoarea costului cu capitalizările, perioada de viață a activului în ani/luni, valori contabile asociate transferurilor de active/ieșirilor de active, metoda de amortizare, valoarea amortizării din perioada selectată, reevaluări, etc).

### Note:

- În cadrul acestei subsecțiuni se vor raporta informații cu privire la toate mijloacele fixe deținute de contribuabil în perioada de raportare, indiferent de data achiziției.

- În cazul mijloacelor fixe dezvoltate intern sau al mijloacelor fixe achiziționate pe componente de la mai mulți furnizori și puse în funcțiune sub forma unui singur mijloc fix, elementul *DateofAcquisition* se va completa cu data punerii în funcțiune a mijlocului fix.
- Elementul *AssetValuationType* va fi întotdeauna completat cu informația "contabil".
- Elementul *ValuationClass* se va completa 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.
- Elementul *AcquisitionAndProductionCostBegin* va include informații cu privire la costul de achiziție și/sau producție a activului la data de început a perioadei de raportare, cu excepția reevaluărilor.
- Elementul *AcquisitionAndProductionCostEnd* va include informații cu privire la costul de achiziție și/sau producție a activului la data de final a perioadei de raportare, cu excepția reevaluărilor.
- Elementul *InvestmentSupport* se va completa cu valoarea rămasă a subvenției pentru investiții aferente activului respectiv la sfârșitul perioadei de raportare.
- Elementul *AssetAddition* va cuprinde informații cu privire la valoarea contabilă a creșterilor de valoare a mijlocului fix, spre exemplu prin modernizare, cu excepția reevaluărilor.
- Elementul *Transfers* va cuprinde informații cu privire la valoarea contabilă a transferurilor de mijloace fixe, cum ar fi transferurile în/din active circulante, mijloace fixe în curs de execuție, reclasificări între conturi diferite de mijloace fixe.
- Elementul *AssetDisposal* va cuprinde informații cu privire la valoarea contabilă a ieșirilor de mijloace fixe (casare, vânzare, etc.)
- Elementul *BookValueBegin* va cuprinde informații privind valoarea netă a mijlocului fix la începutul perioadei de raportare, inclusiv reevaluare.
- Elementul *DepreciationForPeriod* va cuprinde informații privind valoarea amortizării mijlocului fix în perioada de raportare.
- Elementul *AppreciationForPeriod* va cuprinde informații privind valoarea reevaluărilor pozitive din perioada de raportare.
- Elementul *AccumulatedDepreciation* va cuprinde informații privind valoarea amortizării cumulate.
- Elementul *BookValueEnd* va cuprinde informații privind valoarea netă a mijlocului fix la finalul perioadei de raportare.
- Elementul *ExtraordinaryDepreciationMethod* va cuprinde informații privind ajustările extraordinare pentru depreciere. În cazul în care contribuabilul nu a efectuat ajustări extraordinare pentru depreciere, acest element se va completa cu NULL.
- Elementul *ExtraordinaryDepreciationForPeriod* va cuprinde informații privind valoarea ajustării extraordinare pentru depreciere. În cazul în care contribuabilul nu a efectuat ajustări extraordinare pentru depreciere, acest element se va completa cu 0.

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

Conține informații despre înregistrările contabile efectuate în perioada de raportare așa cum sunt înregistrate în sistemul contabil al contribuabilului. Se vor raporta înregistrările contabile, la nivel de tranzacție, incluzând conturile contabile analitice stabilite conform planului de conturi românesc aplicabil contribuabilului (*AccountID*).

Note:

- Numărul de intrări (*NumberOfEntries*) – se raportează numărul total de linii (*TransactionLine*) raportate în secțiunea *GeneralLedgerEntries*
- Identificatorul jurnalului (*JournalID*) – se raportează identificatorul jurnalului auxiliar din care sunt preluate informațiile în registrul jurnal. În cazul în care contribuabilul nu folosește jurnale auxiliare, se va raporta un identificator stabilit de contribuabil pentru registrul jurnal general.

- Numărul înregistrării (TransactionID) – se raportează numărul de identificare a înregistrării din registrul jurnal
- Data documentului (TransactionDate) – se raportează data documentului înregistrat în contabilitate. Pentru documentele înregistrate în perioada curentă dar care au fost emise în perioadele anterioare se raportează data documentului (exemplu: o factura de achiziție cu data de 10 martie înregistrată în contabilitate în luna iunie se raportează în declarația SAF-T în luna iunie iar la data documentului va fi completată data de 10 martie.)
- Descrierea (Description) – se raportează descrierea notei contabile
- Data introducerii notei contabile în sistem (SystemEntryDate) – se raportează data la care a fost introdusă nota contabilă în sistem.
- Data postării notei contabile (GLPostingDate) – se raportează data notei contabile
- Identificator linie (RecordID) – se raportează identificatorul (numărul) aferent liniei din registrul jurnal.
- Furnizor (“SupplierID”) și Client (“CustomerID”) – se raportează astfel: pentru tranzacțiile și liniile 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 codul unic al contribuabilului raportor, pentru tranzacțiile și liniile care 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”, respectiv “CustomerID” se va completa codul “SupplierID”, respectiv “CustomerID” astfel cum este definit în secțiunea de Fișiere master (MasterFiles)
- Informații fiscale pentru linia contabilă.(TaxInformation) – se raportează pentru notele contabile relevante din punct de vedere al impozitelor astfel:
  - Informațiile referitoare la taxa pe valoare 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.
  - 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.Informațiile referitoare la impozitele cu reținere la sursă vor fi raportate la nivelul liniei relevante bazei impozabile (plați efectuate).
  - 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.
- 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.

#### **4. Secțiunea SourceDocuments (Documente Sursă)**

Conține informații despre documentele sursă precum facturi de vânzare, facturi de cumpărare, plăți, documente pentru mișcarea stocurilor, documente pentru tranzacții cu active.

##### **4.1. Subsecțiunea Sales Invoices (Facturi de vânzare)**

Conține informații despre facturile de vânzări precum numărul de intrări/facturi, total debit, total credit, informații despre client, data facturii, termen de plată, liniile din factură, indicatorul privind auto-facturarea, codul de taxă, etc

#### Note:

- *La elementul NumberOfEntries se va raporta numărul total de facturi de vânzare.*
- *Contribuabilii care efectuează vânzări de bunuri către clienți, vor raporta la nivel de linie de factura vânzările de bunuri pentru care au obligația de a menține evidența de gestiune la nivel de produs.*
- *Spre exemplu, în situația facturilor de vânzare pentru servicii precum și în situația facturilor de reduceri de preț ulterioare, în cadrul acestei subsecțiuni, raportarea la nivel de linie se poate face conform înregistrărilor din evidența contabilă (fie agregat fie la nivel de linie, fie segregat). În situația în care într-o factură de prestări servicii sunt înregistrate trei linii, iar înregistrarea contabilă se efectuează agregat într-o singură linie, contribuabil poate raporta informația agregat, conform înregistrării contabile. Astfel, elemente precum Description, InvoiceLineAmount, TaxAmount se completează având în vedere informația din înregistrarea contabilă. În ceea ce privește elementul Quantity, în aceste situații, pentru facturile de servicii, aceste se poate completa cu 1, iar pentru facturile de reduceri de preț ulterioare se poate completa cu 0. Elementul UnitPrice se va completa cu valoarea liniei din nota contabilă aferentă facturii în situația facturilor de servicii și cu 0 în situația facturilor de reduceri de preț ulterioare.*
- *AccountID (contul contabil) raportat la nivel de factura este contul contabil analitic aferent clientului pentru care s-a emis factura așa cum a fost aceasta înregistrată în contabilitate.*
- *AccountID (contul contabil) raportat la nivel de linie din factura este contul contabil aferent liniei de factura (exemplu: contul de venit, contul de avansuri primite de la clienți).*
- *DebitCreditIndicator (indicator Debit/Credit) – 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 (suma negativă), se va raporta D (debit). Ca regula, pentru valorile tranzacțiilor / sumelor din raportarea SAF-T au fost planificate să fie utilizate doar sume pozitive – în contextul în care avem debit/ credit în elemente separate, sau indicații clare privind tipul tranzacției și efectele sale. Elementul DebitCreditIndicator se va completa cu valoarea D, în cazul în care este vorba despre o factură de stornare.*

#### **4.2. Subsecțiunea Purchase Invoices (Facturi de achiziție)**

*Conține informații despre facturile de cumpărare precum numărul de intrări/facturi, total debit, total credit, informații despre furnizor, data facturii, termen de plată, liniile din factură, indicatorul privind auto-facturarea, codul de taxă, etc.*

#### Note:

- *La elementul NumberOfEntries se va raporta numărul total de facturi de achiziție.*
- *Contribuabilii care efectuează achiziții de bunuri de la furnizori vor raporta achizițiile la nivel de linie de factură pentru achizițiile unde au obligația de a menține evidența la nivel de produs.*
- *Spre exemplu, în situația facturilor de achiziții de servicii și/sau materiale nestocate precum și în situația facturilor de reduceri de preț ulterioare, în cadrul acestei subsecțiuni, raportarea la nivel de linie se poate face conform înregistrărilor din evidența contabilă (fie agregat fie la nivel de linie, fie segregat). În situația în care într-o factură de achiziții servicii/materiale nestocate sunt înregistrate trei linii, iar înregistrarea contabilă se efectuează agregat într-o singură linie, contribuabil poate raporta informația agregat, conform înregistrării contabile. Astfel, elemente precum Description, InvoiceLineAmount, TaxAmount se completează având în vedere informația din înregistrarea contabilă. În ceea ce privește elementul Quantity, în aceste situații, pentru facturile de servicii și materiale nestocate, aceste se poate completa cu 1, iar pentru facturile de reduceri de preț ulterioare se poate completa cu 0. Elementul UnitPrice se va completa cu valoarea liniei din nota contabilă aferentă facturii în situația facturilor de servicii și materiale nestocate și cu 0 în situația facturilor de reduceri de preț ulterioare.*
- *AccountID (contul contabil) raportat la nivel de factura este cel aferent furnizorului de la care s-*

a primit și pe care s-a evidențiat în contabilitate factura.

- *AccountID* (contul contabil) raportat la nivel de linie din factura este contul contabil aferent liniei (exemplu: contul de cheltuieli, contul de avansuri primite de la furnizori).
- *DebitCreditIndicator* (indicator Debit/Credit) – se raportează din punct de vedere al contului aferent liniei de factură. Astfel, în cazul unei achiziții facturate de către furnizor, se va raporta D (Debit), iar în cazul unei reduceri acordate într-o linie de factura de achiziție (suma negativă), se va raporta C (Credit). Ca regulă, pentru valorile tranzacțiilor / sumelor din raportarea SAF-T au fost planificate să fie utilizate doar sume pozitive – în contextul în care avem debit/ credit în elemente separate, sau indicații clare privind tipul tranzacției și efectele sale. Elementul *DebitCreditIndicator* se va completa cu valoarea C, în cazul în care este vorba despre o factură de stornare.
- Pentru operațiunile de import, în această subsecțiune se va raporta factura de import, iar la *TaxType* se va completa 000 (3 de zero), *TaxCode* 0000000 (6 de zero).

#### **4.3. Subsecțiunea Payments (Plăți)**

Conține detalii despre plăți precum perioada, ID tranzacției, data tranzacției, descriere, liniile de plăți, etc.

##### Note:

- *PaymentMethod* - elementul reprezintă metoda de plată/încasare și va fi raportată conform nomenclatorului SAFT (Numerar, Compensare, Fără numerar, Definit de comun acord Instrument nedefinit)
- *AccountID* – elementul reprezintă contul contabil analitic în care este înregistrată plata/încasarea (contul contabil pentru furnizor, client, comision bancar, dobânda, etc. relevant în funcție de natura plății sau a încasării)
- *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.
- *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)
- *TaxInformation* - în cadrul acestei structuri este obligatorie raportarea informațiilor cu privire la *TaxType* WHT (impozit cu reținere la sursă)

#### **4.4. Subsecțiunea Movement of Goods (Mișcări de bunuri)**

Conține detalii cu privire la mișcarea bunurilor, precum numărul total de mișcări în perioada selectată, total cantitate primită, total cantitate ieșită, referința unică a fiecărei mișcări de bunuri și data fiecărei mișcări de bunuri, data postării fiecărei mișcări de bunuri, tipul mișcării de bunuri (conform Nomenclatorului Codificare mișcări de produse în stocuri), document de referință, detalii la nivel de linie per tip de mișcare etc.

##### Note:

- *Movement type* - reprezintă tipul mișcării ce trebuie raportată. Se vor raporta mișcările de stocuri pe baza nomenclatorului definit în schema.
- *AccountID* – reprezintă contul contabil analitic aferent stocului (contul de clasă 3)
- *Product code* – se raportează codul de produs așa cum este definit în sistemul contribuabilului.
- *Quantity* - elementul reprezintă cantitatea așa cum este exprimată în documentele de mișcare



de stoc. Pentru mișcările de stocuri aferente mișcărilor de tip 60 – Reduceri comerciale primite, 90 - Cheltuieli ulterioare incluse în valoarea de intrare, 100 - Diferențe de preț pozitive, 101 - Diferențe de preț negative, 130 - Ajustări pentru deprecierea stocurilor, 140 - Reluări de ajustări pentru deprecierea stocurilor, 180 - Alte tranzacții (care nu presupun mișcări cantitative) elementul Quantity se va complete cu 0.

- UnitOfMeasure – elementul reprezintă unitatea de măsură în care este exprimată mișcarea
- UOM to UOM Physical stock conversion – elementul asigură conversia între unitatea de măsură folosită în tranzacțiile de stoc și unitatea de măsură folosită pentru a ține evidența stocului
- Movement subtype elementul reprezintă o detaliere suplimentară a câmpului movement type, fiind un câmp de tip text.

#### **4.5. Subsecțiunea Asset Transactions (Tranzacții cu active)**

Conține detalii despre tranzacțiile cu active, precum numărul de mișcări în perioada selectată, identificatorul unic al tranzacției și al activului, descrierea tranzacției, furnizorul, cost de achiziție, valoarea contabilă a tranzacției cu activul, etc.

Note:

- AssetTransactionID - raportat la nivel de document și reprezintă identificatorul unic al tranzacției în registrul mijloacelor fixe
- AssetID – reprezintă identificatorul unic al activului în registrul de mijloace fixe
- AssetTransactionType – reprezintă tipul mișcării activului în registrul mijloacelor fixe. Se vor raporta mișcările de active în baza nomenclatorului definit în schema.
- TransactionID - raportat la nivel de document și reprezintă numărul notei contabile generate de mișcarea raportată
- AssetValuationType – se va completa întotdeauna „CONTABILĂ”
- BookValueOnTransaction se va raporta valoarea tranzacției: e.g: la reevaluare, se va raporta creșterea/ scăderea de valoare contabilă, la ieșire din gestiune se va raporta valoarea netă contabilă scoasă din gestiune, la amortizare, se va raporta valoarea amortizării înregistrate, etc.
- AssetTransactionAmount – se va completa 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).
- AcquisitionAndProductionCostOnTransaction – se va raporta câștig sau pierdere din vânzare, creștere netă sau scădere netă de valoare înregistrată la reevaluare, etc.. În cazul înregistrării reevaluării prin recalcularea proporțională atât a valorii brute a activului cât și a amortizării, se prezintă separat ambele tranzacții.

O prezentare detaliată a tuturor informațiilor raportabile prin Declarația informativă D406 sunt incluse în schema de raportare care se găsește în **Anexa 11.1: Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T și nomenclatoare.**

#### **4.6. Modul de raportare al câmpurilor**

Lunar sau trimestrial (în funcție de perioada fiscală utilizată pentru TVA), există obligația de raportare pentru următoarele secțiuni din Fișierul Standard de Control SAF-T, denumite Declarația informativă D406:

1. Header [Antetul];
2. MasterFiles [Fișiere Master] cu anumite subsecțiuni:
  - 2.1 GeneralLedgerAccounts [Conturile contabile - Registrul Jurnal]

- 2.3 Customers [Clienți]
- 2.4 Suppliers [Furnizori]
- 2.5 TaxTable [Tabelă Taxe]
- 2.6 UOMTable [Tabelă UOM/Unități de Măsură]
- 2.7 AnalysisTypeTable [Tabelă Tipuri Analiză]
- 2.9 Products [Produse]
- 3. GeneralLedgerEntries [Înregistrări Contabile - Registrul Jurnal]
- 4. Source Documents [Documente Sursă] cu următoarele subsecțiuni:
  - 4.1 Sales Invoices [Facturi de Vânzare]
  - 4.2 PurchaseInvoices [Facturi de Achiziții]
  - 4.3 Payments [Plăți]

Informațiile raportabile în schema SAF-T pentru **societățile nerezidente înregistrate în scopuri de TVA** și care nu au obligația ținerii unei evidențe contabile în România sunt:

- 1.Header [Antetul];
- 2.MasterFiles [Fișiere Master] cu anumite subsecțiuni:
  - 2.5. Tax Table [Tabelă Taxe]
  - 2.6 UOMTable [Tabelă UOM/Unități de Măsură]
  - 2.9. Products [Produse]
- 4. Source Documents [Documente Sursă] cu următoarele sub-secțiuni:
  - 4.1. Sales Invoices [Facturi de Vânzare]
  - 4.2. Purchase Invoices [Facturi de Achiziții]

***Notă: Raportarea elementului AccountID in structura InvoiceStructure se va face utilizând contul contabil asociat pentru operațiunile respective de achiziție și vânzare conform Planului de Conturi pentru Societăți Comerciale Generale, 401 Furnizori și respectiv 411 Clienți. In structura InvoiceLine, raportarea elementului AccountID se va face utilizând conturile contabile asociate pentru operațiunile respective conform Planului de Conturi pentru Societăți Comerciale Generale, respectiv cu titlul de exemplu:***

- ***In cazul facturilor de vânzare se vor raporta conturile de venit corespunzătoare, de exemplu: 707 Venituri din vânzarea mărfurilor, 704 Venituri din servicii prestate, in funcție de natura tranzacției***
- ***In cazul facturilor de achiziție se vor raporta conturile de cheltuiala sau de stoc, de exemplu: 628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți , 371 Mărfuri, in funcție de natura tranzacției***

**La cerere**, există obligația de raportare pentru următoarele secțiuni privind **Stocurile** din Fișierul SAF-T, care vor fi denumite Declarația informativă D406 - Stocuri:

- 1. Header [Antetul];
- 2. MasterFiles [Fișiere Master] cu anumite subsecțiuni:
  - 2.1 GeneralLedgerAccounts [Conturile contabile - Registrul Jurnal]
  - 2.5 TaxTable [Tabelă Taxe]
  - 2.6 UOMTable [Tabelă UOM]
  - 2.7 AnalysisTypeTable [Tabela Tipuri Analiză]
  - 2.8 MovementTypeTable [Tabelă Tipuri Mișcări]
  - 2.9 Products [Produse]
  - 2.10 PhysicalStock [Stocuri]
  - 2.11 Owners [Proprietari]
- 4. Source Documents [Documente Sursă] cu următoarele subsecțiuni:
  - 4.4 MovementOfGoods [Mișcări Bunuri]

**Anual**, în funcție de anul financiar al contribuabilului, există obligația de raportare pentru următoarele secțiuni privind **Activele** din Fișierul SAF-T, care vor fi denumite Declarația informativă D406 - Active:

- 1.Header [Antetul];
- 2.MasterFiles [Fișiere Master] cu anumite subsecțiuni:
  - 2.1 GeneralLedgerAccounts [Registrul Jurnal]
  - 2.7 AnalysisTypeTable [Tabelă Tipuri Analiză]
  - 2.12 Assets [Active]
4. Document Source [Documentele Sursă] cu următoarea subsecțiune:
  - 4.5 AssetTransactions [Tranzacții cu Active]

**Obligația de raportare Anuală pentru Active se corelează cu anul financiar al contribuabilului iar Declarația informativă D406 pentru Active se depune pana cel târziu data de depunere a situațiilor financiare aferente anului financiar închis.**

**Exemplu:** În cazul unui contribuabil cu închiderea anului financiar la 31.12.2022,

- Depune pana în ultima zi calendaristică din ianuarie (31.01.2023) declarația lunară pentru luna decembrie 2022, fără să includă informații despre Active pentru anul 2022
- Pana la data depunerii situațiilor financiare (e.g. in max. 150 zile după închiderea exercițiului financiar) se vor depune 2 declarații, una pentru luna anterioara depunerii (ex. aprilie 2023), si una pentru Active – aferenta anului financiar precedent (2022).

**Precizare:** Societățile care fac parte din grupuri de TVA sau dintr-un grup fiscal ce aplică sistemul de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit vor raporta fișierul SAF-T individual și nu la nivel de grup.

Informațiile despre **documentele sursă** care descriu activitatea economică – facturi emise și facturi primite în perioada de raportare se transmit astfel – sub forma jurnalului de facturi emise / primite:

- 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)

## 5. Nomenclatoare

În vederea raportării datelor, se vor utiliza o serie de nomenclatoare și standarde disponibile la nivelul României, la nivel internațional (standarde ISO), dar și standarde definite de către ANAF. Astfel se vor avea în vedere următoarele standarde și nomenclatoare prezentate în **Anexa 13.1: Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T și nomenclatoare**.

Nomenclatoarele utilizate pentru pregătirea și depunerea Declarației informative D406 sunt comunicate împreună cu schema SAF-T pentru România. Aceste nomenclatoare vizează următoarele categorii:

- **Nomenclatoare pentru categoriile de taxe și codurile de taxe** – care explică modul în care contribuabilul completează câmpurile TaxType și TaxCode din structurile de date aferente subsecțiunilor privind facturile și plățile – este bazat pe nomenclatorul ANAF pentru Impozite și Taxe, detaliat pe categorii de venituri la bugetul statului (nomenclator combinat); nomenclatorul de Coduri de taxă TVA pentru operațiuni de vânzare și nomenclatoarele de Coduri de taxă TVA pentru operațiuni de achiziție, ce prevede codurile specifice pentru tipurile de TVA aplicabile în funcție de operațiuni, respectiv nomenclatorul de Codificări taxe și impozite reținute la sursă,

ce conține codurile de taxe și impozite cu reținere la sursă aferente veniturilor obținute din România de persoane rezidente și/sau nerezidente

- **Nomenclatoare pentru codificarea tipurilor de mișcări de stocuri** (de ex. producție, achiziție, vânzare, minus de inventar, etc.) precum și Nomenclatorul Tarifar vamal combinat (conform TARIC3) pentru încadrarea tarifară a produselor, pentru situațiile în care aceasta este necesară potrivit legii (de ex. operațiuni vamale, raportare statistică, cote reduse de TVA)
- **Nomenclatorul pentru codificarea mișcărilor de active** – pentru tipurile de mișcări de active raportabile în documentele sursă aferente tranzacțiilor cu active (de ex. achiziție, vânzare și casare mijloace fixe, etc.)
- **Nomenclatorul pentru Unități de măsură** – care conține unitățile de măsură standardizate derivate din tariful vamal combinat, lista abrevierilor unităților de măsură și codurile acestora, precum și unitățile de măsură suplimentare
- **Nomenclatoare pentru Țări, Județe (structuri administrative naționale)** - conform standardului ISO 3166, **Valute** – conform standardului ISO 4217, **IBAN** – ce detaliază tipurile de codificări pentru conturile bancare conform standardului ISO 13616
- **Nomenclatoare pentru planurile de conturi** împărțite astfel: Nomenclator Planuri de conturi pentru Societăți Comerciale, Nomenclator Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebancale, Nomenclator Planuri de conturi pentru Societățile de asigurări, Nomenclator Planuri de conturi pentru Societăți Comerciale care aplică IFRS (OMFP 2844/2016), Nomenclator Planuri de conturi pentru societățile de leasing și investiții financiare care aplică IFRS (NORMA 39/2015) și Nomenclator Planul de conturi aplicabil instituțiilor financiare nebancale conform Reglementării BNR nr.17/2015
- **Nomenclatoare pentru codificarea tipurilor de plăți** - Nomenclator Tipurile de facturi emise și primite și a mecanismelor de plată sau încasare - Nomenclator Mecanisme de plată/ încasare

Raportarea SAF-T folosește nomenclatoare pentru codificarea tipurilor de mișcări de stocuri, pentru codificarea mișcărilor de active, etc. iar elementele respective sunt completate cu codurile numerice sau alfanumerice din nomenclator, nu cu denumirea mișcărilor etc. (cu excepția acelor câmpuri text privind descrierea comercială a mărfii, produselor sau activelor).

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 (TARIC3, 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.

Nomenclatoarele incluse în Schema SAF-T sunt:

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
1	Nomenclator ANAF pentru Impozite și Taxe	TAX-IMP - Impozite	<p>Nomenclatorul de coduri pentru impozitele și taxele la bugetul statului</p> <p>Nomenclatorul conține <b>codurile pentru completarea câmpului <u>TaxType</u> din <u>5.15 TaxInformationStructure</u></b>. Este un cod numeric format din 3 cifre zecimale.</p> <p><b>În raportarea SAF-T se vor selecta taxele pentru care sunt definite coduri de taxă (<u>TaxCode</u>) în acest sens</b></p> <p><b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b></p>	<p>Code nomenclature for taxes and duties on the State budget</p> <p>The nomenclature contains <b>codes for filling in the <u>TaxType</u> field in <u>5.15 TaxInformationStructure</u></b>. It's a numeric code consisting of 3 decimal digits.</p> <p>In the SAF-T reporting, will be selected the taxes for which tax codes (<u>TaxCode</u>) are defined.</p> <p><b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b></p>
2	Nomenclator Categorii de bugete	TAX-IMP - Bugete	<p>Nomenclatorul de coduri pentru categoriile de bugete de stat unde sunt repartizate sumele colectate din impozite și taxe.</p> <p>Nomenclatorul conține un cod numeric zecimal format dintr-o singură cifră. Nu este utilizat direct în raportările informative SAF-T, ci este utilizat pentru grupări de informații în rapoarte analitice.</p> <p><b>Este prezent în schema SAF-T cu scop informativ pentru a clarifica informațiile din cadrul nomenclatorului TAX-IMP - Impozite.</b></p>	<p>Code nomenclature for categories of state budgets where the amounts collected from taxes and duties are allocated.</p> <p>The nomenclature contains a decimal number code consisting of a single digit. It is not used directly in SAF-T informative reports, but is used for information groupings in analytical reports.</p> <p><b>It is present in the SAF-T scheme for informational purposes to clarify the information in the nomenclature TAX-IMP - Impozite.</b></p>

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
3	Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de vânzare	Livrări	<p>Nomenclatorul cu coduri de taxe TVA pentru operațiunile de vânzare.</p> <p><b>Codurile utilizate pentru completarea câmpului <u>TaxCode</u> din <u>TaxInformationStructure</u></b></p> <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 (aliniate la dreapta) corespund individual unei singure cote de taxă aplicabilă ( de exemplu: 19%, 9%, 5% șamd)</li> <li>- codurile marcate ca inactive, nu sunt utilizate în prezent în raportarea SAF-T, iar raportarea anumitor tranzacții folosind codurile de taxă inactivă va fi semnalată cu avertisment, și nu eroare, pentru a permite depunerea unor declarații rectificative pentru perioade trecute de timp, de exemplu: pentru o perioadă în care cota de TVA a fost 24%</li> </ul> <p><b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b></p>	<p>Tax code nomenclature for VAT for sales operations.</p> <p><b>Codes used to fill in the <u>TaxCode</u> field in <u>TaxInformationStructure</u></b></p> <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> <li>- codes marked as inactive, are not currently used in SAF-T reporting, and the reporting of certain transactions using inactive tax codes will be flagged with warning, not error, to allow the submission of corrective declarations for past periods of time, for example: for a period when the VAT rate was 24%</li> </ul> <p><b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b></p>
4	Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru	Achiziții ded 100%	Nomenclatorul cu coduri de taxe TVA pentru operațiunile de achiziție deductibile 100%.	Tax code nomenclature for VAT for purchase transactions that are 100% deductible. The taxpayer

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
	operațiuni de achiziție cu TVA deductibil 100%		<p>Contribuabilul știe la momentul primirii facturii faptul că TVA este deductibilă în procent de 100%.</p> <p><b>Codurile utilizate pentru completarea câmpului <u>TaxCode</u> din <u>TaxInformationStructure</u></b></p> <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 (aliniate la dreapta) corespund individual unei singure cote de taxă aplicabilă ( de exemplu: 19%, 9%, 5% șamd)</li> <li>- codurile marcate ca inactive, nu sunt utilizate în prezent în raportarea SAF-T, iar raportarea anumitor tranzacții folosind codurile de taxă inactivă va fi semnalată cu avertisment, și nu eroare, pentru a permite depunerea unor declarații rectificative pentru perioade trecute de timp, de exemplu: pentru o perioadă în care cota de TVA a fost 24%</li> </ul> <p><b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b></p>	<p>knows at the time of receipt of the invoice that VAT is 100% deductible.</p> <p><b>Codes used to fill in the <u>TaxCode</u> field in <u>TaxInformationStructure</u></b></p> <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> <li>- codes marked as inactive, are not currently used in SAF-T reporting, and the reporting of certain transactions using inactive tax codes will be flagged with warning, not error, to allow the submission of corrective declarations for past periods of time, for example: for a period when the VAT rate was 24%</li> </ul> <p><b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b></p>

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
5	Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA deductibil 50% la care se aplică pro- rata	Achiziții ded 50%_baserate	<p>Nomenclatorul cu coduri de taxe TVA pentru operațiunile de achiziție deductibile 50% și pentru care se aplică pro-rata.</p> <p><b>Codurile utilizate pentru completarea câmpului <u>TaxCode</u> din <u>TaxInformationStructure</u></b></p> <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 (aliniate la dreapta) corespund individual unei singure cote de taxă aplicabilă ( de exemplu: 19%, 9%, 5% șamd)</li> <li>- codurile marcate ca inactive, nu sunt utilizate în prezent în raportarea SAF-T, iar raportarea anumitor tranzacții folosind codurile de taxă inactivă va fi semnalată cu avertisment, și nu eroare, pentru a permite depunerea unor declarații rectificative pentru perioade trecute de timp, de exemplu: pentru o perioadă în care cota de TVA a fost 24%</li> </ul> <p><b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b></p>	<p>Tax code nomenclature for VAT for purchase operations that are deductible 50% and for which base rates/pro-rata is applicable.</p> <p><b>Codes used to fill in the <u>TaxCode</u> field in <u>TaxInformationStructure</u></b></p> <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> <li>- codes marked as inactive, are not currently used in SAF-T reporting, and the reporting of certain transactions using inactive tax codes will be flagged with warning, not error, to allow the submission of corrective declarations for past periods of time, for example: for a period when the VAT rate was 24%</li> </ul> <p><b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b></p>



Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
6	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	Achiziții ded 50%_not_kno wn	<p>Nomenclatorul cu coduri de taxe TVA pentru operațiunile de achiziție deductibile 50% și pentru care nu se cunoaște în momentul primirii facturii dacă factura este deductibilă conform pro-rata</p> <p><b>Codurile utilizate pentru completarea câmpului <u>TaxCode</u> din <u>TaxInformationStructure</u></b></p> <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 (aliniate la dreapta) corespund individual unei singure cote de taxă aplicabilă ( de exemplu: 19%, 9%, 5% șamd)</li> <li>- codurile marcate ca inactive, nu sunt utilizate în prezent în raportarea SAF-T, iar raportarea anumitor tranzacții folosind codurile de taxă inactivă va fi semnalată cu avertisment, și nu eroare, pentru a permite depunerea unor declarații rectificative pentru perioade trecute de timp, de exemplu: pentru o perioadă în care cota de TVA a fost 24%</li> </ul> <p><b>Utilizarea acestor coduri</b></p>	<p>Tax code nomenclature for VAT for purchase operations that are deductible 50% and for which at the moment of the invoice being received the taxpayer does not know if it is deductible with the base rate</p> <p><b>Codes used to fill in the <u>TaxCode</u> field in <u>TaxInformationStructure</u></b></p> <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> <li>- codes marked as inactive, are not currently used in SAF-T reporting, and the reporting of certain transactions using inactive tax codes will be flagged with warning, not error, to allow the submission of corrective declarations for past periods of time, for example: for a period when the VAT rate was 24%</li> </ul> <p><b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b></p>

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
			<p><b>în raportarea SAF-T este obligatorie.</b></p>	
7	<p>Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA deductibil 50%</p>	<p>Achiziții ded 50%</p>	<p>Nomenclatorul cu coduri de taxe TVA pentru operațiunile de achiziție deductibile 50%. Contribuabilul știe la momentul primirii facturii faptul că TVA este deductibil limitat la 50%, conform limitărilor prevăzute de Codul Fiscal (e.g. autoturisme, combustibil)</p> <p><b>Codurile utilizate pentru completarea câmpului <u>TaxCode</u> din <u>TaxInformationStructure</u></b></p> <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 (aliniate la dreapta) corespund individual unei singure cote de taxă aplicabilă ( de exemplu: 19%, 9%, 5% șamd)</li> <li>- codurile marcate ca inactive, nu sunt utilizate în prezent în raportarea SAF-T, iar raportarea anumitor tranzacții folosind codurile de taxă inactivă va fi semnalată cu avertisment, și nu eroare, pentru a permite depunerea unor declarații rectificative pentru perioade trecute de timp,</li> </ul>	<p>Tax code nomenclature for VAT for purchase operations that are deductible 50%. The taxpayer knows at the time of receipt of the invoice that VAT is deductible limited to 50%, according to the limitations provided by the Fiscal Code (e.g. cars, fuel)</p> <p><b>Codes used to fill in the <u>TaxCode</u> field in <u>TaxInformationStructure</u></b></p> <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> <li>- codes marked as inactive, are not currently used in SAF-T reporting, and the reporting of certain transactions using inactive tax codes will be flagged with warning, not error, to allow the submission of corrective declarations for past periods of time, for example: for a period when the VAT rate was 24%</li> </ul>

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
			<p>de exemplu: pentru o perioadă în care cota de TVA a fost 24%</p> <p><b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b></p>	<p><b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b></p>
8	Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA nedeductibil	Achiziții neded	<p>Nomenclatorul cu coduri de taxe TVA pentru operațiunile de achiziție nedeductibile. Contribuabilul știe la momentul primirii facturii faptul că TVA nu este deductibil</p> <p><b>Codurile utilizate pentru completarea câmpului <u>TaxCode</u> din <u>TaxInformationStructure</u></b></p> <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 (aliniată la dreapta) corespund individual unei singure cote de taxă aplicabilă ( de exemplu: 19%, 9%, 5% șamd)</li> <li>- codurile marcate ca inactive, nu sunt utilizate în prezent în raportarea SAF-T, iar raportarea anumitor tranzacții folosind codurile de taxă inactivă va fi semnalată cu avertisment, și nu eroare, pentru a permite depunerea unor declarații rectificative pentru</li> </ul>	<p>Tax code nomenclature for VAT for non-deductible purchase operations. The taxpayer knows at the time of receipt of the invoice that VAT is not deductible</p> <p><b>Codes used to fill in the <u>TaxCode</u> field in <u>TaxInformationStructure</u></b></p> <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> <li>- codes marked as inactive, are not currently used in SAF-T reporting, and the reporting of certain transactions using inactive tax codes will be flagged with warning, not error, to allow the submission of corrective declarations for past periods of time, for example: for a period when the VAT rate was 24%</li> </ul>

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
			<p>perioade trecute de timp, de exemplu: pentru o perioadă în care cota de TVA a fost 24%</p> <p><b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b></p>	<p><b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b></p>
9	Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu pro-rată	Achiziții baserate	<p>Nomenclatorul cu coduri de taxe TVA pentru operațiunile de achiziție cu pro-rată. Contribuabilul deduce TVA pe baza de pro-rată și cunoaște în momentul primirii facturii că factura este deductibilă conform pro-rata. Procentul de deducere va fi întotdeauna un număr de la 1 la 100 și este număr întreg. Pro-rata se completează numai în legătură cu achizițiile cu codurile de taxă din tabela Achizitii_base rate și Achizitii ded 50%_baserate</p> <p><b>Codurile utilizate pentru completarea câmpului <u>TaxCode</u> din <u>TaxInformationStructure</u></b></p> <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 (aliniate la dreapta) corespund individual unei singure cote</li> </ul>	<p>Tax code nomenclature for VAT for pro-rate purchase operations. The taxpayer deducts VAT on a pro-rata basis and knows at the time of receipt of the invoice that the invoice is deductible according to pro-rata. The percentage deduction will always be a number from 1 to 100 and is an integer. Base rates are completed only in connection with purchases with the tax codes in the table Achizitii_base rates and Achizitii ded 50%_baserate</p> <p><b>Codes used to fill in the <u>TaxCode</u> field in <u>TaxInformationStructure</u></b></p> <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</li> </ul>

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
			<p>de taxă aplicabilă ( de exemplu: 19%, 9%, 5% șamd)</p> <p>- codurile marcate ca inactive, nu sunt utilizate în prezent în raportarea SAF-T, iar raportarea anumitor tranzacții folosind codurile de taxă inactivă va fi semnalată cu avertisment, și nu eroare, pentru a permite depunerea unor declarații rectificative pentru perioade trecute de timp, de exemplu: pentru o perioadă în care cota de TVA a fost 24%</p> <p><b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b></p>	<p>applicable tax rate (e.g. 19%, 9%, 5% etc.)</p> <p>- codes marked as inactive, are not currently used in SAF-T reporting, and the reporting of certain transactions using inactive tax codes will be flagged with warning, not error, to allow the submission of corrective declarations for past periods of time, for example: for a period when the VAT rate was 24%</p> <p><b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b></p>
10	<p>Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de achiziție cu TVA și pentru care nu cunoaște în momentul primirii facturii dacă factura este deductibila conform pro-rata</p>	<p>Achiziții not known</p>	<p>Nomenclatorul cu coduri de taxe TVA pentru operațiunile de achiziție cu TVA și pentru care nu cunoaște în momentul primirii facturii dacă factura este deductibila conform pro-rata.</p> <p><b>Codurile utilizate pentru completarea câmpului <u>TaxCode</u> din <u>TaxInformationStructure</u></b></p> <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 (aliniate la dreapta) corespund</li> </ul>	<p>Tax code nomenclature for VAT for purchase operations with VAT and for which at the moment of the invoice being received the taxpayer does not know if it is deductible with the base rate.</p> <p><b>Codes used to fill in the <u>TaxCode</u> field in <u>TaxInformationStructure</u></b></p> <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> </ul>

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
			<p>individual unei singure cote de taxă aplicabilă ( de exemplu: 19%, 9%, 5% șamd)  - codurile marcate ca inactive, nu sunt utilizate în prezent în raportarea SAF-T, iar raportarea anumitor tranzacții folosind codurile de taxă inactivă va fi semnalată cu avertisment, și nu eroare, pentru a permite depunerea unor declarații rectificative pentru perioade trecute de timp, de exemplu: pentru o perioadă în care cota de TVA a fost 24%</p> <p><b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b></p>	<p>- the last 3 digits (aligned to the right) correspond individually to a single applicable tax rate (e.g. 19%, 9%, 5% etc.)  - codes marked as inactive, are not currently used in SAF-T reporting, and the reporting of certain transactions using inactive tax codes will be flagged with warning, not error, to allow the submission of corrective declarations for past periods of time, for example: for a period when the VAT rate was 24%</p> <p><b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b></p>
11	Nomenclator Codificări taxe și impozite reținute la sursă	WHT - nomenclator	<p>Nomenclator Codificări taxe și impozite reținute la sursă. Acestea sunt codurile de taxe și impozite cu reținere la sursă aferente veniturilor obținute din România de persoane rezidente și/sau nerezidente, aferente categoriilor de obligații fiscale declarate prin D100.</p> <p><b>Aceste codificări utilizate în completarea câmpurilor <u>TaxCode</u> sunt corelate cu codificările „TaxType” prin nomenclatorul de impozite <u>TAX-IMP-Impozite</u> astfel:</b>  TTTCCC - unde TTT - este tipul taxei codificat numeric cu 3 (trei) caractere numerice din <u>TAX-IMP-Impozite</u>, iar CCC - este un cod unic alocat fiecărei cote procentuale ale respectivei taxe sau respectivului</p>	<p>Tax code nomenclature for withholding tax. These are the codes of taxes and withholding taxes related to the incomes obtained from Romania by resident and / or non-resident persons, related to the categories of fiscal obligations declared through D100.</p> <p><b>These encodings used to fill in the <u>TaxCode</u> fields are correlated with the "TaxType" codes by the tax nomenclature <u>TAX-IMP-Impozite</u> as follows:</b>  TTTCCC - where TTT - is the type of tax numeric code with 3 (three) numeric characters in <u>TAX-IMP-Impozite</u>, and the CCC - is a unique code allocated to each percentage rate of</p>

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
			<p>impozit. Spre exemplu, 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.</p> <p><b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b></p> <p><b>Explicații suplimentare sunt disponibile în notele și exemplul din nomenclator.</b></p>	<p>that tax or duties. For example, the codes for income tax of non-residents consist of 640, followed by a code 010, 020, 030 - resulting in distinct categories for different tax rates: 640010, 640020, 640030.</p> <p><b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b></p> <p><b>Additional explanations are available in the notes and example in the nomenclature.</b></p>
12	Nomenclator Codificări privind impozitul reținut la sursă/ veniturile scutite, pe beneficiar de venit nerezidenți (conform D207)	WHT - D207	<p>Nomenclator pentru tipurile de venituri pentru care plătitorul de venituri are obligația reținerii și plății impozitului cu regim de reținere la sursă pentru nerezidenți, respectiv pentru veniturile scutite de impozit la sursă.</p> <p>Notă informativă privind reutilizarea codurilor de taxe din D207, acestea au fost utilizate la realizarea nomenclatorului <u>WHT - nomenclator</u> și nu este utilizat direct pentru raportarea SAF-T</p> <p><b>Este prezent în schema SAF-T cu scop informativ.</b></p>	<p>Nomenclature for the types of income for which the income payer has the obligation to withhold and pay the withholding tax for non-residents, respectively for the income exempt from withholding tax.</p> <p>Information note on the reuse of the tax codes in D207, they were used to define the <u>WHT - nomenclator</u> and are not used directly for SAF-T reporting</p> <p><b>It is present in the SAF-T scheme for informational purposes.</b></p>
13	Nomenclator al cotelor de impozit utilizate pentru calculul	WHT - cote	Această tabelă informativă este utilizată în realizarea nomenclatoarelor <u>WHT - nomenclator</u> , fiind utilizată la validările semantice	This information table is used in the development of <u>WHT - nomenclator</u> , and is used for semantic validations for reported

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
	impozitului pe venit al persoanelor nerezidente (tabel informativ)		<p>pentru câmpurile raportate</p> <p><b>Codurile nu sunt folosite direct la raportarea SAF-T. Este prezent în schema SAF-T cu scop informativ.</b></p>	<p>fields</p> <p><b>The codes are not used directly for SAF-T reporting. It is present in the SAF-T scheme for informational purposes.</b></p>
14	Nomenclator IBAN conturi bancare	IBAN-ISO13616-1997	<p>Formatul codurilor IBAN pentru fiecare țară care folosește acest standard. Formatul va fi utilizat pentru completarea câmpurilor din schemă care fac referire la IBAN și pentru validarea sintactică a acestor numere de cont.</p> <p>Verificarea sintactică cuprinde:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- verificarea corespondenței dintre țara de rezidență și câmpul de țară pentru contul IBAN</li> <li>- verificarea corectitudinii contului IBAN folosind cifra de control.</li> </ul> <p>Pentru verificarea conturilor IBAN înregistrate în România se poate utiliza serviciul web pus la dispoziție de Ministerul Finanțelor Publice.</p>	<p>The format of IBAN codes for each country using this standard. The format will be used to fill in schema fields that refer to IBAN and to syntactically validate these account numbers.</p> <p>The syntactic check includes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- checking the correspondence between the country of residence and the country field for the IBAN account</li> <li>- verifying the correctness of the IBAN account using the control figure.</li> </ul> <p>The web service provided by the Ministry of Public Finance can be used to verify the IBAN accounts registered in Romania.</p>
15	Nomenclator Județe	ISO3166-1A2 - RO Dept Codes	<p>Nomenclatorul de coduri pentru județele din România</p> <p>Aceste coduri corespund indicativelor auto, dar sunt prefixate cu "RO- " (exemplu: RO-AB - pentru județul Alba)</p> <p><b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b></p>	<p>Code nomenclature for counties in Romania</p> <p>These codes correspond to the car signs, but are prefixed with "RO- " (example: RO-AB - for Alba County)</p> <p><b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b></p>



Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
16	Nomenclator Țări	ISO3166-2-CountryCodes	Nomenclatorul codurilor de țară <b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b>	Code nomenclature for countries <b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b>
17	Nomenclator Valute	ISO4217CurrCodes	Nomenclatorul de coduri pentru valute <b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b>	Code nomenclature for currencies <b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b>
18	Nomenclator Planuri de conturi pentru Societăți Comerciale	PlanConturiBal SocCom	Nomenclatorul cu planul de conturi pentru societățile comerciale din România <b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b>	Nomenclature with chart of accounts for companies in Romania <b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b>
19	Nomenclator Planuri de conturi pentru Societăți Comerciale Generala care aplică prevederile OMFP 2844/2016	PlanConturilFRS	Nomenclatorul cu planul de conturi pentru societățile comerciale generale din România care aplică prevederile OMFP 2844/2016 (IFRS) <b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b>	Nomenclature with chart of accounts for companies in Romania which must report IFRS standard accounts, as per the Order of the Ministry of Public Finances OMFP 2844/2016 <b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b>
20	Nomenclator Planuri de conturi pentru Societățile de leasing și investiții financiare care aplică IFRS (Norma 39/2015)	PlanConturilFRS_Norma39	Nomenclator cu planul de conturi pentru societățile de leasing și investiții financiare care aplică prevederile Normei 39/2015, respectiv entităților autorizate, reglementate și supravegheate de ASF din Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare	Nomenclature with the chart of accounts for leasing and financial investment companies that apply the provisions of Norm 39/2015, respectively to entities authorized, regulated and supervised by ASF in the Financial Instruments and Investments Sector <b>The use of these codes in SAF-T reporting is</b>

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
			<b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b>	<b>mandatory.</b>
21	Nomenclator Planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebankare	PlanConturiBanci	Nomenclatorul cu planul de conturi aplicabil instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebankare din România  <b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b>	Nomenclature with chart of accounts applicable to credit institutions and non-bank financial institutions in Romania  <b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b>
22	Nomenclator Planul de conturi aplicabil instituțiilor financiare nebankare	PlanConturiNe bancare	Nomenclatorul cu planul de conturi aplicabil instituțiilor financiare nebankare din România conform Reglementarea BNR nr.17/2015  <b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b>	Nomenclature with chart of accounts applicable to non-bank financial institutions in Romania, according to the BNR Regulation no. 17/2015  <b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b>
23	Nomenclator Planuri de conturi pentru Societățile de asigurări	PlanConturiSocAsigurări	Nomenclatorul cu planul de conturi pentru societățile de asigurări (dual) din România  <b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b>	Nomenclature with chart of accounts for insurance companies (dual) in Romania  <b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b>
24	Nomenclator Unități de măsură	Unități_măsură	Nomenclatorul de definire a unităților de măsură standardizate derivat din tariful vamal combinat, ce conține lista abrevierilor unităților de măsură și codurile acestora, unități de măsură suplimentare  <b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b>	Nomenclature for standardized units of measurement derived from the combined customs tariff, containing the list of abbreviations of units of measurement and their codes, and additional units of measurement  <b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b>

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
25	Nomenclatorul Tarifar vamal combinat	NC8_2021_TA RIR3	<p>Codurile utilizate pentru completarea câmpului <b><u>ProductCommodityCode</u></b> în <b><u>Product</u></b> din documentele sursă - facturi vânzare, facturi achiziție, stocuri</p> <p><b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b></p>	<p>Codes used to fill in the <b><u>ProductCommodityCode</u></b> field from <b><u>Product</u></b> in source documents - sales invoices, requisition invoices, stocks</p> <p><b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b></p>
26	Nomenclator Codificare mișcări de produse în stocuri	Nomenclator stocuri	<p>Nomenclator mișcări de produse în stocuri.</p> <p><b>Codurile utilizate pentru completarea câmpului <b><u>MovementType</u></b> și <b><u>StockMovementType</u></b></b></p> <p><b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b></p>	<p>Code nomenclature for product movements in stocks.</p> <p><b>Codes used to fill in the <b><u>MovementType</u></b> and <b><u>StockMovementType</u></b> field</b></p> <p><b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b></p>
27	Nomenclator Codificări mișcări de active	Nomenclator imobilizări	<p>Nomenclator mișcări de active și tranzacțiile cu active.</p> <p><b>Codurile utilizate pentru completarea câmpului <b><u>AssetTransactionType</u></b></b></p> <p><b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b></p>	<p>Code nomenclature for movements of assets and transactions with assets.</p> <p><b>The codes used to fill in the <b><u>AssetTransactionType</u></b> field</b></p> <p><b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b></p>
28	Nomenclator Regimuri fiscale	Nomenclator_Regim_fiscal	<p>Nomenclator pentru definirea regimurilor fiscale din punct de vedere TVA.</p> <p><b>Codurile utilizate pentru completarea câmpului <b><u>TaxType</u></b> din <b><u>TaxIDStructure</u></b></b></p> <p><b>Utilizarea acestor coduri</b></p>	<p>Code nomenclature for the tax regimes from a VAT point of view.</p> <p><b>The codes used to fill in the <b><u>TaxType</u></b> field in <b><u>TaxIDStructure</u></b></b></p> <p><b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b></p>

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
			<p>în raportarea SAF-T este obligatorie.</p>	
29	Nomenclator Caracteristici Stocuri	SAFT_Nomenclator_StockChar	<p>Nomenclator pentru raportarea produselor accizabile pentru care intervine obligația de marcare și colorare conform Codului Fiscal.</p> <p><b>Codurile utilizate pentru completarea câmpului <u>StockCharacteristicValue</u> din <u>StockCharacteristics</u></b></p> <p><b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b></p>	<p>Code nomenclature for excise goods for which there is the obligation to mark and color according to the Fiscal Code.</p> <p><b>Codes used to fill in the <u>StockCharacteristicValue</u> field in <u>StockCharacteristics</u></b></p> <p><b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b></p>
30	Nomenclator Tipurile de facturi emise și primite	Nom_Tipurifacturi	<p>Nomenclator pentru raportarea tipurilor de facturi (emise și primite) și plăți efectuate.</p> <p><b>Coduri utilizate pentru completarea <u>Invoicetype</u> din <u>5.10 InvoiceStructure</u></b></p> <p><b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b></p>	<p>Code nomenclature for reporting the types of invoices (received and issued) and the payments made.</p> <p><b>Codes used to fill in the <u>Invoicetype</u> field in the <u>5.10 InvoiceStructure</u></b></p> <p><b>The use of these codes in SAF-T reporting is mandatory.</b></p>
31	Nomenclator Mecanisme de plată/ încasare	Nom_Mecanismep plăți	<p>Nomenclator pentru instrumentele și mecanismele de plată/ încasare utilizate.</p> <p>Coduri utilizate pentru completarea câmpului <u>PaymentMechanism</u> din <u>PaymentSettlement</u> și <u>PaymentMechanism</u> din <u>InvoiceSettlement</u>.</p> <p>Nomenclatorul conține și codurile utilizate pentru completarea câmpului <u>PaymentMethod</u> din <u>Payment</u></p>	<p>Code nomenclature for instruments and mechanism for types of payments/ collections</p> <p><b>Codes used to fill in the field <u>PaymentMethod</u> from <u>Payment</u> and the <u>PaymentMechanism</u> for <u>InvoiceSettlement</u>. The nomenclature also contains the codes used to fill in the field <u>PaymentMethod</u> from <u>Payment</u></b></p> <p><b>The use of these codes in</b></p>

Nr. crt.	Nume nomenclator	Nume foaie/ tabelă	Descriere nomenclator [RO]	Nomenclature description [EN]
			<b>Utilizarea acestor coduri în raportarea SAF-T este obligatorie.</b>	<b>SAF-T reporting is mandatory.</b>
32	Anexa informativă - Anul fiscal pentru raportare	An fiscal- perioade de raportare	Extras din Codul Fiscal privind definiția anului fiscal	Extract from the Fiscal Code regarding the definition of the fiscal year
33	Anexă informativă - Nomenclator de țări și valute de pe site-ul ANAF	Nomenclator tari si valuta	Link către pagina web ANAF care definește nomenclatorul de țări și valute	Link to the ANAF web page defining the nomenclature of countries and currencies
34	Anexă informativă - Serviciul public electronic pentru verificarea IBAN-ului de pe site-ul Ministerul Finanțelor	IBAN Validation	Link către pagina web ANAF care definește regulile de validare pentru codurile IBAN ale conturilor bancare din România.	Link to the ANAF web page defining the validation rules for IBAN codes of bank accounts in Romania.

## **11. Anexe**

### **11.1. Fișierul Standard de Control Fiscal SAF-T și nomenclatoare**