

## Declarația informativă D406 –Active

Structura raportării anuale pentru mijloace fixe este următoarea:

1. Header [Antetul];
2. MasterFiles [Fișiere Master] cu anumite subsecțiuni:
  - 2.1 GeneralLedgerAccounts [Conturi contabile – 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 până cel târziu la data de depunere a situațiilor financiare aferente anului financiar închis.

În ceea ce privește stabilirea obligației de raportare a situației mijloacelor, trebuie avute în vedere următoarele informații preluate din documentul *CLARIFICARE referitoare la depunerea Declarației anuale D406 Active (SAF-T Active)* de pe pagina oficială ANAF.ro.

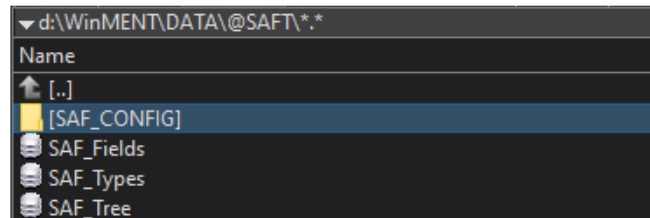
*„Mijloacele fixe se raportează anual, iar termenul de raportare este până la data depunerii situațiilor financiare. În cazul în care anul financiar se încheie la 31 martie (an fiscal modificat), pentru anul fiscal 01.04.2021 – 31.03.2022, contribuabilul în cauză (pentru care obligația de raportare SAF-T a început, conform legii, la 01.01.2022) nu va depune D406 active pentru acest an financiar. Acest contribuabil va depune prima Declarație D406 active pentru anul financiar 01.04.2022 – 31.03.2023, până la data depunerii situațiilor financiare aferente acestui an (i.e. 150 de zile de la data încheierii exercițiului financiar, sub rezerva modificărilor legislative care pot interveni în ceea ce privește acest termen).”*

Regula generală pentru depunerea Declarației D406 active este aceea că această declarație se depune până la data depunerii situațiilor financiare în condițiile în care pentru anul financiar aferent au fost depuse anterior toate celelalte declarații D406 obligatorii (lunare sau trimestriale).

## Generare Declarație informativă D406-Active

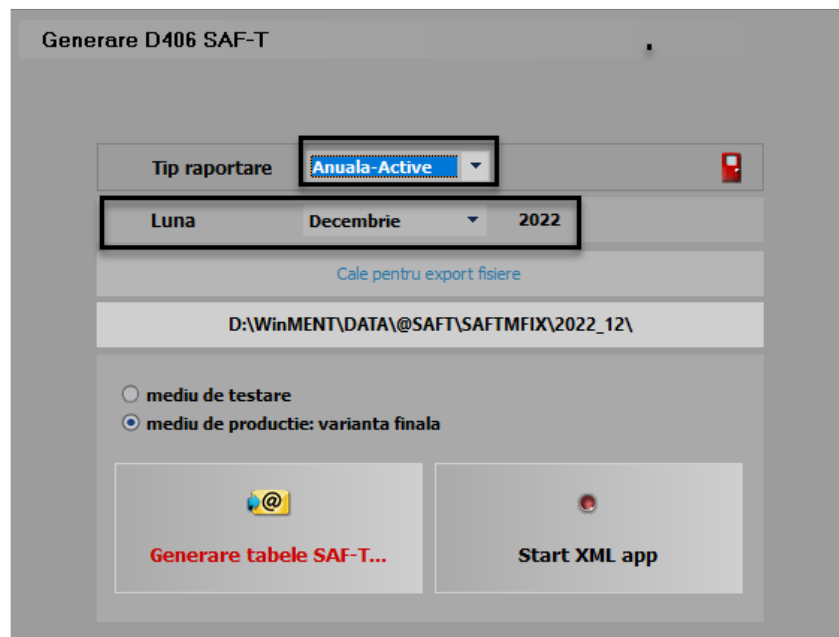
Fișierele de configurare pentru aplicația **WMDecl** se vor copia manual în directorul unde se află aliasul *mentor* (WinMentData), subfolderul @SAFT. Acest folder se va crea automat la generarea primei declarații SAF-T sau îl puteți crea manual.

În interiorul său se vor copia cele 3 fișiere FDS, iar în SAFT\_CONFIG fișierele de configurări, fișiere pe care o să le găsiți în Kit-ul versiunii.



Componența folderului @SAFT

Pentru generarea declarației pentru mijloace fixe se va folosi opțiunea *Anuală-Active*, disponibilă în modulul D406 din executabilul *Declarații*, fiind poziționați pe luna decembrie a anului pentru care se face raportarea, pe luna închisă.



Generarea declarației anuale pentru mijloace fixe

## Subsecțiunea Assets - Mod completare câmpuri –corelații

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).

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.

**AssetValuationType** va fi întotdeauna completat cu informația „contabil”.

**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, versiunea actualizată pusă la dispoziție de ANAF poate fi consultată în directorul cu documentația curentă.

**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.

**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 - pentru situațiile în care activul are îmbunătățiri/modernizări în perioadă și va trece valoarea actualizată, în cazul reevaluărilor se va trece valoarea de achiziție a mijlocului fix, în cazul în care această informație nu este disponibilă va fi dusă valoarea reevaluată. *Corelații: această valoare va fi corelată cu SoldFinal Debitor cont evidență mijloc fix.*

**InvestmentSupport** se va completa cu valoarea rămasă a subvenției pentru investiții aferente activului respectiv la sfârșitul perioadei de raportare. Nu este tratată momentan, se va duce implicit pe 0, dacă se dorește să fie completată se va trece valoarea manual.

**AssetAddition** va cuprinde informații cu privire la valoarea contabilă a creșterilor de valoare a mijlocului fix, spre exemplu prin modernizare, cu excepția reevaluărilor.

**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.

**AssetDisposal** va cuprinde informații cu privire la valoarea contabilă a ieșirilor de mijloace fixe (casare, vânzare, etc.) *Corelație: Rulaj creditor al contului de evidență mijloc fix*

**BookValueBegin** va cuprinde informații privind valoarea netă a mijlocului fix la începutul perioadei de raportare, inclusiv reevaluare. *Corelație: Sold inițial debitor cont evidență mijloc fix-Sold inițial creditor cont înregistrare amortizare*

**DepreciationForPeriod** va cuprinde informații privind valoarea amortizării mijlocului fix în perioada de raportare. *Corelație: amortizarea aferentă anului 2022 (Total rulaj creditor cont înregistrare amortizare)*

**AppreciationForPeriod** va cuprinde informații privind valoarea reevaluărilor din perioada de raportare.

**AccumulatedDepreciation** va cuprinde informații privind valoarea amortizării cumulate. *Corelație: amortizare cumulată la zi (sold cont creditor cont înregistrare amortizare la 31.12.2022)*

**BookValueEnd** va cuprinde informații privind valoarea netă a mijlocului fix la finalul perioadei de raportare. *Corelație: sold final cont debitor cont evidență mijloc fix -sold final cont creditor cont înregistrare amortizare)*

**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.

## **Subsecțiunea Asset Transactions- Mod completare câmpuri - corelații**

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.

***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 privind structura D406.

***TransactionID*** - raportat la nivel de document și reprezintă numărul notei contabile generate de mișcarea raportată, este creat după algoritmul intern bazat pe înregistrările din aplicație.

***AcquisitionAndProductionCostOnTransaction*** – Valoarea de achiziție sau de producție - se raportează doar pentru tranzacții care reprezintă achiziții sau producție de mijloace fixe, precum și valorile care reprezintă modernizări. Pentru alte tranzacții se raportează 0.

***BookValueOnTransaction*** se va raporta valoarea tranzacției: 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. *Corelație:sold inițial cont evidență mijloc fix - sold inițial cont înregistrare amortizare*

***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).

## Review-uri document

Rev. 1.0

29.01.2024

Formatare