

Fișierul standard de control fiscal – SAF-T

Dr. ec. Elena STĂNCIULESCU

București

Abstract

Considering the role of SAF-T Standard Audit File for Tax (D406) in terms of taxpayers' relation with the National Agency of Fiscal Administration and the fact that, starting with January 1, 2025, a significant category of taxpayers will be required to submit the D406 informative statement, by this article we aim to present the categories of taxpayers who must submit the SAF-T file, those who are not required to submit the statement, and the structure of this file. It is also essential to know aspects of consistency tests that can be applied to ensure compliance upon submittal. The Standard Audit File for Tax represents a means of evidence, being an additional reason to be aware of the importance of declaring correct information that reflects reality.

Keywords: SAF-T file, tax audit, modal reporting, consistency test, taxpayer

Termeni-cheie: fișierul SAF-T, control fiscal, raportare modală, test de consistență, contribuabil

Clasificare JEL: K34

To cite this article: Elena Stănciulescu, *Fișierul standard de control fiscal – SAF-T*, *CECCAR Business Review*, N° 11/2024, pp. 47-57, <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2024.11.06>

➔ Introducere

Introducerea fișierului standard de control fiscal (SAF-T) în România va simplifica relația contribuabililor cu Agenția Națională de Administrare Fiscală, întrucât instituția ar putea face unele verificări electronice, 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 sediile contribuabililor.

Fișierul standard de control fiscal conține date contabile extrase automat din sistemele de contabilitate și de gestiune ale contribuabililor.

Natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenul de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să depună acest fișier fac obiectul Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.783/2021, cu modificările ulterioare.

➔ Fișierul standard de control fiscal – mijloc de probă

Fișierul standard de control fiscal constituie mijloc de probă, pe lângă orice element care servește la constatarea unei stări de fapt fiscale, înregistrări audiovideo, date și informații aflate în orice mediu de stocare.

Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal administrează mijloace de probă în condițiile legii, putând proceda la:

- solicitarea informațiilor de orice fel din partea contribuabilului/plătitorului și a altor persoane;
- solicitarea de expertize;
- folosirea înscrisurilor;
- efectuarea de constatări la fața locului;
- realizarea, în condițiile legii, de controale inopinate sau antifraudă, după caz.

În cadrul căilor administrative și judiciare de atac, organul fiscal are obligația punerii la dispoziție a unei copii sau a unui link care să asigure accesul la varianta electronică a fișierului standard de control fiscal.

➔ Perioada de grație

Contribuabilii/plătitorii beneficiază de o perioadă de grație astfel:

a) **Contribuabilii care au obligația transmiterii lunare a fișierului SAF-T** (cei care depun decontul de TVA lunar) au la dispoziție:

- șase luni pentru prima raportare;
- cinci luni pentru a doua raportare;
- patru luni pentru a treia raportare;
- trei luni pentru a patra raportare;
- două luni pentru a cincea raportare;

b) **Contribuabilii care au obligația transmiterii trimestriale a fișierului SAF-T** (alții decât cei menționați la lit. a) de mai sus, indiferent dacă sunt sau nu înregistrați în scopuri de TVA) beneficiază de trei luni pentru prima raportare.

Perioada de grație se calculează pornind de la ultima zi a perioadei de raportare pentru care aceasta se acordă, atunci când obligația de transmitere devine efectivă pentru respectivul contribuabil.

Astfel, contribuabilii/plătitorii nu sunt sancționați contravențional conform prevederilor art. 337¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dacă depun declarația informativă D406 validă în termenul menționat anterior.

➔ Termenul de transmitere a fișierului SAF-T

Termenul de transmitere a declarației SAF-T este:

- ultima zi calendaristică a lunii următoare perioadei de raportare, respectiv luna/trimestrul calendaristic, după caz, pentru alte informații decât cele privind secțiunile „Stocuri” și „Active”;
- termenul de depunere a situațiilor financiare aferente exercițiului financiar, în cazul secțiunii „Active”;
- termenul stabilit de organul fiscal central, care nu poate fi mai mic de 30 de zile calendaristice de la data solicitării, în cazul secțiunii „Stocuri”.

Contribuabilii/plătitorii transmit declarația informativă D406 lunar sau trimestrial, urmând perioada fiscală aplicabilă pentru TVA. Contribuabilii care au ca perioadă fiscală aplicabilă pentru taxa pe valoarea adăugată semestrul sau anul transmit acest fișier trimestrial. Cei care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA depun declarația trimestrial.

Data-limită pentru transmiterea declarațiilor informative D406 este ultima zi calendaristică din luna depunerii, reprezentând luna calendaristică imediat următoare perioadei pentru care a fost pregătită declarația informativă.

În cazul în care depunerea fișierului standard de control fiscal nu a fost validată ca urmare a detectării unor erori în completarea sa, data înregistrării fișierului valid este cea din mesajul transmis inițial, cu condiția depunerii de către contribuabil/plătitor a unui fișier valid în termen de cinci zile lucrătoare după termenul prevăzut de lege.

➤ Categoriile de contribuabili care au obligația depunerii fișierului SAF-T

Potrivit Ordinului președintelui ANAF nr. 1.783/2021, categoriile de contribuabili care trebuie să depună fișierul SAF-T includ:

- regiile autonome;
- institutele naționale de cercetare-dezvoltare;
- societățile pe acțiuni;
- societățile în comandită pe acțiuni;
- societățile în comandită simplă;
- societățile în nume colectiv;
- societățile cu răspundere limitată;
- societățile/companiile naționale;
- organizațiile cooperatiste meșteșugărești;
- organizațiile cooperatiste de consum;
- organizațiile cooperatiste de credit;
- 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 țara noastră;
 - 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 Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
 - societățile nerezidente care au în România un cod de înregistrare în scopuri de TVA (contribuabilii înregistrați prin înregistrare directă, cei înregistrați prin reprezentant fiscal, sediile fixe);
 - alte persoane juridice care nu se regăsesc menționate în mod expres în categoria celor care nu au obligația depunerii fișierului SAF-T, redați mai jos.

➤ Categoriile de contribuabili care nu au obligația depunerii fișierului SAF-T

Contribuabilii care nu trebuie să depună fișierul SAF-T sunt, în conformitate cu Ordinul președintelui ANAF nr. 1.783/2021:

- persoanele fizice autorizate;
- întreprinderile individuale;
- întreprinderile familiale;
- persoanele fizice care desfășoară activități cu scop lucrativ;
- asociațiile familiale;
- societățile profesionale de avocați cu răspundere limitată și cabinetele individuale de avocat;
- societățile profesionale notariale și birourile individuale notariale;
- cabinetele medicale individuale;
- societățile profesionale de practicieni în insolvență;
- întreprinderile profesionale unipersonale cu răspundere limitată;
- instituțiile publice, indiferent de sursa lor de finanțare sau de categoria de contribuabili la care sunt încadrate;
 - autoritățile administrative, indiferent de sursa lor de finanțare;
 - persoanele juridice care utilizează informații clasificate sau dețin documente ale căror specificații tehnice sunt clasificate potrivit legii sau derulează contracte clasificate care impun, conform prevederilor legale, măsuri speciale de securitate pentru protejarea unor interese esențiale de securitate ale statului.

➔ Structura fișierului SAF-T

Structura fișierului SAF-T		Informații cuprinse în fișierul SAF-T
1	Header (Antet)	Informații generale despre fișier, inclusiv numele software-ului care l-a produs și compania în numele căreia este depus
2	MasterFiles (Fișiere Master), cu următoarele subsecțiuni	Date preluate din balanța de verificare, furnizori, clienți, produse, stocuri, active etc.
2.1	GeneralLedgerAccounts (Conturi contabile – Registrul-jurnal)	Informații despre conturile contabile din balanța de verificare, precum simbolul contului conform planului general de conturi aplicabil, descrierea, tipul, data, soldul inițial debitor/creditor, soldul final debitor/creditor etc. Informațiile cu privire la soldurile debitoare, respectiv creditoare se raportează alternativ, ca sume pozitive pentru elementul relevant.
2.2	Taxonomies (Taxonomii)	Detalii cu privire la taxonomii care sunt aplicate conturilor din Registrul-jurnal Această subsecțiune nu este raportabilă în declarația D406.
2.3	Customers (Clienți)	Informații despre clienți, precum codul de identificare, datele de identificare (denumire, adresă), contul contabil în care este înregistrat soldul clientului respectiv, soldul inițial debitor/creditor, soldul final debitor/creditor etc.
2.4	Suppliers (Furnizori)	Informații despre furnizori, precum codul de înregistrare fiscală, datele de identificare (denumire, adresă), contul contabil în care este înregistrat soldul furnizorului, soldul inițial creditor/debitor, soldul final creditor/debitor etc.
2.5	Tax Table (Tabelă Taxe)	Informații specifice despre taxe În funcție de tipul de taxă (de exemplu, TVA), contribuabilul/plătitorul va selecta codurile de taxă din nomenclatoarele ce conțin codurile de TVA și pentru impozitele cu reținere la sursă asociate operațiunilor incluse în fișierul SAF-T.
2.6	UOMTable (Tabela unităților de măsură – UOM)	Detalii cu privire la unitățile de măsură, pentru situațiile în care este necesară conversia stocurilor între diverse unități de măsură, conform nomenclatorului Unități de măsură, care face parte integrantă din schema SAF-T
2.7	AnalysisType Table (Tabel tipuri analiză)	Detalii referitoare la structura centrelor de cost implementată de contribuabilul/plătitorul care depune fișierul SAF-T
2.8	MovementType Table (Tabelă tipuri mișcări)	Tipurile 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
2.9	Products (Produse)	Informații cu privire la produse (bunuri sau servicii), precum cod produs, indicator, grupă, descriere, unitate de măsură, încadrare tarifară (cod NC), metoda de evaluare (FIFO, LIFO, CMP) etc.
2.10	PhysicalStock (Stocuri)	Detalii referitoare la stocuri, precum ID-ul depozitului unde se găsesc, codul de identificare al produsului, detalii despre proprietarul stocurilor, codul de încadrare tarifară (codul NC), detalii privind cantitatea la începutul și la finalul perioadei de raportare, valoarea stocului la începutul și la finalul perioadei de raportare etc.
2.11	Owners (Proprietari)	Detalii privind proprietarii stocurilor, dacă sunt alții decât contribuabilul raportor
2.12	Assets (Active)	Detalii cu privire la active, ca ID-ul unic de inventar al activului, contul analitic în care este înregistrat, descrierea sa, furnizorul, data achiziției și cea a punerii în funcțiune, precum și informații contabile referitoare la evaluarea activului (de exemplu, costurile totale de achiziție/producție la începutul și la finalul perioadei selectate pentru raportare, valoarea costului cu capitalizările, perioada de viață a activului în ani/luni, valorile contabile asociate transferurilor/ieșirilor de active, metoda de amortizare, valoarea amortizării din perioada selectată, reevaluări etc.)

Structura fișierului SAF-T		Informații cuprinse în fișierul SAF-T
3	GeneralLedger Entries (Înregistrări contabile – Registrul-jurnal)	Informații despre înregistrările contabile efectuate în perioada de raportare așa cum sunt reflectate în sistemul contabil al contribuabilului/plătitorului Se vor raporta înregistrările contabile, la nivel de tranzacție, incluzând conturile contabile stabilite conform planului de conturi aplicabil (AccountID).
4	Source Documents (Documente-sursă), cu următoarele subsecțiuni	Informații privind documentele-sursă, precum facturi de vânzare și cumpărare, plăți și încasări, documente pentru mișcarea stocurilor, documente pentru tranzacții cu active etc.
4.1	Sales Invoices (Facturi de vânzare)	Informații despre facturile de vânzări, precum numărul de intrări/facturi, total debit, total credit, informații despre client, data facturii, termenul de plată, liniile din factură, indicatorul privind autofacturarea, informații fiscale etc.
4.2	Purchase Invoices (Facturi de achiziție)	Informații privind facturile de cumpărare, precum numărul de intrări/facturi, total debit, total credit, informații despre furnizor, data facturii, termenul de plată, liniile din factură, indicatorul privind autofacturarea, informații fiscale etc.
4.3	Payments (Plăți)	Detalii despre plăți, precum perioada, ID-ul și data tranzacției, descriere, liniile de plăți etc.
4.4	Movement of Goods (Mișcări de bunuri)	Detalii cu privire la mișcarea bunurilor, precum numărul total de mișcări în perioada selectată, total cantitate primită, total cantitate ieșită, referința unică și data fiecărei mișcări de bunuri, data postării fiecărei mișcări de bunuri, tipul mișcării de bunuri (conform nomenclatorului Codificare mișcări de produse în stocuri), documentul de referință, detalii la nivel de linie per tip de mișcare etc.
4.5	Asset Transactions (Tranzacții cu active)	Detalii despre tranzacțiile cu active, precum numărul de mișcări în perioada selectată, identificatorul unic al tranzacției și al activului, descrierea tranzacției, furnizorul, costul de achiziție, valoarea contabilă a tranzacției cu activul etc.

Sursa: Ordinul președintelui ANAF nr. 1.783/2021.

➤ **Contravenții aplicabile pentru încălcarea dispozițiilor referitoare la fișierul SAF-T**

Potrivit Ordinului președintelui ANAF nr. 1.783/2021, nedepunerea la termenele prevăzute de lege a fișierului SAF-T sau depunerea incorectă ori incompletă a acestuia, constatată de ANAF, va atrage contravenții, în conformitate cu art. 337¹ din Codul de procedură fiscală. Astfel, nedepunerea la termenele prevăzute de lege a fișierului este sancționată cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei, iar depunerea sa incorectă ori incompletă, cu amendă de la 500 lei la 1.500 lei.

Nu se sancționează contravențional persoanele care corectează fișierul standard de control fiscal până la termenul legal de depunere a următorului fișier și nici cele care corectează fișierul ulterior termenului legal de depunere ca urmare a unui fapt neimputabil lor.

➤ **Raportarea modală**

Dacă declarația informativă D406 sau D406T are o dimensiune mai mare decât limita maximă admisă, 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, până când toate informațiile aferente perioadei de raportat au fost transmise.

Declarațiile modale sunt alcătuite din mai multe module, de exemplu, trei sau cinci (de câte este nevoie pentru a permite depunerea completă a declarației informative D406). Acestea vor include obligatoriu secțiunea 1 – Header. Primul modul trebuie să cuprindă secțiunile 1 – Header și 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 Files cu cel puțin una dintre cele opt subsecțiuni etc.

➔ Reguli de validare

Secțiunea Header trebuie să fie prezentă în fiecare fișier XML generat, pentru a identifica a cui este raportarea, cine și ce transmite, pentru ce perioadă și în ce context.

Secțiunile Master Files, 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 pentru fișierul XML.

În cazul în care o secțiune raportată în întregime din punctul de vedere al conținutului informațional duce la depășirea dimensiunii maxime admise pentru fișierul XML, se generează fișiere XML care conțin doar date extrase din subsecțiuni ale secțiunii, astfel încât să fie respectată dimensiunea maximă a documentului XML.

Dacă într-o perioadă de raportare, pentru o anumită secțiune sau subsecțiune, contribuabilul/plătitorul nu are date de raportat, secțiunea sau subsecțiunea respectivă poate fi lăsată vidă, adică se specifică în documentul XML doar tagul XML de început și cel de sfârșit al secțiunii sau subsecțiunii.

➔ Exemplu privind raportarea modală

Fișier XML_1	Fișier XML_2	Fișier XML_3
<ul style="list-style-type: none">• Header• Master Files<ul style="list-style-type: none">– General Ledger Accounts– Customers– Suppliers– Tax Table– UOM Table– Analysis Type Table– Products	<ul style="list-style-type: none">• Header• General Ledger Entries	<ul style="list-style-type: none">• Header• Source Documents<ul style="list-style-type: none">– Sales Invoices– Purchase Invoices– Payments

Sursa: [ANAF, 2021](#).

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

Mecanismul permite trimiterea, primirea și procesarea mai multor rectificative pentru fiecare secțiune sau pentru întreaga declarație informativă D406.

➔ Teste privind consistența aplicate pentru a se asigura conformitatea la depunere

Pentru a se asigura că declarațiile SAF-T depuse sunt conforme, ANAF prezintă o serie de teste de consistență pe care contribuabilii le pot aplica asupra datelor raportate prin XML aferent declarațiilor SAF-T în vederea atingerii scopului comun ce vizează depunerea de declarații corecte și complete. Prin depunerea unor declarații corecte și complete, datele conținute în aceste formulare vor putea fi utilizate pentru scopul și rațiunea implementării acestui tip de raportare, evitându-se astfel inclusiv aplicarea de eventuale sancțiuni contravenționale pentru depunerea lor incorectă sau incompletă, așa cum sunt ele prevăzute la art. 337¹ din Codul de procedură fiscală.

De asemenea, contribuabilii care au depus declarații SAF-T incomplete sau incorecte au posibilitatea să le rectifice, inclusiv în situația în care, ca urmare a aplicării testelor publicate de ANAF, constată erorile în cauză.

În cazul în care ANAF va identifica declarații incorecte sau incomplete în urma analizelor efectuate, aceasta va proceda la notificarea contribuabililor care au depus astfel de declarații, urmând ca ulterior, în cazul în care neconformarea se menține, să procedeze la aplicarea graduală de sancțiuni, potrivit legii.

■ Tipuri de verificări

În secțiunea Master Files:

- ✓ verificarea egalității între totalul soldurilor inițiale ale conturilor debitoare (Opening Debit Balance) și totalul soldurilor inițiale creditoare (Opening Credit Balance), mai puțin conturile din clasele 8 și 9;
- ✓ verificarea egalității între totalul soldurilor finale ale conturilor debitoare (Closing Debit Balance) și totalul soldurilor finale creditoare (Closing Credit Balance), mai puțin conturile din clasele 8 și 9;
- ✓ verificarea ca soldurile finale (Closing Debit Balance și Closing Credit Balance) ale lunii să coincidă cu cele inițiale (Opening Debit Balance și Opening Credit Balance) ale lunii următoare;
- ✓ verificarea soldurilor finale ale conturilor lunii (Closing Debit Balance și Closing Credit Balance) ținând cont de următoarele formule:
 - **pentru conturile de activ:** Sold inițial (Opening Balance din secțiunea Master Files) + Rulaj debitor (Debit Amount-General Ledger Entries-Entries) – Rulaj creditor (Credit Amount-General Ledger Entries-Entries) = Sold final (Closing Balance din secțiunea Master Files);
 - **pentru conturile de pasiv:** Sold inițial (Opening Balance din secțiunea Master Files) + Rulaj creditor (Credit Amount-General Ledger Entries-Entries) – Rulaj debitor (Debit Amount-General Ledger Entries-Entries) = Sold final (Closing Balance din secțiunea Master Files);
 - **pentru conturile bifuncționale** se vor urma aceleași reguli de mai sus, în funcție de soldul inițial al contului.

În secțiunea General Ledger Entries, subsecțiunea Entries:

- ✓ verificarea dacă totalul rulajelor debitoare (Debit Amount-General Ledger Entries-Entries) este egal cu totalul rulajelor creditoare (Credit Amount-General Ledger Entries-Entries);
- ✓ verificarea dacă la nivel de Transaction Line, în subsecțiunea Tax Information Structure există Tax Type completat cu 300 și Tax Amount Structure/Amount <0> pentru care a fost completat Tax Code = 000000

Exemplul 1

TransactionID	TransactionDate	Description	Account ID	Debit Amount	Credit Amount	Tax Type	Tax Code	Tax Amount	Rând D300
1	06.12.2024	Factură de vânzare – 19%	4111	1.000,00		300	310309	0,00	RD9
2	06.12.2024	Factură de vânzare – 19%	708		1.000,00	300	000000	119,00	
3	06.12.2024	Factură de vânzare – 19%	4111	119,00		300	310309	0,00	
4	06.12.2024	Factură de vânzare – 19%	4427		119,00	300	310309	0,00	

Constatări:

- Transaction Line 2: Tax Code este 000000, deși Tax Type este 300, iar Tax Amount este 119 lei.
- RD9_D300: Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota de 19%
- Tax Code 310309: Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota de 19%

Rezultatul verificării:

- Tax Code 000000 nu poate fi utilizat atunci când Tax Type este 300 și Tax Amount este diferit de 0.
- În concluzie, Tax Code corect este 310309, și nu 000000.

✓ verificarea dacă la nivel de Transaction Line, pentru Tax Information Structure/Tax Amount Structure/Amount <0>, procentul specific codului de taxă completat pentru câmpul Tax Code din Tax Information Structure, aplicat la Debit Amount/Credit Amount, dă ca rezultat suma înscrisă la Tax Information Structure/Tax Amount Structure/Amount

Exemplul 2

TransactionID	TransactionDate	Description	Account ID	Debit Amount	Credit Amount	Tax Type	Tax Code	Tax Amount	Rând D300
1	06.12.2024	Factură de vânzare – 5%	4111	1.000,00		300	310311	0,00	RD11
2	06.12.2024	Factură de vânzare – 5%	708		1.000,00	300	310311	90,00	
3	06.12.2024	Factură de vânzare – 5%	4111	50,00		300	310311	0,00	
4	06.12.2024	Factură de vânzare – 5%	4427		50,00	300	310311	0,00	

Constatări:

- Transaction Line 2: Tax Amount este 90 lei.
- RD11_D300: Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota de 5%
- Tax Code 310311: Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota de 5%

Rezultatul verificării:

- Tax Amount este de 50 lei (1.000 lei x 5%).
- În concluzie, Tax Amount corect este 50 lei, și nu 90 lei.

✓ verificarea dacă la nivel de Transaction Line, în subsecțiunea Tax Information, Tax Information Structure, există Tax Type completat cu 000 și Tax Code cu 000000, pentru care Tax Amount Structure/Amount este <0>

Exemplul 3

TransactionID	TransactionDate	Description	Account ID	Debit Amount	Credit Amount	Tax Type	Tax Code	Tax Amount
1	06.12.2024	Extras bancar – încasare client	5121	1.000,00		000	000000	0,00
2	06.12.2024	Extras bancar – încasare client	4111		1.000,00	000	000000	119,00

Constatări:

- Transaction Line 2: Tax Amount este 119 lei, Tax Type – 000, iar Tax Code – 000000.

Rezultatul verificării:

- Tax Amount nu poate fi diferit de 0 atunci când Tax Type este 000 și Tax Code este 000000.
- În concluzie, Tax Amount este 0, și nu 119 lei.

✓ verificarea dacă la nivel de Transaction Line pentru Account Id care începe cu 4426 există înregistrări pentru care Tax Amount Structure/Amount este <0>

Exemplul 4

TransactionID	TransactionDate	Description	Account ID	Debit Amount	Credit Amount	Tax Type	Tax Code	Tax Amount	Rând D300
1	06.12.2024	Furnizor – cota 19%	628	1.000,00		300	301101	119,00	RD24
2	06.12.2024	Furnizor – cota 19%	401		1.000,00	300	301101	0,00	
3	06.12.2024	Furnizor – cota 19%	4426	119,00		300	301101	119,00	
4	06.12.2024	Furnizor – cota 19%	401		119,00	300	301101	0,00	

Constatări:

- Transaction Line 3: Tax Amount este 119 lei.

Rezultatul verificării:

- Tax Amount trebuie să fie 0 pentru liniile aferente conturilor de TVA (4426, 4427 și 4428).
- În concluzie, Tax Amount este 0, și nu 119 lei.

✓ verificarea dacă la nivel de Transaction Line pentru Account Id care începe cu 4427 există înregistrări pentru care Tax Amount Structure/Amount este <0>

Exemplul 5

TransactionID	TransactionDate	Description	Account ID	Debit Amount	Credit Amount	Tax Type	Tax Code	Tax Amount	Rând D300
1	06.12.2024	Factură de vânzare – 9%	4111	1.000,00		300	310310	0,00	RD10
2	06.12.2024	Factură de vânzare – 9%	708		1.000,00	300	310310	90,00	
3	06.12.2024	Factură de vânzare – 9%	4111	90,00		300	310310	0,00	
4	06.12.2024	Factură de vânzare – 9%	4427		90,00	300	310310	90,00	

Constatări:

- Transaction Line 4: Tax Amount este 90 lei.

Rezultatul verificării:

- Tax Amount trebuie să fie 0 pentru liniile aferente conturilor de TVA (4426, 4427 și 4428).
- În concluzie, Tax Amount este 0, și nu 90 lei.

✓ verificarea dacă la nivel de Transaction Line pentru Account Id care începe cu 4428 există înregistrări pentru care Tax Amount Structure/Amount este <0>

Exemplul 6

TransactionID	TransactionDate	Description	Account ID	Debit Amount	Credit Amount	Tax Type	Tax Code	Tax Amount	Rând D300
1	06.12.2024	TVA la încasare	628	5.000,00		300	301301	950,00	RD10
2	06.12.2024	TVA la încasare	401		5.000,00	300	301301	0,00	
3	06.12.2024	TVA la încasare	4428	950,00		300	301301	950,00	
4	06.12.2024	TVA la încasare	401		950,00	300	301301	0,00	

Constatări:

- Transaction Line 3: Tax Amount este 950 lei.

Rezultatul verificării:

- Tax Amount trebuie să fie 0 pentru liniile aferente conturilor de TVA (4426, 4427 și 4428).
- În concluzie, Tax Amount este 0, și nu 950 lei.

✓ verificarea dacă la nivel de Transaction Line, în subsecțiunea Tax Information, Tax Information Structure, există Tax Code specific livrărilor/prestărilor scutite de TVA/neimpozabile/operațiunilor supuse măsurilor de simplificare declarate în decontul de TVA la rândurile 1, 2, 3, 3.1, 4, 13, 14 și 15 pentru care Tax Amount Structure/Amount este <0>

Prezentăm mai jos un extras Tax Code specific livrărilor/prestărilor scutite de TVA/neimpozabile/operațiunilor supuse măsurilor de simplificare declarate în decontul de TVA la rândurile 1, 2, 3, 3.1, 4, 13, 14 și 15.

D300	Cod taxă în SAF-T (Tax Code)	Cod taxă	Descriere cod (RO)	Cote de TVA (%)
1	310301	L1	Livrări intracomunitare de bunuri, scutite	0
2	310302	L2	Regularizări de livrări intracomunitare scutite	0
3	310303	L3	Livrări intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b) și c) din Codul fiscal	0
3	310304	L4	Livrări de bunuri pentru care locul livrării este în afara României (UE sau non-UE)	0
3	310305	L5	Prestări de servicii pentru care locul prestării este în afara UE	0
3	310306	L6	Prestări de servicii intracomunitare care beneficiază de scutire în statul membru în care este datorată taxa	0
3/3.1	310307	L7	Prestări de servicii intracomunitare care nu beneficiază de scutire în statul membru în care este datorată taxa (servicii B2B)	0
4	310308	L8	Regularizări privind prestări de servicii intracomunitare care nu beneficiază de scutire în statul membru în care este datorată taxa (servicii B2B)	0
13	310312	L12	Livrări de bunuri și prestări de servicii supuse măsurilor de simplificare (taxare inversă)	0
14	310313	L13	Livrări de bunuri scutite cu drept de deducere conform art. 294 alin. (1) lit. a) și b) din Codul fiscal (exporturi)	0
14	310314	L14	Livrări de bunuri și/sau prestări de servicii scutite cu drept de deducere, altele decât exporturile și operațiunile prevăzute la art. 294 alin. (5) din Codul fiscal	0
15	310326	L26	Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite fără drept de deducere	0

Sursa: www.anaf.ro

Exemplul 7

TransactionID	TransactionDate	Description	Account ID	Debit Amount	Credit Amount	Tax Type	Tax Code	Tax Amount	Rând D300
1	06.12.2024	Livrare intracomunitară	4111	10.000,00		300	310301	0,00	RD1
2	06.12.2024	Livrare intracomunitară	7017		10.000,00	300	310301	1.900,00	

Constatări:

- Transaction Line 2: Tax Amount este 1.900 lei.
- RD1_D300: Livrări intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. a) și d) din Codul fiscal
- Tax Code 310301: Livrări intracomunitare de bunuri, scutite

Rezultatul verificării:

- Tax Amount trebuie să fie 0 pentru codurile de taxă pentru operațiuni scutite sau neimpozabile.
- În concluzie, Tax Amount este 0, și nu 1.900 lei.

✓ verificarea dacă la nivel de Transaction Line, pentru liniile diferite de Account ID 4426 și 4427, în subsecțiunea Tax Information, Tax Information Structure, există Tax Code specific achizițiilor supuse taxării inverse declarate în decontul de TVA la rândurile 5/20, 5.1/20.1, 6/21, 7/22, 7.1/22.1, 8/23, 12/27, 12.1/27.1, 12.2/27.2, 12.3/27.3 pentru care Tax Amount Structure/Amount este 0

Exemplul 8

TransactionID	TransactionDate	Description	Account ID	Debit Amount	Credit Amount	Tax Type	Tax Code	Tax Amount	Rând D300
1	06.12.2024	Achiziții cu taxare inversă	628	1.000,00		300	300901	0,00	RD12
2	06.12.2024	Achiziții cu taxare inversă	401		1.000,00	300	300901	0,00	
3	06.12.2024	Achiziții cu taxare inversă	4426	190,00		300	300901	0,00	
4	06.12.2024	Achiziții cu taxare inversă	4427		190,00	300	300901	0,00	

Constatări:

- Transaction Line 1: Tax Amount este 0 lei.
- RD12_D300: Achiziții de bunuri și servicii supuse măsurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)

- Tax Code 300901: Achiziții de bunuri și servicii supuse măsurilor de simplificare taxabile cu cota de 19%

Rezultatul verificării:

- Tax Amount nu poate fi 0 pentru codurile de taxă aferente operațiunilor cu taxare inversă.
- În concluzie, Tax Amount este 190 lei, și nu 0.

➔ Concluzie

Având în vedere rolul Fișierului standard de control fiscal în ceea ce privește relația contribuabililor cu ANAF și faptul că, începând cu data de 1 ianuarie 2025, o categorie însemnată de contribuabili are obligația de a depune declarația informativă D406, prin articolul de față ne-am propus să redăm structura acestui fișier, categoriile de contribuabili care trebuie să îl transmită, dar și persoanele care nu au obligația de declarare. De asemenea, este esențial să cunoaștem aspecte privind testele de consistență care pot fi aplicate pentru a se asigura conformitatea la depunere. Fișierul SAF-T reprezintă un mijloc de probă, fiind un motiv în plus de a conștientiza importanța pe care o are declararea unor informații corecte, care să reflecte realitatea.

Bibliografie

1. ANAF (2023), Comunicat privind o serie de teste privind consistența, ce pot fi aplicate asupra datelor raportate prin XML aferent declarației SAF-T (D406), pentru a se asigura conformitatea la depunere, https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Informatii_R/comunicat_saft_teste_v2.pdf.
2. ANAF (2024), Comunicat privind seria a II-a de teste ce vizează consistența (care completează testele publicate prin comunicatul din data de 09.03.2023) și pot fi aplicate asupra datelor raportate prin XML aferente declarației SAF-T (D406), pentru a se asigura conformitatea la depunere, https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Informatii_R/testedeconsistenta2.pdf.
3. ANAF (2021), *Ghidul contribuabilului pentru pregătirea și depunerea declarației informative D406 fișierul standard de control fiscal (SAF-T), Versiunea 2.0*, https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Informatii_R/SAF_T_Ghidul_D406_1712021.pdf.
4. Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial nr. 547/23.07.2015, cu modificările și completările ulterioare.
5. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.783/2021 privind natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenele de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.073/09.11.2021, cu modificările ulterioare.
6. www.anaf.ro