



○ ○ ○ ○

**Fisierul standard
de control fiscal
(SAF T).
Cum pregatim si
verificam noua
raportare**

CECCAR Copyright @2024




○ ○ ○ ○

Agenda zilei

1. Introducere în SAF-T
2. Prevederi legislative privind implementarea SAF-T România
3. Calendarul implementării SAF-T România. Contribuabili. Termene de implementare. Perioade de grație
4. Tipuri de Declarații informative D406
5. Documentația relevantă pentru pregătirea, extragerea, generarea și transmiterea / depunerea documentației SAF-T (Declarația informativă D406).
6. Etapele necesare implementării SAF-T. Procedura de pregătire și transmitere a Declarației informative D406. Rolul participanților implicați în procesul de implementare SAF-T
7. Procedura și condițiile de transmitere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T)
8. Utilitatea fișierelor SAF-T pentru organele fiscale
9. Arhitectura generală a SAF-T România



1. Introducere în SAF-T



CECCAR

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Fișierul Standard de Control Fiscal (SAF-T) = "Standard Audit File – TAX" conceput de OECD în anul 2005

- *Un standard internațional utilizat pentru transferul electronic de date și informații contabile și fiscale de la entitățile economice către autoritățile fiscale*

Scop:

- ☞ verificarea conformității fiscale a unei entități.
- ☞ asigurarea **unui schimb facil** de date/informații contabile între:

Companiile/organizațiile vor putea sa:

- extraga date/informații din sistemele lor contabile (de ex. facturi, plăți, jurnale, etc.)
- le aranjeze într-un format standardizat pentru a fi transferate electronic, în condiții de siguranță, autorităților fiscale;

Autoritățile fiscale și profesioniștii (expert, auditor, etc.) vor putea:

- accesa/analiza cu ușurință datele și informațiile cu scopul de a identifica anomalii

1.1. Ce este SAF-T ?



CECCAR

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- Standardul se bazează pe fișiere în format .XML.
- OECD nu impune niciun format de fișier, ci oferă opinii și orientări generale, oficiale.
- Implementarea și aplicarea SAF-T depind de specificul și cerințele naționale, cf. strategiilor fiscale.

Recomandări: Utilizarea de formate care să permită automatizarea facilă, simultan cu minimizarea costurilor potențiale pentru toate părțile implicate în implementarea și utilizarea SAF-T.

- Fișierele SAF-T sunt create conform unui set de înregistrări contabile, standardizate, într-un format comun ușor de exportat, indiferent de software-ul utilizat pentru a le genera.

SAF-T România:

- ☞ utilizează versiunea actualizată a OECD: **SAF-T 2.0.**
- ☞ un fișier în format electronic, de tip .XML, conținând date extrase automat din sistemele informatice ale contribuabililor/plătitorilor, exportate și stocate într-un format standardizat.

1.2. Conceptul SAF-T la nivelul UE



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Țări în care a fost implementat SAF-T:

1. **Austria:** Începând cu 2009. Perioada de raportare : periodică și la cerere. Nu este necesar un format specific.
2. **Franța:** Începând cu 2014. Perioada de raportare : la cerere. Nu este necesar un format specific.
3. **Germania:** Începând cu 2014. Perioada de raportare : la cerere. Nu este necesar un format specific.
4. **Lituania:** Începând cu 2016. Perioada de raportare : periodică și la cerere. Software certificat.
5. **Luxemburg:** Perioada de raportare: la cerere. Software certificat.
6. **Olanda:** Perioada de raportare: la cerere. Software certificat.
7. **Norvegia:** Începând cu 2017. Perioada de raportare : la cerere. Software aprobat și certificat de administrația fiscală.
8. **Polonia:** Începând cu 2018. Perioada de raportare : periodică și la cerere. Software personalizat, certificat.
9. **Portugalia:** Începând cu 2008. Perioada de raportare : periodică și la cerere. Software certificat cu raportare în timp real (format serviciu WEB).
10. **Slovenia:** Perioada de raportare: periodică și la cerere. Software certificat.

2. Prevederi legale incidente SAF-T România



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

✎ **Ordonanța nr. 11/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și reglementarea unor măsuri fiscale** - a fost introdusă la nivel primar în legislație la **30.08 2021 obligația de depunere a SAF -T**

ART. 59^{^1} *Obligația de depunere a fișierului standard de control fiscal*

(1) Contribuabilul / Plătitorul are **obligația de a depune** la organul fiscal central o declarație cuprinzând informații din evidența contabilă și fiscală, denumită în continuare **fișierul standard de control fiscal**.

(2) Fișierul standard de control fiscal se depune **în format electronic, la termenul stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F.**

(3) 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 **data din mesajul transmis inițial** cu condiția depunerii de către contribuabil/plătitor **a unui fișier valid în termen de 5 zile lucrătoare** după termenul prevăzut la alin. (2).

(4) **Natura informațiilor** pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, **modelul de raportare**, precum și **data/datele** de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligați **să depună** fișierul standard de control fiscal se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(5) **Procedura de transmitere** a fișierului standard de control fiscal, precum și **condițiile** în care se realizează transmiterea se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F."

2. Prevederi legale incidente SAF-T Romania



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- **Ordinul Președintelui ANAF nr. 1783/2021**, privind natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare al acestuia, procedura de transmitere, precum și termenele de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligați să transmită fișierul standard de control fiscal - în data de **09.11.2021**
- **O.P.A.N.A.F. nr. 1783/2021** a fost modificat în data de **09.03.2022**, prin **OpANAF nr. 373/2022**
Modificarea se referă la anexa nr. 5 la Ordinul nr. 1.783/2021, ce are denumirea "Data/Datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligați să transmită fișierul standard de control fiscal, precum și categoriile de contribuabili/plătitori exceptate de la transmiterea fișierului standard de control fiscal".

2. Prevederi legale incidente SAF-T Romania

Sanctiuni aplicabile introduse prin OG 11/2021



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Contravenții (Art. 337 [^] 1 CPF)	Sanctiune
Nedepunerea la termenele prevăzute de lege a fișierului standard de control fiscal	⇒ amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei
Depunerea incorectă ori incompletă a fișierului standard de control fiscal	⇒ amendă de la 500 lei la 1.500 lei

Nu se sancționează contravențional persoanele care:

- a) corectează SAFT **până la termenul legal de depunere a următorului fișier**;
- b) corectează fișierul standard de control fiscal ca urmare a unui fapt neimputabil PI ulterior termenului legal de depunere.

Atentie!

Depunerea D406 cu date incorecte, incomplete sau din care lipsesc informațiile obligatorii **atrage invalidarea acesteia**, situația urmând a fi comunicată contribuabilului prin recipisă.

3. Calendarul implementării SAF-T România. Contribuabili.

Categorii de contribuabili care **au obligația** de depunere a SAF-T



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

- ✎ regiile autonome (R.A.); societățile/companiile naționale;
- ✎ institutele naționale de cercetare-dezvoltare;
- ✎ societățile comerciale înregistrate cf Legii societăților comerciale 31/1990
- ✎ organizațiile cooperatiste meșteșugărești (OC1), de consum (OC2), de credit (OC3);
- ✎ unitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor PJ cu sediul în străinătate;
- ✎ PJ străine care desfășoară activitate prin intermediul unui SP/mai multor SP în România;
- ✎ PJ străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România;
- ✎ asociațiile cu scop patrimonial;
- ✎ asociațiile/persoanele fără scop patrimonial;
- ✎ organisme de plasament colectiv ce nu sunt constituite prin act constitutiv, cf legislației pieței de capital, fondurile de pensii facultative, fondurile de pensii administrate privat, alte entități organizate cf. Codului civil;
- ✎ societățile nerezidente care au în România un cod de înregistrare în scopuri de TVA (contribuabili înregistrați prin înregistrare directă, contribuabili înregistrați prin reprezentant fiscal, sediile fixe);
- ✎ alte PJ care nu se regăsesc menționate în mod expres la pct. 4.

Baza legala: Pct. 3 din Anexa 5 la OPANAF nr. 1783/2021

3. Calendarul implementării SAF-T România. Contribuabili.

Categorii de contribuabili care **NU au obligația** de depunere a SAF-T



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

- persoanele fizice autorizate (PFA), întreprinderile individuale (II); întreprinderile familiale (IF);
- 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.

Baza legala: pct. 4 din Anexa 5 la OPANAF nr. 1783/2021

3. Calendarul implementării SAF-T România.

Termene de depunere


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

	Perioada fiscală pentru TVA	Termen depunere D406
D406 Alte informații decât cele privind secțiunile de „Stocuri” ori de „Active”	Lunară	Lunar, până în ultima zi calendaristică a lunii următoare
	Trimestrială	Trimestrial, până în ultima zi calendaristică a lunii următoare încheierii trimestrului
	Semestrială ori anuală	Trimestrial, până în ultima zi calendaristică a lunii următoare încheierii trimestrului
	<i>Caz particular:</i> Contribuabilii neînregistrați în scopuri de TVA Contribuabilii nou înregistrați	Trimestrial, până în ultima zi calendaristică a lunii următoare încheierii trimestrului De la data înregistrării
Secțiunea privind „Activele	-	Termenul de depunere a situațiilor financiare anuale
Secțiunea privind „Stocurile”	-	Termenul stabilit de organul fiscal, ce nu poate fi mai mic de 30 zile calendaristice de la data solicitării

Baza legală: Anexa 4 la OPANAF nr. 1783/2021

3. Calendarul implementării SAF-T Romania

Termene de implementare


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Categorie	Data inițială de raportare
Contribuabilii mari încadrați în această categorie la data de 1 ianuarie 2022, care au făcut parte din această categorie și în anul 2021 (vechi)	1 ianuarie 2022
Contribuabilii mari încadrați în această categorie la data de 1 ianuarie 2022, care nu au făcut parte din această categorie în anul 2021 (noi)	1 iulie 2022
Contribuabilii mijlocii cf Ordin ANAF 2521/2022, instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancare, instituțiile financiare și societățile de asigurare/reasigurare	1 ianuarie 2023
Contribuabili mici la data de 31 decembrie 2021 Contribuabilii nerezidenți înregistrați în scop de TVA în România	1 ianuarie 2025

Baza legală: Pct. 1 din Anexa 5 la OPANAF nr. 1783/2021

3. Calendarul implementării SAF-T Romania

Perioade de grație pentru depunere declaratii



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Tip contribuabil	Perioada
Contribuabilii cu obligația de transmitere lunară	⇒ 6 (șase) luni pentru prima raportare
	⇒ 5 (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
Contribuabilii cu obligația de transmitere trimestrială	⇒ 3 (trei) luni pentru prima raportare

3. Calendarul implementării SAF-T Romania

Ce se declara?



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Ce se declara	
D406 curenta generală	⇒ date/informații privind contribuabilul pentru care este depusă declarația (Secțiunea A), ⇒ informații privind seturile de date pentru care este depusă declarația (Secțiunea B), ⇒ informații privind persoana care depune declarația (Secțiunea C), ⇒ informații rezervate organului fiscal (Secțiunea D), ⇒ numărul de identificare (Secțiunea E).

3. Calendarul implementării SAF-T Romania

Ce se declara?



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Ce se declara

D406 privind Activele

- ⇒ date/informații privind contribuabilul ce declara (Secțiunea A),
- ⇒ informații privind **activele declarantului** (Secțiunea B),
- ⇒ informații privind persoana care depune declarația (Secțiunea C),
- ⇒ informații rezervate organului fiscal (Secțiunea D),
- ⇒ numărul de identificare (Secțiunea E);

Atenție! Pentru D406 privind Activele **nu se acordă perioada de grație.**

D406 privind Stocurile

- ⇒ date/informații privind contribuabilul ce declara (Secțiunea A),
- ⇒ informații privind **stocurile declarantului** (Secțiunea B),
- ⇒ informații privind persoana care depune declarația (Secțiunea C),
- ⇒ informații rezervate organului fiscal (Secțiunea D),
- ⇒ numărul de identificare (Secțiunea E).

4. Tipuri de Declarații informative D406

După tipul declarației informative



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

D406

Caracteristici

⇒ inițială

Este validată ca fiind *“fără erori”* de autoritatea fiscală.

⇒ rectificativă

Este generată după corectarea erorilor identificate la D406 inițială. Contribuabilul **va redepone integral D406**, care trebuie să cuprindă fișierul standard de control fiscal SAF-T corectat.

Notă: NU este admisă transmiterea unor corecții parțiale prin transmiterea selectivă a înregistrărilor sau câmpurilor corectate pentru D406 transmisă anterior și pentru care au fost primite recipise ce semnalau erorile.

⇒ T (pentru testare)

Programul de testare voluntară este oferit de ANAF în perioada preliminară introducerii obligațiilor de raportare.

4. Tipuri de Declarații informative D406

După dimensiunile fișierelor SAF-T



CECCAR

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Dimensiunea D406 (în format PDF cu XML atașat, semnată electronic) **nu trebuie să depășească limita maximă de 500 MB.**

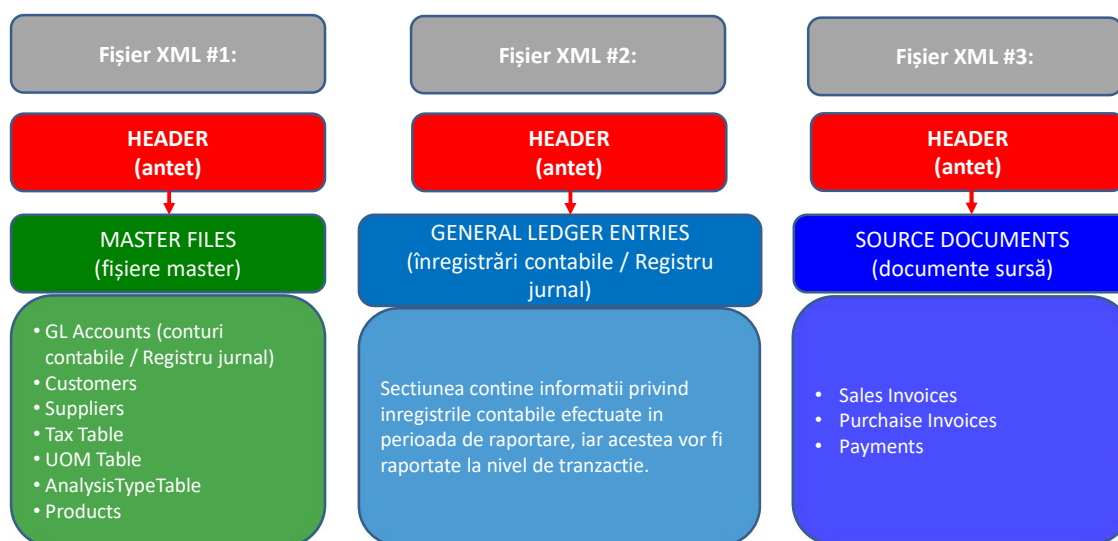
D406	Caracteristici
⇒ completă	Cuprinde toate informațiile declarate de contribuabil în perioada de raportare, având dimensiuni mai mici de 500 MB;
⇒ modală	Alcătuită din mai multe module (de ex. 3 sau 5 module), ce, cumulate, cuprind toate informațiile declarate de contribuabil în perioada de raportare, dar separat au dimensiuni mai mici de 500 MB.

Schema SAF-T – Exemplu de raportare modală



CECCAR

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!



5. Documentația relevantă pentru pregătirea, extragerea, generarea și transmiterea / depunerea documentației SAF-T



CECCAR

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!



Agencia Nacional de Administración Fiscal

Căutare Autentificare certificat
Autentificare utilizator Depunerea declarației și alte forme D406

Despre ANAF Asistență Contribuabili Servicii Online Info publice Info ANAF Info UE Contact

Conducere ANAF
Organizare
Strategii ANAF

Proiecte de digitalizare
Rapoarte și studii

SAF-T
E-Factura
OSS
RO e-Transport
Simplifica 739

Spațiul Privat Virtual - modalitatea de comunicare securizată cu ANAF

Comunicate de presă ANAF Transparență decizională Structură ANAF

01 Iulie 2022 | ANAF a rambursat TVA în cuantum de 2,78 miliarde lei, în luna Iunie Agenția Națională de Administrare Fiscală a rambursat în luna iunie 2,78 miliarde lei, cu un miliard de lei mai mult decât în iunie 2021, dar și peste media lunară din anul 2022 (de 1,82

04 Iulie 2022 | Detalii proiect
Proiectul de ordin privind aprobarea subcriteriilor de risc dezvoltate din criteriile generale prevăzute de art. 7 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

Diracția Generală Administrare Fiscală
Diracția Generală a Vânzării
Diracția Generală de Integritate

5. Documentația relevantă pentru pregătirea, extragerea, generarea și transmiterea / depunerea documentației SAF-T



CECCAR

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!



Agencia Nacional de Administración Fiscal

Căutare Autentificare certificat
Autentificare utilizator Depunerea declarației și alte forme D406

Despre ANAF Asistență Contribuabili Servicii Online Info publice Info ANAF Info UE Contact

SAF-T

Ascultă

- COMUNICATUL 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 - publicat în data de 09.03.2023
- CLARIFICARE referitoare la depunerea Declarației anuale D406 Active (SAF-T Active) - publicat în data de 14.11.2022
- Pentru a facilita depunerea declarației D406, ANAF republică următoarele documente: validator, schema xls ce conține numeroase elemente de ghidaj/asistență pentru depunerea acestei declarații și documentul de asistență dedicat modulului active pentru pregătirea/depunerea declarației informative D406 - Fișierul standard de control fiscal (SAF-T) - actualizat în data de 26.05.2023
- Pentru a facilita depunerea declarației D406, ANAF republică următoarele documente: validator, schema xls ce conține numeroase elemente de ghidaj/asistență pentru depunerea acestei declarații - actualizat în data de 10.05.2023
- DUK validator actualizat Atin 09.05.2023, corecte validare structura IBAN aferent următoarelor țări: Ucraina - UA, El Salvador - SV
- Pentru a facilita depunerea declarației D406, ANAF republică următoarele documente: validator, schema xls ce conține numeroase elemente de ghidaj/asistență pentru depunerea acestei declarații - actualizat în data de 05.05.2023
- Pentru a facilita depunerea declarației D406, ANAF republică următoarele documente: validator, fișierul XSD și schema xls ce conține numeroase elemente de ghidaj/asistență pentru depunerea acestei declarații - actualizat în data de 09.03.2023
- Pentru a facilita depunerea declarației D406, ANAF republică următoarele documente: validator, fișierul XSD și schema xls ce conține numeroase elemente de ghidaj/asistență pentru depunerea acestei declarații - actualizat în data de 20.02.2023
- Pentru a facilita depunerea declarației D406, ANAF republică schema xls ce conține numeroase elemente de ghidaj/asistență pentru depunerea

5. Documentația relevantă pentru pregătirea, extragerea, generarea și transmiterea / depunerea documentației SAF-T (Declarația informativă D406).



CECCAR

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- ⇒ Actele normative incidente;
- ⇒ Documentația tehnică pentru implementarea SAF-T (mod de pregătire fișiere în format .xml, mod de utilizare DUKintegrator/validator soft J, mod de utilizare a PDFGenerator, etc.);
- ⇒ Ghidul contribuabilului pentru pregătirea și depunerea D406;
- ⇒ Fișierul "SAF-T_Ro_SchemaDefCodes_v4_1_10_200422" (pe site-ul ANAF "schema_xls"), unde sunt prezentate:
 - **Nomenclatoarele** și 5 Anexe informative,
 - Codurile SAF-T asociate conturilor, lungimea codurilor, intervalul alocat, sursa de codificare, etc. pe secțiuni și subsecțiuni
- ⇒ Fișier (format .pdf) cu întrebările contribuabililor și răspunsurile comunicate de organele fiscale pentru implementarea SAF-T (la data de 20.04.2022 - 213 pag de întrebări și răspunsuri).

5. Documentația relevantă pentru pregătirea, extragerea, generarea și transmiterea / depunerea documentației SAF-T (Declarația informativă D406)



CECCAR

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Nomenclatoare anexate la "Ghidul contribuabilului" (1)

Sunt prezentate detaliat în fișierul "SAF-T_Ro_SchemaDefCodes_v4_1_10_200422":

1. Nomenclator ANAF pentru Impozite și Taxe;
2. Nomenclator Categori de bugete;
3. Nomenclator Coduri de Taxă TVA pentru operațiuni de vânzare;
4. 7 Nomenclatoare pentru Codurile de TVA (cu TVA deductibil 100% / cu TVA deductibil 50% la care se aplică prorata / cu TVA 50% la care nu se cunoaște în acel moment dacă factura este deductibilă conform prorata / cu TVA deductibil 50% / cu TVA nedeductibil, etc.
5. Nomenclator Codificări taxe și impozite reținute la sursă;
6. Nomenclator Codificări privind impozitul reținut la sursă/ veniturile scutite, pe beneficiar de venit nerezidenți (conform D207) / Nomenclator al cotelor de impozit utilizate pentru calculul impozitului pe venit al persoanelor nerezidente (tabel informativ);

5. Documentația relevantă pentru pregătirea, extragerea, generarea și transmiterea / depunerea documentației SAF-T (Declarația informativă D406)
Nomenclatoare anexate la "Ghidul contribuabilului" (2)



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

7. Nomenclator IBAN conturi bancare / Nomenclator Județe / Nomenclator Țări / Nomenclator Valute / Nomenclator Planuri de conturi pentru Societăți Comerciale
8. Nomenclator Unități de măsură / Nomenclatorul Tarifar vamal combinat;
9. Nomenclator Codificare mișcări de produse în stocuri / Nomenclator Codificări mișcări de active
10. Nomenclator Regimuri fiscale/ Nomenclator Caracteristici Stocuri / Nomenclator Tipurile de facturi emise și primite / Nomenclator Mecanisme de plată/ încasare
11. Anexe informative: pentru Anul fiscal pentru raportare / pentru Nomenclator de țări și valute de pe site-ul ANAF / pentru Serviciul public electronic pentru verificarea IBAN-ului de pe site-ul MF

Exemplu utilizare nomenclatoare



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

COD_IMP	DENUMIRE	Categorie BUGET
100	Impozit pe profit	1
200	Accize	1
301	Taxa pe valoarea adaugata- lunar	1
302	Taxa pe valoarea adaugata- trimestrial	1
412	Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	2
413	Contributia de asigurari sociale datorata pentru persoane pentru care plata drepturilor se suporta din bugetul asigurarilor pentru somaj	2
602	Impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor	1
631	Impozit pe veniturile din dividende obtinute din România de persoane nerezidente	1

6. Etapele necesare implementării SAF-T.

Procedura de pregătire și transmitere a Declarației informative D406



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

1. Activități/lucrări anterioare pregătirii fișierelor SAF-T, în format .xml;
2. Întocmirea cu acuratețe a evidențelor primare, financiare și contabile, din perioada de raportare;
3. Extragerea datelor și a informațiilor (în format .xml) din sistemele informatice contabile sau din ERP contribuabil;
4. Utilizarea DukIntegrator/punctual Validatorul Soft-J aplicabil pentru D406 pentru verificarea, validarea, generarea SAF-T;
5. Generarea Declarației informative D406 (format .pdf), ce are atașate fișierele .xml;
6. Transmiterea la organul fiscal prin portalul e-guvernare.ro (secțiunea depunere declarații) sau prin portalul ANAF;
7. Verificarea de către ANAF și validarea Declarației informative D406, din perioada de raportare.

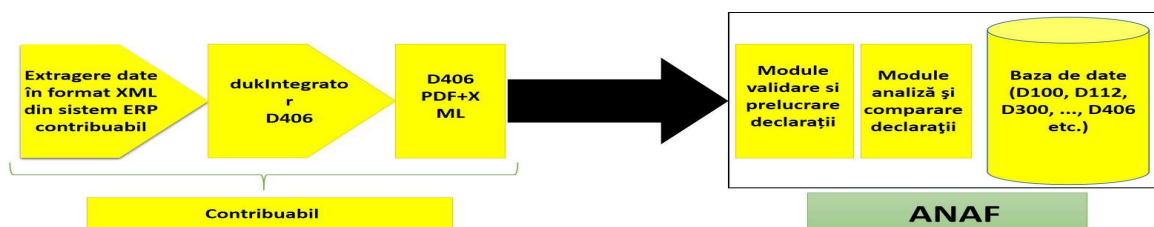
6. Etapele necesare implementării SAF-T.

Procedura de pregătire și transmitere a Declarației informative D406



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*



6. Etapele necesare implementării SAF-T.

Activități/lucrări anterioare pregătirii fișierelor în format .xml



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Persoanele implicate în implementarea SAF-T	Responsabilități
Specialistul în domeniul financiar - contabil și fiscal (intern/extern)	⇒ răspunde la toate întrebările necesare implementării SAF-T cu scopul de a transmite corect și la timp D406
Specialistul în domeniul software intern/extern	⇒ sprijină tehnic persoanele de la pct. 1 pentru soluționarea problemelor privind implementarea SAF-T, utilizarea DukIntegrator (validator soft J), generarea D406, etc
. ANAF	⇒ Oferă răspunsuri la toate problemele identificate în implementarea SAF-T.

6. Etapele necesare implementării SAF-T.

Activități/lucrări anterioare pregătirii fișierelor în format .xml



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Cazul contribuabililor care dispun de sisteme informatice de contabilitate sau sisteme ERP

- Dezvoltatorul soft-ului va implementa un modul de „Generare automată” din sistemul informatic a fișierului SAF-T în format XML.
- sau

- Se vor pregăti fișierele necesare raportării cu un editor de .XML, prin editarea punctuală pe schema SAF-T (pe modelul solicitat de ANAF) cu introducerea directă a datelor relevante.

Cazul contribuabililor care folosesc servicii financiar-contabile externalizate

- Vor implementa un modul de „generare externă” prin prelucrarea fișierului SAF-T de către un operator de date specializat.

6. Etapele necesare implementării SAF-T.

Activități/ lucrări anterioare pregătirii fișierelor în format .xml



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Documentația ce va fi utilizată pentru implementarea SAF-T:

- ✎ Manualul de politici contabile;
- ✎ Documentația existentă pe site-ul ANAF și documentația dezvoltatorilor de software de specialitate;
- ✎ Nomenclatoarele puse la dispoziție de ANAF (anexa la "Ghidul de implementare", fișierul "SAF-T_Ro_SchemaDefCodes_v4_1_10_200422").

6. Etapele necesare implementării SAF-T.

Manualul de politici contabile



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

- Politicile contabile aplicate vor trebui identificate în "Manualul de politici contabile" și/sau redefinite pentru elemente care fac parte din fișierele prevăzute în secțiunea **Masters**, cum ar fi:
 1. Conturi de capitaluri
 2. Active
 3. Stocuri
 4. Creanțe
 5. Datorii
 6. Disponibilități bănești
 7. Cheltuieli
 8. Venituri
 9. Elemente de stocuri evidențiate în afara bilanțului (clasa a 8-a)
- Conturile contabile analitice - definite în funcție de planul de conturi aplicabil (OMFP 1802/2014, OMFP 2844/2016 ori OMFP 3103/2017) utilizând primele 3 sau 4 caractere, prin descrierea lor și precizarea tipului de cont (activ, pasiv, bifuncțional) și stabilirea valorii soldurilor (pozitive, negative).
- Nu se vor utiliza conturile din cls. 9 de entitățile care aplică OMFP 1802/2014 și 2844/2016.

6. Etapele necesare implementării SAF-T.

Activități / lucrări anterioare pregătirii fișierelor în format .xml



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Întrebările anterioare implementării SAF-T, necesare a fi soluționate, ar putea fi :

1. Ce tip de contribuabil este entitatea (mare / mijlociu / mic)? Care este cifra de afaceri a entității?
2. Entitatea este înregistrată în scopuri de TVA? Ce impozite și taxe directe datorează bugetului? Entitatea efectuează tranzacții cu produse accizabile?
3. Entitatea desfășoară activitate pe teritoriu național și / sau operațiuni IC și / sau operațiuni de import / export? Câte coduri de TVA deține entitatea? Este calculată pro-rata?
4. Entitatea utilizează sisteme informatice financiar-contabile? Ce tipuri de sisteme informatice financiar-contabile utilizează?
5. Cum sunt preluate în sistemul informatic financiar-contabil datele de identificare / facturare ale clienților / furnizorilor?
6. Există corelație în timp real între inventare (ex. active, stocuri, etc.) și informația financiar-contabilă?

6. Etapele necesare implementării SAF-T.

Activități / lucrări anterioare pregătirii fișierelor în format .xml



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

7. Entitatea desfășoară activitate într-o singură locație sau deține puncte de lucru / filiale/sucursale/departamente? Evidența contabilă este condusă și la nivel de sedii secundare?
8. Evidența contabilă a entității este structurată pe activități distincte sau global (ex. centre de cost, centre de profit, departamente, etc.)?
9. Câte articole contabile sunt înregistrate lunar în registrul - jurnal al entității?
10. Estimativ câte facturi de achiziție sunt înregistrate lunar în evidența entității? Există facturi cu cote diferite de TVA? Care este motivul? (de ex. taxare inversă, achiziții scutite de taxă, TVA la încasare, TVA fără drept de deducere, etc.)
11. Estimativ câte facturi de vânzare emite entitatea lunar? Se emit facturi cu cote diferite de TVA? Care este motivul? (de ex. taxare inversă, scutite de TVA, se aplică TVA la încasare, etc.)

6. Etapele necesare implementării SAF-T.

Activități / lucrări anterioare pregătirii fișierelor în format .xml



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

12. Structura codurilor de TVA permite completarea Declarațiilor de TVA (D300, D390, D394)? Dacă există structuri diferite cum se realizează concilierea?
13. Evidența contabilă a entității permite prelucrarea automată sau doar manuală a operațiunilor bancare? Evidența este condusă în timp real sau periodic? Similar în cazul operațiunilor cu numerar.
14. Entitatea deține modulele contabile distincte pentru înregistrarea de mijloace fixe? Acestea generează informațiile minime obligatorii solicitate de legislația contabilă (ex. cod de identificare, durata, balanța mijloacelor fixe, etc.)?
15. Entitatea deține modulele contabile distincte pentru gestiunea stocurilor? Ce metode de evaluare a stocurilor se aplică (FIFO / LIFO / CMP)?
16. Cum se vor concilia stocurile pentru entitățile care utilizează gestiunea stocurilor global - valoric?

6. Etapele necesare implementării SAF-T.

Activități/ lucrări anterioare pregătirii fișierelor în format .xml



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

17. Care sunt corespondentele din evidența contabilă care sunt transmise prin D406 și care trebuie reconciliate?
 - Balanța de verificare analitică;
 - Registrul mijloacelor fixe;
 - Balanța analitică a stocurilor și produselor;
 - Situația soldurilor clienților avându-se în vedere toate conturile prin care se înregistrează tranzacții cu clienții (411, 418, 419, 451, 455, 461), inclusiv dezvoltarea analitică a acestora conform planului de conturi;
 - Situația soldurilor furnizorilor avându-se în vedere toate conturile prin care se înregistrează tranzacții cu furnizori (401, 408, 409, 451, 462 etc.), inclusiv dezvoltarea analitică cf. planului de conturi;
 - Registrul jurnal (cu notele contabile complete) din perioada de raportare așa cum sunt înregistrate în sistemul contabil al contribuabilului, etc.

6. Etapele necesare implementării SAF-T.

Activități/ lucrări anterioare pregătirii fișierelor în format .xml



CECCAR

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Recomandare: Implementarea unei interfețe în sistemul contabil care să afișeze într-un format facil de parcurs conținutul D406, pe secțiuni și subsecțiuni (având în vedere complexitatea fișierului XML și volumul de date raportate)

Exemple de verificări:

- ☐ Reconciliere TSD și TSC din registrele contabile cu sumele declarate în D406;
- ☐ Reconciliere număr facturi și total sume din registrul de vânzări cu subsecțiunea "Facturi vânzare" din Documente sursă;
- ☐ Reconciliere număr facturi și total sume din registrul de cumpărări cu subsecțiunea "Facturi cumpărări" din Documente sursă;
- ☐ Reconciliere coduri de taxă aferente TVA cu Decontul de TVA (D300)

Exemplu: Cod taxă 300701 Achiziții de servicii intracomunitare (AIC de servicii conform reg B2B) 19% cu rândul 7.1 din Decont)

- ☐ • Verificarea încasărilor și plăților care nu se declară în subsecțiunea "Plăți", etc.

7. Procedura și condițiile de transmitere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T)

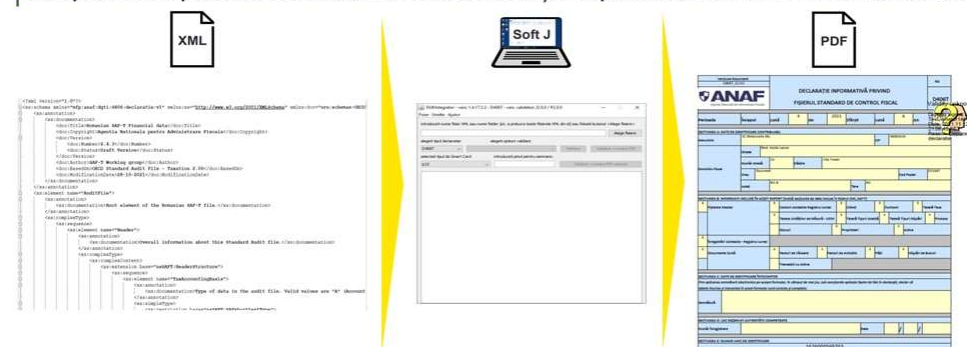


CECCAR

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

1. Prezentare interactivă Inspector Digital

- Recapitulare componentele sistemului SAF-T. Vizualizarea și interpretarea datelor transmise de contribuabil



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

www.pocsa.ro



8. Utilitatea fișierelor SAF-T pentru organele fiscale (riscuri asociate la depunerea unor fișiere SAF-T neconforme)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- Datele și informațiile transmise de contribuabil/ plătitor sunt comparate cu cele existente în bazele de date ale ANAF, comunicate atât de declarant, cât și de partenerii săi ori de terți.

Compararea informațiilor din Declarația informativă D406 va fi efectuată cu:

- ☐ raportările contabile anuale / semestriale;
- ☐ alte declarații de impozite și taxe depuse de declarant (de ex. D100, D112, D300, D394, D390, etc.);
- ☐ declarațiile de impozite și taxe depuse de parteneri (de ex. D300, D394, D390, etc.);
- ☐ date/informații obținute din diverse surse publice cu privire la persoana raportoare;
- ☐ date/informații obținute de la diverse instituții cu privire la persoana raportoare;
- ☐ date/informații obținute de la alte state ale UE cu privire la persoana raportoare;
- ☐ date/informații obținute de la autoritățile vamale cu privire la operațiunile de import/export efectuate de persoana raportoare, etc.

8. Utilitatea fișierelor SAF-T pentru organele fiscale (riscuri asociate la depunerea unor fișiere SAF-T neconforme)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Context: Există posibilitatea raportării de către PI, la organul fiscal competent, a unor fișiere SAF-T cu date/informații neconforme.

- Fișierele atașate D406, dacă sunt validate de organele fiscale, vor fi analizate cu scopul de a identifica:
 - ☐ înregistrări contabile ce au la baza articole contabile alterate (ex. 891 = 5311);
 - ☐ înregistrări contabile ce reflectă operațiuni fără substanță economică;
 - ☐ operațiuni economice "omise" a fi înregistrate în contabilitate;
 - ☐ înregistrări contabile ce au la baza stornări nejustificate ori fără conținut economic;
 - ☐ înregistrări contabile ce au la bază stornări efectuate doar cu scopul de reducere artificială a impozitelor și taxelor, ori de amânarea nejustificată la declararea acestora;
 - ☐ calcule eronate de amortizări a activelor (ex. durate, deductibilitate, etc.);
 - ☐ descărcări de gestiune eronate;
 - ☐ identificarea de active/stocuri/tranzacții "omise" a fi înregistrate în contabilitate și fiscalizate, etc.

9. Arhitectura generala a SAFT Romania

Declarația informativă

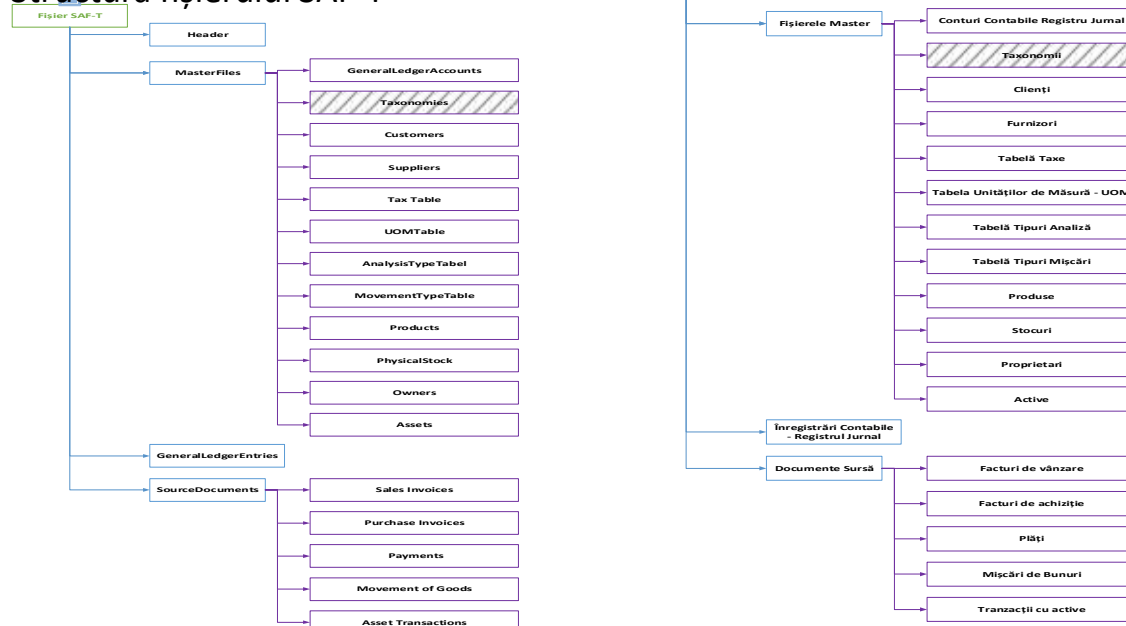


CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

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

9. Arhitectura generala a SAFT Romania

Structura fișierului SAF-T



9. Arhitectura generala a SAFT Romania

Structura fișierului SAF-T

Nr. Secțiune	Sub-secțiune
1 Header <Antet>	
2 MasterFiles <Fișierele Master>	
	GeneralLedgerAccounts <Conturi Contabile Registru Jurnal>
	Taxonomies <Taxonomii>
	Customers <Clienti>
	Suppliers <Furnizori>
	Tax Table <Tabelă Taxe>
	UOMTable <Tabela Unităților de Măsură UOM>
	AnalysisTypeTable <Tabelă Tipuri Analiză>
	MovementTypeTable <Tabelă Tipuri Mișcări>
	Products <Produse>
	PhysicalStock <Stocuri>
	Owners <Proprietari>
	Assets <Active>

9. Arhitectura generala a SAFT Romania

Structura fișierului SAF-T


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

GeneralLedgerEntries <Înregistrări Contabile - 3Registru Jurnal>	
4SourceDocuments <Documente sursă>	
	Sales Invoices <Facturi de vânzare>
	Purchase Invoices <Facturi de achiziție>
	Payments <Plăți>
	Movement of Goods <Mișcări de Bunuri>
	Asset Transactions <Tranzacții cu active>
5Structures <Structuri>	
6SimpleTypes <Tipuri simple>	

9.1 Fișier SAF-T/ Header (Antet)


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

ANAF		DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND FIȘIERUL STANDARD DE CONTROL FISCAL										D406	
Perioada		Început	Lună		An		Sfârșit	Lună		An			
SECȚIUNEA A: DATE DE IDENTIFICARE CONTRIBUABIL													
Denumire										CIF			
Domiciliu Fiscal		Strada											
		Număr stradă				Clădire							
		Oraș								Cod Postal			
		Județ						Țara					

9.1 Fișier SAF-T/ Header (Antet)


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

ANTET "Secțiunea I. Date de identificare a contribuabilului -informații generale despre declarant și fișier:

1. numele și adresa companiei (inclusiv datele persoanei de contact, contul IBAN);
2. versiunea și data creării fișierului SAF-T;
3. numele software-ului, versiunea și denumirea societății care a generat fișierul SAF-T;
4. tipul declarației: L (lunară), T (trimestrială), A (anuală), C (la cerere), nerezidenți lunar (NL), nerezidenți trimestrial (NT);
5. numărul de segmente din care este formată raportarea (în cazul D406 modale);
6. perioada de raportare (data de început și data de sfârșit);
7. tipul de entitate (companie/ sediu secundar/ sucursală / filială);
8. tipul de contabilitate



CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
 Întotdeauna!*

9.1. Fișier SAF-T/ Header (Antet)/TaxAccountingBasis

Indicativ	Ce reprezinta, pentru ce/cine se aplica
A	Accounting (Contabilitatea angajamentelor) - societățile comerciale generale care aplică contabilitatea în partidă dublă și planul de conturi pentru societăți generale
I	Invoice Accounting (Contabilitatea facturilor) - nerezidenți
IFRS	Societățile comerciale generale care aplică contabilitatea în partidă dublă cf OMFP 2844/2016
BANK	Instituțiile de credit și instituțiile financiare non-bancare care aplică contabilitatea în partidă dublă și planul de conturi pentru bănci și instituții financiar-monetare
INSURANCE	Societățile de asigurări care aplică contabilitatea în partidă dublă și planul de conturi pentru societăți de asigurări
NORMA39	Societățile de leasing și investiții financiare care aplică IFRS (Norma 39/2015) a Autorității de Supraveghere Financiară (ASF)
IFN	Instituțiile financiare non-bancare care aplică planul de conturi cf Reglementării BNR nr.17/2015
NORMA36	Societățile de brokeraj de asigurări și/sau reasigurări cf reglementarea nr. 36/2015 a ASF



CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
 Întotdeauna!*

9.2. Fișier SAF-T/ Master Files (Fisierele Master)

SECȚIUNEA B: INFORMAȚII INCLUSE ÎN ACEST RAPORT (indică secțiunile de date incluse în fișierul XML SAF-T)									
X	Fișierele Master	X	Conturi contabile Registrul Jurnal	x	Clienți	X	Furnizori	X	Tabelă Taxe
		X	Tabela Unităților de Măsură - UOM	X	Tabel Tipuri Analiză	X	Tabelă Tipuri Mișcări	X	Produce
		X	Stocuri	X	Proprietari	X	Active		



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

9.2. Fișier SAF-T/ Master Files (Fisierele Master)

Secțiune	Subsecțiune pentru care se fac raportări
Fisierele master	Conturi contabile - Registrul jurnal
	Clienți
	Furnizori
	Tabela taxe
	Tabela unitatilor de masura - UOM
	Tabel Tipuri de Analiza
	Tabela Tipuri Miscari
	Produse
	Stocuri
	Proprietari
	Active

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

Atenție!

Toate conturile din perioada de raportare, chiar dacă au avut ori nu rulaje (doar solduri initiale și finale), vor fi raportate în D406.

9.2.1 Fișier SAF-T/ Master Files/ General Ledger Accounts (Conturi contabile generale)



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Camp	Ce se raportează	Caracter
AccountID	Contul analitic folosit de către contribuabil pentru înregistrarea tranzacțiilor în sistemul contabil conform planului de conturi aplicabil în baza legislației românești	Obligativ
AccountDescription	Descrierea contului din planul de conturi utilizat de către contribuabil, așa cum se regăsește în sistemul informatic	Obligativ
StandardAccountID	Contul contabil stabilit pe baza standardului utilizat în principal de către contribuabil în ERP-ul intern	Optional
AccountType	Se completează cu "Activ", "Pasiv" sau "Bifunctional", în funcție de tipul contului	Obligativ
OpeningDebitBalance / OpeningCreditBalance	Soldul inițial al contului contabil raportat	Obligativ
ClosingDebitBalance/ ClosingCreditBalance	Soldul final al contului contabil raportat	Obligativ

9.2.1 Fișier SAF-T/ Master Files/ General Ledger Accounts (Conturi contabile generale)


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

AccountID

- Numerele de cont sunt numere întregi, fara puncte, spații sau alte semne de punctuație sau litere, așa cum au fost incluse în nomenclatoarele specifice din Schema SAF-T pentru România. Nu este necesar ca pentru fiecare client sa existe un cont analitic diferit.
- Validarea structurii contului se va face folosind primele 3 sau 4 caractere din formatul contului, in functie de planul de conturi utilizat conform reglementarilor contabile aplicabile contribuabilului.

Exemplu:

- În cazul raportarii contului analitic 44260001, în fișierul de raportare SAF-T se va declara contul analitic 44260001, validarea structurii contului efectuându-se după primele 4 caractere din formatul contului, respectiv 4426).
- În cazul în care conturile analitice sunt de forma 4111.0001 (unde 0001, reprezinta categoria de clienti), AccountID va fi 41110001, iar StandardAccountID poate fi 4111.0001, acest camp nefiind supus unei validari – în aceste cazuri este necesara o mapare de conturi.

9.2.2 Fișier SAF-T / Master Files / Taxonomii


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

- ✚ Este o subsecțiune prevăzută în formatele de fișier SAF-T ale OECD.
- ✚ Conține detalii cu privire la taxonomii ce se aplică conturilor din Registrul-Jurnal.
- ✚ Subsecțiunea nu este raportabilă în SAF-T Romania/ D406.
- ✚ Lipsa acestei subsecțiuni nu produce erori sau avertismente.

9.2.3 Fișier SAF-T/ Master Files/ Customers (Clienți)



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

☒ Conține informații despre **clienți** din perioada de raportare.

Câmpuri obligatorii (mandatory):

- (1) ID client,
- (2) Date de identificare (denumire, oraș, țară),
- (3) cod de identificare,
- (4) ID contul analitic,
- (5) Sold inițial debitor/creditor,
- (6) Sold final debitor/creditor, etc.

Obs: ID cont analitic nu presupune existența unui cont analitic pe fiecare client - pot fi grupați pe grupuri de clienți de exemplu, în cadrul unui cont contabil analitic. Cu toate acestea, pentru identificarea individuală, ID client trebuie să fie unic, la nivel de client individual. ID Client reprezintă cheia de legătură cu următoarele secțiuni (GLEntries și SourceDocuments)

9.2.3 Fișier SAF-T/ Master Files/ Customers (Clienți)



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

- ☐ Se vor raporta informații cu privire la toți clienții contribuabilului definiți în evidențele contabile pentru care se înregistrează SI, SF sau rulaje în perioada de raportare.
- ☐ Vor fi declarați debitorii PF și PJ.
- ☐ Alte PJ și/sau PF care nu au calitatea de clienți (*de ex. angajații, buget de stat, etc.*), *desi* din punct de vedere tehnic, au fost definiți astfel în soft **nu se vor** raporta respectivele entități.
- ☐ Contribuabilii care au sucursale sau sunt înregistrați în scopuri de TVA în alte state, vor raporta și informațiile cu privire la clienții cu care efectuează tranzacții utilizând codul de TVA din alt stat.
- ☐ Contribuabilii care efectuează vânzări către clienți, utilizând 2 sau mai multe coduri de TVA (ex. vânzări către clienți înregistrați în scopuri de TVA în mai multe SM) vor raporta informațiile pe fiecare cod de înregistrare în scopuri de TVA menționat în facturile de vânzare.

9.2.3 Fișier SAF-T/ Master Files/ Customers (Clienți)



CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
 Întotdeauna!*

Format cod unic pentru client: **Tip** (2 cifre zecimale) urmat de **codul unic al clientului**:

CustomerID	Tip partener	Exemple
"00" & CUI	Operatori economici înregistrați în România. Atenție! Nu se trece și atributul fiscal "RO" pentru plătitorii de TVA	004221306
"01" & Cod Tara & Cod de identificare	Operatori economici din SM ale UE, mai puțin România, verificate conform sistemului VIES	01GR123456789 01HU12345678
"02" & Cod Tara & Cod de identificare	Operatorii economici din alte state care nu sunt România sau SM UE	02TR123005284
"03" & CNP "03" & Cod Unic Personal	PF cetățeni români sau PF rezidente în România (aceiași format cu CNP-ul, dar la care prima cifra este 7 sau 8)	031820623012233

9.2.3 Fișier SAF-T/ Master Files/ Customers (Clienți)



CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
 Întotdeauna!*

CustomerID	Tip partener	Exemple
"04" & CodClientIntern	PF care nu își declară CNP-ul pe tranzacții (exemplu: comerț online).	04ComOnline
"05" & Cod Tara & CodClientIntern	Operatori economici care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA din SM ale UE, mai puțin România	
"06" & Cod Tara & CodClientIntern	Operatori economici care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA din statele non-UE	
0800000000000000	Clienți care NU SE IDENTIFICĂ cu cod fiscal în tranzacțiile de la punctele de vânzare, precum stații de distribuție de carburanți-lubrefianți sau magazine cu vânzare în detaliu. Acest cod este utilizat NUMAI pentru astfel de tranzacții și nu este un înlocuitor universal în raportarea facturilor și plăților, etc. Atentie! Acest cod NU SE UTILIZEAZĂ pentru elementul SupplierID - deoarece identitatea furnizorului pe bază de cod fiscal este mereu cunoscută.	

9.2.4 Fișier SAF-T/ Master Files/ Suppliers (Furnizori)



CECCAR

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- Conține informații despre Furnizorii din perioada de raportare

Câmpuri obligatorii:

- (1) ID furnizor,
- (2) Date de identificare (denumire, oraș, țară),
- (3) Cod de identificare,
- (4) ID contul analitic,
- (5) Sold inițial debitor/creditor,
- (6) Sold final debitor/creditor, etc.

Obs. ID cont analitic nu presupune existența unui cont analitic pe fiecare furnizor. Acestia pot fi grupați de orice manieră se dorește, pe grupuri de furnizori de exemplu, în cadrul unui cont contabil analitic. Cu toate acestea, pentru identificarea individuală, ID furnizor trebuie să fie unic, la nivel de furnizor individual. ID Furnizor reprezintă cheia de legătură cu următoarele secțiuni (GLEntries și SourceDocuments)

9.2.4 Fișier SAF-T/ Master Files/ Suppliers (Furnizori)



CECCAR

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- ☐ Se vor raporta informații cu privire la toți furnizorii contribuabilului definiți în evidențele contabile pentru care se înregistrează SI, SF sau rulaje în perioada de raportare.
- ☐ Vor fi declarați creditorii PJ sau PF.
- ☐ Alte PJ și/sau PF care nu au calitatea de furnizori (*de ex. angajații, buget de stat, etc.*), *desi* din punct de vedere tehnic, au fost definiți astfel în soft **nu se vor** raporta respectivele entități.
- ☐ Contribuabilii care au sucursale sau sunt înregistrați în scopuri de TVA în alte state, vor raporta și informațiile cu privire la furnizorii cu care efectuează tranzacții utilizând codul de TVA din alt stat.
- ☐ Contribuabilii care efectuează achiziții de la furnizori, utilizând 2 sau mai multe coduri de TVA ale acestora (e.g. furnizori înregistrați în scopuri de TVA în mai multe SM) vor raporta informațiile pentru fiecare cod de înregistrare în scopuri de TVA menționat în facturile de achiziție.
- ☐ Codul unic pentru furnizor ("SupplierID") este format astfel: **tip** (2 cifre zecimale) urmat de CUI furnizor (vezi exemple cod clienți)

B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Tax Table (Tabela de taxe)



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

☐ Conține informații specifice despre taxe.

Câmpuri obligatorii:

- (1) tip taxă
- (2) descriere taxă
- (3) cod taxă
- (4) procent impozit/taxă
- (5) procent pro-rată, etc.

ATENȚIE la profilul de afaceri, la domeniul de activitate, la manualul de politici contabile!

B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Tax Table (Tabela de taxe)



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

- ☐ În funcție de tipul de taxă (de ex. TVA), contribuabilul va raporta codurile de taxă din **Nomenclatorul de coduri de TVA** pentru operațiuni incluse în fișierul SAF-T.
- ☐ Câmpul **Description** va fi completat cu descrierea în limba română asociată codului de taxă (TaxType) conform nomenclatorului (TAX-IMP - Impozite).
- ☐ Este **obligatorie raportarea informațiilor cu privire la TaxType TVA și TaxType WHT** (impozit cu reținere la sursă) pentru care sunt definite coduri de taxă (TaxCode). Raportarea altor taxe și impozite este opțională.
- ☐ Pentru declararea TVA (TaxType TVA), se va utiliza întotdeauna codul de taxă 300 - TVA, din nomenclatorul Tax-Imp-Impozite.
- ☐ Pentru declararea **TaxType WHT**, se va utiliza codul de taxă aferent din tabela Tax-Imp - Impozite.

B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Tax Table (Tabela de taxe)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Camp	Explicatie	Obligativitate camp
TaxType	TaxType pentru căutarea în tabele	Mandatory
Description	Descrierea TaxType	Mandatory
TaxCodeDetails	➡ TaxCodeDetails	Mandatory

B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Tax Table (Tabela de taxe)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Camp	Explicatie	Obligativitate camp
TaxCode	TaxCode pentru căutare în tabele.	Mandatory
EffectiveDate	Reprezentând data de început pentru această intrare	Optional
ExpirationDate	Reprezentând data de sfârșit pentru această intrare	Optional
Description	Descrierea Codului de taxă din nomenclatorul aferent (TAX-IMP - Impozite). Completarea acestui camp este optionala.	Optional
TaxPercentage	Procentul de taxă aplicabil pentru codul de taxă respectiv	Mandatory
FlatTaxRate	Nu este o informație raportabilă în România.	Mandatory
BaseRate	Procentele de pro-rata utilizate pentru codul de taxă. Standard este de 100 (întreaga sumă este deductibilă). Exemplu, pentru 90%, va completa cu valoarea 0,9000	Mandatory
Country	Cod de țară din 2 litere (ex. RO pentru România)	Mandatory
Region	Cod specific fiecărei țări pentru a indica regiunile/ provinciile din cadrul autorității fiscale. (ex. RO-AB pentru județul Alba din România)	Optional

9.B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Tax Table (Tabela de taxe)

TaxPercentage vs FlatTaxRate

- TaxPercentage reprezintă procentul de taxa aplicabil pentru codul de taxă respectiv.
- FlatTax Rate se folosește pentru raportarea unor taxe cu sumă fixă aplicate valorii principale (de ex. o taxă de timbru în valoarea fixă pe unitatea de produs, care nu se schimbă în funcție de valoarea principală și nu reprezintă un anumit procent din aceasta)
- Dacă se raportează FlatTaxRate, nu se raportează TaxPercentage.
- FlatTaxRate nu se raportează momentan în SAF-T pentru România, câmpul este opțional.

B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Tax Table (Tabela de taxe)



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Atentie la diferenta dintre **TaxType** si **TaxCode**!

TaxType	TaxCode
Face referire la tipul de taxa: TVA, impozite pe profit, impozite pe dividende, etc.	Este o detalieră a tipului de taxa.



B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Tax Table (Tabela de taxe) Exemple



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Pentru TVA, pentru Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota 19%:

TaxType	TaxCode
300	310309

Pentru impozitul pe veniturile din servicii prestate de persoane nerezidente:

TaxType	TaxCode
636	636030

Atentie! Este important ca toate aceste TaxType si TaxCode sa fie definite in sistem pentru a fi utilizate acolo unde este nevoie. Pentru exemplele de mai sus, TaxCode 310309 se utilizeaza pentru raportarea «SalesInvoices», iar TaxCode 636030 se va utiliza pentru raportarea «Payments» tot in cadrul «SourceDocuments».

Fișier SAF-T / Master Files / Tax Table (Tabelă de taxe)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

“NOMENCLATOR ANAF PENTRU IMPOZITE ȘI TAXE” - nomenclatorul de coduri pentru impozitele și taxele datorate bugetului de stat.

- Conține codurile pentru completarea câmpului **TaxType** d9.2. in 5.15 Taxinformationstructure.
- Este un cod numeric format din 3 cifre zecimale.
- Se vor selecta taxele pentru care sunt definite coduri de taxă (TaxCode)

16.B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Tax Table (Tabela de taxe)


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Codurile de TVA se vor completa conform codificării puse la dispoziție de ANAF, respectiv :

- ❑ 310301 - 310337 : pentru Livrări;
- ❑ 301101 - 309105 : pentru achiziții cu TVA deductibil 100%;
- ❑ 320101 - 329105 : pentru achiziții cu TVA deductibil 50% la care se aplica pro-rată;
- ❑ 330101 - 339105 : pentru achiziții cu TVA deductibil 50% la care se nu se cunoaște la momentul achizitiei dacă se aplica pro-rată;
- ❑ 340201- 349105 : pentru achiziții cu TVA deductibil 50%;
- ❑ 350101 - 359105 : pentru achiziții cu TVA nedeductibil 100%;
- ❑ 360101 - 369105 : pentru achiziții cu pro-rata la care contribuabilul deduce TVA pe bază de pro-rată și cunoaște în momentul primirii facturii că factura este deductibilă conform pro-rată;
- ❑ 370101 - 379105 : pentru achiziții pentru care contribuabilul deduce TVA pe baza de pro-rată, dar nu cunoaște în momentul primirii facturii dacă TVA este deductibilă conform pro-rată (not known);
- ❑ 380001 - 380304 : pentru raportarea notelor contabile care nu au corespondent în "Documente Sursă";
- ❑ 390201 -399105 : pentru achiziții cu TVA nedeductibil 50%.

16.B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Tax Table (Tabela de taxe)


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Tip taxa	Denumire taxa	Cod SAF-T taxa	Descriere	Deducere	Baza	Cota TVA
300	TVA	310309	Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota 19%	Livrari	100	19%
300	TVA	301101	Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile si cele supuse masurilor de simplificare	Deductibil 100%	100	19%
300	TVA	321102	Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 9%, altele decât importurile si cele supuse masurilor de simplificare	Deductibil 50%(de ex societatea aplica pro-rata de 70%)	50x70%	9%
300	TVA	351101	Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile si cele supuse masurilor de simplificare	Neductibil 100%	100	19%

16.B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Tax Table (Tabela de taxe)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

TaxCode	Tip Taxa (vezi D100)	Denumire creanță fiscală	Temei legal	Cote de impozit cu reținere la sursă
150010	150	Impozit pe dividende distribuite PJ	Art.43 Cod fiscal	8,00%
604010	604	Impozit pe veniturile din dividende distribuite PF	Art.97 și 132 Cod fiscal	8,00%
631010	631	Impozit pe veniturile din dividende obținute din RO de persoane nerezidente	Art. 223 alin.(1) lit. a), art. 224 Cod fiscal sau CEDI încheiate de RO cu alte state	8,00%
632010	632	Impozit pe veniturile din dobânzi obținute din RO de persoane nerezidente	Art. 223 alin.(1) lit.b), lit.c), art. 224, art. 233 și art. 234 Cod fiscal sau CEDI încheiate de RO cu alte state	16,00%

16.B. Fișier SAF-T/ Master Files /UOM Table (Tabela unităților de măsură)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- Conține detalii cu privire la unitățile de măsură utilizate pentru gestiunea stocurilor în perioada de raportare, cf. Nomenclatorului "Unități de măsură" - anexa 24 la Ghid și în fișierul "SAF-T_Ro_SchemaDefCodes_v4_1_10_200422" pe site-ul ANAF privind SAF-T

Câmpuri obligatorii:

1. unitatea de masură
2. descrierea unitatii de masură

Obs. In cazul in care nu avem raportari care sa necesita unitati de masura, acest table poate sa nu fie completat. De exemplu, societățile prestatoare de servicii nu vor avea nevoie sa faca raportari cu privire la bunuri pentru care sa fie necesara completarea unei unitati de masura.

B. Fișier SAF-T/ Master Files /UOM Table (Tabela unităților de măsură)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Contribuabilii au posibilitatea de a utiliza :

- unități de măsură din nomenclator (parte din Sistemul Internațional de Măsură MKS Metru-Kelvin-Secundă) ori
- unități de măsură tolerate derivate din acestea.

- În cazul introducerii unei noi unități de măsură tolerată utilizată comercial - este comunicată în secțiunea 2. "Master Files", sub-secțiunea 2.6 "UoMTable", prin derivare dintr-o unitate de măsură din Sistemul Internațional de Măsură (precizând unitatea de măsură și factorul de conversie aplicat - UOMToUOMBaseConversionFactor).

Exemplu: Cod unitate de măsură K62 pentru litru/ Cod unitate de măsură H87 pentru bucata

16.B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Analysis Type Table (Tabela tipuri de analiză)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- Conține detalii cu privire la structura centrelor de cost, a centrelor de profit, orice alte tipuri de analize implementate de contribuabilul care depune fișierul SAF-T

Campuri (5):

1. AnalysisType (Tip analiză)
2. AnalysisTypeDescription (Descriere tip analiză)
3. AnalysisID (ID analiză)
4. AnalysisIDDescription (Descriere ID analiză)

ATENȚIE la profilul de afaceri, la domeniul de activitate, la obiectivele managementului operativ ori strategic, la manualul de politici contabile!

În cazul în care nu sunt date de raportat, aceasta subsecțiune poate rămâne fără date înregistrate.

Exemplu: Ca identificator "AnalysisType" se va folosi CC (pentru Centru de Cost), DEP (pentru departament), etc.

B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Analysis Type Table (Tabela tipuri de analiză)



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

În cazul în care sunt date de raportat, se au în vedere următoarele:

- Entitățile au obligația organizării contabilității de gestiune adaptate la specificul activității.
- Contabilitatea de gestiune va asigura, între altele, înregistrarea operațiilor privind colectarea și repartizarea cheltuielilor pe destinații, respectiv pe activități, secții, faze de fabricație, centre de costuri, centre de profit, etc.
- În sub-sețiunea "AnalysisTypeTable" se vor raporta structurile de centre de cost, centre de profit, sau alte structuri prin intermediul cărora se asigură cerințele de organizare a contabilității de gestiune.
- Campurile nu au o structură predefinită, deci sunt acceptate datele așa cum există în sistemul de gestiune.

B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Analysis Type Table (Tabela tipuri de analiză)



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Exemple de completare a tabelului **Tipuri de analiza**:

Camp tabela	Exemplul 1	Exemplul 2	Exemplul 3	Exemplul 4
AnalysisType	CC	DEP	SEC	PROJ
AnalysisTypeDescription	Centru de cost	Departamentul	Sectie	Proiect
AnalysisID	CCx	DEPy	SECz	ProJt
AnalysisIDDescription	Centrul de cost X	Departamentul Y	Sectie Z	Proiectul T

16.B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Movement Type Table (Tabela tipuri de mișcări)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- Conține tipurile de mișcare și subtipurile de mișcare asociate stocurilor (achiziție materii prime/ producție semifabricate/producție produse finite/vanzare produse, etc.), definite prin Nomenclatorul Codificare mișcări de produse din schema SAF-T - anexa 26 la Ghidul existent pe site-ul ANAF privind SAF-T.

Câmpuri obligatorii (2):

1. Tip mișcare;
2. Descriere tip mișcare.

- În cadrul acestei subsecțiuni se vor raporta toate codurile de mișcare de stocuri utilizate de contribuabil în perioada de raportare.

Exemplu:

- cod mișcare stocuri **10** pentru **achiziție**
- cod mișcare stocuri **20** pentru **producție**
- cod mișcare stocuri **30** pentru **vânzare**
- cod mișcare stocuri **160** pentru **bunuri degradate**

16.B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Products (Produse)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- Conține informații cu privire la produse (bunuri sau servicii), ce au fost achiziționate, vândute sau se află în stoc în perioada de raportare.

Câmpuri (6):

- ☐ Cod produs;
- ☐ Descriere produs;
- ☐ Cod NC;
- ☐ Unitate de măsură (UOMBase);
- ☐ Unitatea de măsură standard (UOMStandard);
- ☐ Factorul de conversie UOM la UOMBase.

Produse stocate: materii prime, materiale consumabile, produse finite, mărfuri.

- **Nu este obligatorie raportarea în această subsecțiune a produselor în curs de execuție.**

- 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.

B. Fișier SAF-T/Master Files/Products (Produse)



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

- În funcție de domeniul de activitate secțiunea **Products** poate fi lăsată necompletată.

Exemplu:

O societatea care prestează servicii de consultanță cel mai probabil nu va avea produse pe care să le raporteze, caz în care secțiunea nu se completează.

16.B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Physical Stock (Stocuri)



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

- ✗ Conține detalii cu privire la stocuri - în proprietatea contribuabilului sau a terților aflate la dispoziția lui (stocuri în custodie, în consignație, bunuri primite spre prelucrare, ambalaje returnabile, etc.).

Câmpuri:

1. ID-ul depozitului unde se găsesc bunurile,
2. codul de identificare al produsului,
3. detalii despre proprietarul stocurilor,
4. codul de încadrare tarifară (codul NC),
5. detalii privind cantitatea la început și la final de perioadă de raportare,
6. valoarea stocului la început și la final de perioadă de raportare, etc.

- Se vor raporta informații cu privire la fiecare tip de produs, din cadrul fiecărei gestiuni și per preț unitar aplicabil.

9.B. Fișier SAF-T/ Master Files/ PhysicalStock (Stocuri)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- Pentru FIFO sau LIFO - informațiile cu privire la stocuri se raportează ținând cont de prețul unitar aplicat pentru fiecare produs.
- Pentru CMP - vor raporta în cadrul elementului UnitPrice, prețul mediu ponderat aplicabil la începutul perioadei de raportare, respectiv la sfârșitul perioadei de raportare.
- Elementele StockCharacteristic si StockCharacteristicValue se vor completa doar pentru produsele accizabile pentru care intervine obligația de marcare și colorare cf Cod fiscal.
- Pentru restul produselor, acest câmpuri vor fi completate cu NULL.(0 - zero)

De exemplu:

Ambalajele de diferite tipuri, aflate în stoc, se vor declara în subsecțiunile "Products" și "PhysicalStock" din secțiunea Masterfiles, precum și în subsecțiunea "Movements of Goods" din secțiunea "Source Documents", folosind categoriile și codurile NC corespunzătoare.

16.B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Owners (Proprietari)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- Conține detalii cu privire la proprietarii stocurilor.

Câmpuri (5):

- ☐ ID proprietar;
- ☐ denumirea proprietar;
- ☐ adrese proprietar (oraș, țară)
- ☐ ID cont partener.

Proprietarul stocurilor	Raportare
Contribuabilul	Nu se vor raporta informații în cadrul acestei subsecțiuni.
Un terț	Se vor raporta informații cu privire la entitatea terță. În cadrul câmpului <i>AccountID</i> se va raporta contul contabil 8038 "Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie" (debit). Câmpul <i>OwnerID</i> va fi completat în consecință cu CUI-ul entității ce este proprietarul stocului

16.B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Assets (Active)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Conține detalii cu privire la active, adică:

- ☐ număr de inventar al activului (asset ID),
- ☐ contul analitic în care este înregistrat,
- ☐ descrierea,
- ☐ furnizorul,
- ☐ data achiziției și data punerii în funcțiune,
- ☐ informații contabile cu privire la evaluarea activului (de ex., costurile totale de achiziție/ producție la începutul și finalul perioadei de raportare, valoarea capitalizărilor, 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.

- Această subsecțiune **se declară până la data depunerii situațiilor financiare** aferente exercițiului financiar la care se referă.

16.B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Assets (Active)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Se impune declararea a **28 de câmpuri/ informații**:

1. Elementul **"DateofAcquisition"** - data punerii în funcțiune a mijlocului fix dezvoltate intern sau mijloace fixe achiziționate pe componente de la mai mulți furnizori și puse în funcțiune sub forma unui singur mijloc fix.
2. Elementul **"AssetValuationType"** - informația "contabil".
3. Elementul **"ValuationClass"** - cu codul de clasificare a activului în scopuri de raportare (fiscală), din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe (HG 2139/2004).
4. Elementul **"AcquisitionAndProductionCostBegin"** - informații cu privire la costul de achiziție și/sau producție a activului la data de început a perioadei de raportare, cu excepția reevaluărilor.
5. Elementul **"AcquisitionAndProductionCostEnd"** - informații cu privire la costul de achiziție și/sau producție a activului la data de final a perioadei de raportare, cu excepția reevaluărilor.
6. Elementul **"InvestmentSupport"** - valoarea rămasă a subvenției pentru investiții aferente activului respectiv la sfârșitul perioadei de raportare.
7. Elementul **"AssetAddition"** - informații cu privire la valoarea contabilă a creșterilor de valoare a mijlocului fix (de ex. modernizări), cu excepția reevaluărilor.

16.B. Fișier SAF-T/ Master Files/ Assets (Active)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- Elementul **"DepreciationForPeriod"** - informații privind valoarea amortizării mijlocului fix în perioada de raportare.
- 5. Elementul **"AppreciationForPeriod"** - informații privind valoarea reevaluărilor pozitive din perioada de raportare.
- 6. Elementul **"AccumulatedDepreciation"** - informații privind valoarea amortizării cumulate.
- 7. Elementul **"BookValueEnd"** - informații privind valoarea netă a mijlocului fix la finalul perioadei de raportare.
- 8. Elementul **"ExtraordinaryDepreciationMethod"** - informații privind ajustările extraordinare pentru depreciere. În cazul în care nu s-au aplicat ajustări extraordinare pentru depreciere, acest element se va completa cu NULL.
- 9. Elementul **"ExtraordinaryDepreciationForPeriod"** - informații privind valoarea ajustării extraordinare pentru depreciere. În cazul în care în care nu s-au efectuat ajustări extraordinare pentru depreciere, acest element se va completa cu 0.

16.C. Fișier SAF-T/ General Ledger Entries (Înregistrări contabile/ Registrul jurnal)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

X	Înregistrări Contabile - Registrul Jurnal
---	--

- Conține informații despre înregistrările contabile efectuate în perioada de raportare la nivel de tranzacție, incluzând conturile contabile analitice stabilite conform planului de conturi românesc aplicabil contribuabilului (*AccountID*).

Informații/ câmpuri (31):

1. **Numărul de intrări (NumberOfEntries)** - numărul total de linii (TransactionLine) raportate în secțiunea *GeneralLedgerEntries*
2. **Identificatorul jurnalului (JournalID)** - identificatorul jurnalului auxiliar din care sunt preluate informațiile în registrul jurnal. Dacă nu se folosesc jurnale auxiliare, se va raporta un identificator stabilit de contribuabil pentru registrul jurnal general.
3. **Numărul înregistrării (TransactionID)** - numărul de identificare a înregistrării din registrul jurnal

16.D. Fișier SAF-T/ General Ledger Entries (Înregistrări contabile/Registrul jurnal)



4. Data documentului (TransactionDate) - data documentului înregistrat în contabilitate. Pentru documentele înregistrate în perioada curentă 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.

5. Descrierea (Description) - se raportează descrierea notei contabile

6. Data introducerii notei contabile în sistem (SystemEntryDate) - data la care a fost introdusă nota contabilă în sistem.

7. Data postării notei contabile (GLPostingDate) - data notei contabile Identificator linie (RecordID) - se raportează identificatorul (numărul) aferent liniei din registrul jurnal.

C. Fișier SAF-T/ General Ledger Entries (Înregistrări contabile/ Registrul jurnal)

8. Furnizor ("SupplierID") și Client ("CustomerID") - se raportează astfel:

- 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)
- 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**,

16.D. Fișier SAF-T / General Ledger Entries (Înregistrări contabile / Registrul jurnal)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

9. Informații fiscale pentru linia contabilă.(TaxInformation) - pentru notele contabile relevante din punct de vedere al impozitelor, respectiv:

- Informațiile referitoare la **TVA** (din *TaxInformationStructure*) sunt obligatoriu a fi raportate la nivelul liniilor de factură relevante, aferente bazei impozabile (valoare netă/bază impozabilă) precum și în cazul înregistrărilor contabile cum ar fi cele aferente unor ajustări/autocolecări de TVA.
- Informațiile referitoare la impozitele cu **reținere la sursă** - la nivelul liniei relevante bazei impozabile (plăți efectuate).
- Pentru tranzacțiile raportate în secțiunea *GeneralLedgerEntries* care nu sunt relevante pentru raportarea de taxe și / sau impozite se va raporta Tax Type 000 și TaxCode 000000.

Notă: Contribuabilii care utilizează Planul de conturi general ori IFRS (OMFP 1802/2014 respectiv OMFP 2844/2016), nu vor raporta înregistrările contabile din conturile de clasă 8 și de clasă 9.

16.D. Fișier SAF-T/ Source Documents (Documentele sursa)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

X	Documente Sursă	X	Facturi de Vânzare	X	Facturi de Achiziție	X	Plăți	X	Mișcări de Bunuri
		X	Tranzacții cu Active						

16.D. Fișier SAF-T/ Source Documents (Documentele sursa)/ Sales Invoices (Facturile de vânzare)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- Conține informații despre facturile de vânzări: nr. 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.

Câmpuri (29):

- **"NumberOfEntries"** se va raporta numărul total de facturi de vânzare.
- La vânzările de bunuri către clienți, vor raporta - **la nivel de linie** din factura – vânzările de bunuri pentru care au obligația de a menține evidența de gestiune la nivel de produs.
- **"Description", "InvoiceLineAmount", "TaxAmount"** se completează având în vedere informația din înregistrarea contabilă.
- **"Quantity"** - pentru facturile de servicii se poate completa cu 1, iar pentru facturile de reduceri de preț ulterioare se poate completa cu 0.
- **"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.
- **"DebitCreditIndicator"** (indicator Debit/Credit) - se raportează din punct de vedere al contului aferent liniei de factură.

16.D. Fișier SAF-T/ Source Documents (documentele sursă)/ Sales Invoices (Facturile de vânzare)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- Nomenclator pentru **tipurile de facturi emise și primite** (derivat din ISO EN16931)
- Coduri utilizate pentru completarea câmpului **obligatoriu** "S.I.9. Invoice type" din "5.10 InvoiceStructure"
- Pentru completarea câmpului se va selecta una din cele patru coduri de mai jos:
 - codul **380** - Factură inițială,
 - codul **381** - Factură storno (factură cu semnul plus) indiferent de motivul stornării),
 - codul **384** - Factura de stornare (în minus sau plus)
 - codul **389** - Autofactură (indiferent de situația care a generat emiterea autofacturii)

Nom_Tipuri_facturi

Code	Name	EN16931 interpretation	Nume	Interpretare EN16931
80	Debit note related to goods or services	Invoice	Notă de debit referitoare la bunuri sau servicii	Factură
380	Commercial invoice	Invoice	Factură	Factură
381	Credit note	Credit Note	Notă de credit	Notă de credit
384	Corrected invoice	Invoice	Factura corectată	Factură
389	Self-billed invoice	Invoice	Autofactură	Factură
751	Invoice information for accounting purposes	Invoice	Factură - informații în scopuri contabile	Factură
935	Customs invoice	Invoice	Factură pentru scopuri vamale	Factură

Facturile de vânzare

Invoice	Invoice No		Numarul facturii de vanzare		
	Choice	Customer Info	Customer ID	ID-ul clientului construit conform regulilor din documentatie	
			City	Adresa client - Oras	
			Country	Adresa client - Tara	
		Supplier Info	Supplier ID	n/a in cazul facturilor de vanzare	
			City	n/a in cazul facturilor de vanzare	
			Country	n/a in cazul facturilor de vanzare	
	Account ID		Contul contabil al clientului (e.g. 4111)		
	Invoice Date		Data facturii		
	Invoice type		Tipul facturii: Factura, Factura de stornare		
	Self Billing Indicator		Codul 389 pentru autofactura sau NULL in alte cazuri		
	Invoice Line	Account ID		Contul contabil pe care s-a inregistrat linia de factura (e.g. 704)	
		Quantity		Cantitate bunuri/servicii livrate pe fiecare linie de factura raportata	
		Unit Price		Pret unitar	
		Tax Point Date		Data exigibilitatii taxei; in cazul in care aceasta nu se regaseste in sistem se va completa data facturii	
		Description		Descrierea liniei facturii	
		Invoice Line Amount	Amount		Suma linie factura in RON
			Currency Code		Cod valuta
			Currency Amount		Suma linie factura in valuta
Debit Credit Indicator		In cazul unei sume facturate catre client, se va raporta C (Credit), iar in cazul unei reduceri acordate intr-o linie de factura de vanzare (suma negativa), se va raporta D (debit).			
Tax Information		Tax Type		Tip taxa conform Nomenclator TAX-IMP – Impozite	
		Tax Code		Cod taxa conform Nomenclatoare TVA	
		Tax Amount	Amount	Valoarea taxei in RON	
			Currency Code	Cod valuta	
			Currency Amount	Valoarea taxei in valuta	

16.D. Fișier SAF-T/ Source Documents/ Purchase invoices (Facturile de achiziție)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- Conține informații despre facturile de cumpărare: nr de intrări/facturi, total debit, total credit, informații despre furnizor, data facturii, termen de plată, liniile din factură, indicatorul privind autofacturarea, codul de taxă, etc.

Câmpuri (29):

- ♦ **"NumberOfEntries"** se va raporta nr. total de facturi de achiziție.
- ♦ Achizițiile de bunuri de la furnizori vor raporta la nivel de linie de factură unde au obligația de a menține evidența la nivel de produs.
- ♦ **"Description", "InvoiceLineAmount", "TaxAmount"** se completează având în vedere informația din înregistrarea contabilă.
- ♦ **"Quantity"** - pentru facturile de servicii și materiale nestocate cu 1, iar pentru facturile de reduceri de preț ulterioare cu 0.

16.D. Fișier SAF-T/ Source Documents/ Purchase invoices (Facturile de achiziție)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- ♦ **"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 cheltuiala, contul de avansuri primite de la furnizori).
- ♦ **"DebitCreditIndicator"** (indicator Debit/Credit) - se raportează din punct de vedere al contului aferent liniei de factură.
- 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).

Facturile de achiziție

	Invoice	Invoice No		Numarul facturii de achizitie		
		Choice	Customer Info	Customer ID	n/a in cazul facturilor de achizitie	
				City	n/a in cazul facturilor de achizitie	
				Country	n/a in cazul facturilor de achizitie	
		Supplier Info	Supplier ID	ID-ul furnizorului construit conform regulilor din documentatie		
			City	Adresa furnizor - Oras		
			Country	Adresa furnizor - Tara		
		Account ID		Contul contabil al furnizorului (e.g. 401)		
		Invoice Date		Data facturii		
	Invoice type		Tipul facturii: Factura, Factura de stornare, ...			
	Self Billing Indicator		Codul 389 pentru autofactura sau NULL in alte cazuri			
	Invoice Line	Account ID		Contul contabil pe care s-a inregistrat linia de factura (e.g. 3xx, 6xx)		
		Quantity		Cantitate bunuri/servicii livrate pe fiecare linie de factura raportata		
		Unit Price		Pret unitar		
		Tax Point Date		Data exigibilitatii taxei; in cazul in care aceasta nu se regaseste in sistem se va completa data facturii		
		Description		Descrierea liniei facturii		
		Invoice Line Amount		Amount	Suma linie factura in RON	
				Currency Code	Cod valuta	
				Currency Amount	Suma linie factura in valuta	
		Debit Credit Indicator		In cazul unei achizitii facturate de catre furnizor, se va raporta D (Debit), iar in cazul unei reduceri acordate intr-o linie de factura de achizitie (suma negativa), se va raporta C (Credit).		
		Tax Information	Tax Type		Tip taxa conform Nomenclator TAX-IMP - Impozite	
			Tax Code		Cod taxa conform Nomenclatoare TVA	
			Tax Amount	Amount	Valoarea taxei in RON	
				Currency Code	Cod valuta	
				Currency Amount	Valoarea taxei in valuta	

16.D. Fișier SAF-T/ Source Documents/ Payments (Plăți)



CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
 Întotdeauna!*

- Conține detalii despre plăți și încasări.

Câmpuri (17):

- perioada, ID tranzacție, data tranzacției, descriere, linii de încasări/ plăți;
- **"PaymentMethod"** - metoda de plată/încasare ce va fi raportată conform nomenclatorului SAFT (Numerar, Compensare, Fără numerar, Definit de comun acord Instrument nedefinit)
- **"AccountID"** - contul contabil analitic în care este înregistrată plata/încasarea (pentru furnizor, client, comision bancar, dobânda, etc. relevant în funcție de natura plății sau a încasării)
- **"CustomerID/ SupplierID"** - pentru tranzacțiile și liniile care nu reprezintă o plată/ încasare realizată către un Furnizor/ Client pentru care, cf reglementărilor contabile, există obligația de contabilizare pe fiecare PF sau PJ, se completează cu codul unic al contribuabilului raportor.
- **"DebitCreditIndicator"** - se raportează din punct de vedere al contului aferent liniei din documentul de plată/încasare- pentru o încasare se raportează D (debit) și pentru o plată - C (credit)
- **"TaxInformation"** - obligatorie raportarea informațiilor cu privire la TaxType WHT

16.D. Fișier SAF-T/ Source Document/ Payments (Plăți) (continuare)



CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
 Întotdeauna!*

Nomenclatorul de mecanisme de plată / încasare

- Se vor utiliza codificările din coloana "Code for Payment Mechanism" pentru completarea câmpurilor "PaymentMechanism" din "PaymentSettlement" și din "InvoiceSettlement".
- Se vor utiliza codificările (doar codul format din 2 cifre) din coloana "Code used for Payment Method" pentru completarea câmpului PaymentMethod din Payments.

D. Fișier SAF-T/ Source Document/ Payments (Plăți)


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

PaymentMethod se refera la metoda de plata utilizata.

Campul se completeaza cu una dintre urmatoarele 5 valori:

- codul 01 - pentru Numerar
- codul 02 - pentru Compensare
- codul 03 - pentru Fără numerar
- codul 98 - pentru Definit de comun acord
- codul 99 - pentru Instrument nedefinit



D. Fișier SAF-T/ Source Document/ Payments (Plăți)


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

PaymentMechanism se refera la instrumentul de plata.

Presupune alegerea uneia dintre urmatoarele optiuni:

- codul 10 - pentru plata în numerar, inclusiv pentru plățile efectuate la casieriile trezoreriei
- codul 97 - pentru Compensarea între parteneri (offset/ netting)
- codul 42 - pentru plata prin transfer bancar
- codul 48 - pentru card bancar
- codul 20 - pentru Cec bancar
- codul 68 - pentru Serviciul de plată online [Internet Banking]



16.D. Fișier SAF-T/ Source Document/ Payments (Plăți) (continuare)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Nomenclatorul de mecanisme de plată / încasare

Codul pentru PaymentMethod (cu care se completează elementul în raportare)	Description for Payment Method (not used for reporting)	Metodă de plată	Numele de cod	Utilizare în EN16931
99	99 - Instrument not defined	99 - Instrument nedefinit	Instrument nedefinit	
01	01 - Cash	01 - Numerar	În numerar	
03	03 - Non-Cash	03 - Fără numerar	Cec	
03	03 - Non-Cash	03 - Fără numerar	Card bancar	Utilizare pt toate cardurile de plată
02	02 - Offset/ Netting	02 - Compensare	Transferul de credit SEPA	SEPA
03	03 - Non-Cash	03 - Fără numerar	Serviciul de plată online	
03	03 - Non-Cash	03 - Fără numerar	Compensarea între parteneri	
98	98 - Mutually defined	98 - Definit de comun acord	Definit de comun acord	

D. Fișier SAF-T/ Source Document/ Payments (Plăți)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Nu este obligatoriu sa fie raportate in sub-secțiunea 4.3 Payments urmatoarele:

- 🔗 *Viramentele interne/schimburile valutare* deoarece sunt mișcări între conturi proprii – se raportează specific în sub-secțiunea 2.1 *General Ledger Accounts* din secțiunea 2.3 *Master Files*
- 🔗 *Transferul/încasarea pe overnight* deoarece sunt mișcări între conturi proprii – se raportează specific în sub-secțiunea 2.1 *General Ledger Accounts* din secțiunea 2.3 **Master Files**, cu suma și dobânda
- 🔗 *Mișcările între conturi proprii* deoarece nu reprezinta plăți sau încasări efectuate de către contribuabil – se raportează specific în sub-secțiunea 2.1 *General Ledger Accounts* din secțiunea 2.3 *Master Files*, unde se raportează TOATE înregistrările contabile așa cum apar în evidența contabilă.

In funcție de situație, din considerente de validare a valorii rulajelor pe fiecare cont in parte, recomandam raportarea tuturor miscarilor, chiar daca nu este obligatoriu sa fie raportate.

16.D. Fișier SAF-T/ Source Documents/ **Payments (Plăți)** (continuare)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Atenție!

În sub-sectiunea "Payments" se raportează toate plățile și încasările efectuate de către societate către de la terți, inclusiv cele efectuate către salariați în baza contractului colectiv de muncă și în baza deconturilor de cheltuieli.

Exemplu:

In cazul debitelor reținute salariatului societății, la care entitatea emite factura către salariați și încasează creanța prin reținere salarială încasarea sumelor respective se va include în secțiunea Plăți (una sau mai multe înregistrări, din luna în care a fost făcută plata / reținerea), folosind codurile:

- ❑ *PaymentMechanism = „8” - Hold / Sumă reținută (reținere) și concomitent*
- ❑ *PaymentMethod = „03 - Non-Cash” pentru metoda de plată.*

16. Fișier SAF-T/ Source Documents/ **Movement of Goods** (Mișcări de bunuri)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- Conține detalii cu privire la mișcarea bunurilor: nr 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.

Câmpuri (15):

- ❑ **"Movement type"** - reprezintă tipul mișcării ce trebuie raportată. Se vor raporta mișcările de stocuri pe baza nomenclatorului definit în schemă.
- ❑ **"AccountID"** - contul contabil analitic aferent stocului (contul de clasa 3)
- ❑ **"Product code"** - se raportează codul de produs așa cum este definit în sistemul contribuabilului.
- ❑ **"Quantity"** - cantitatea așa cum este exprimată în documentele de mișcare de stoc.
- ❑ **"UnitOfMeasure"** - unitatea de măsură în care este exprimată mișcarea
- ❑ **"UOM to UOM Physical stock conversion"** - asigură conversia între unitatea de măsură folosită în tranzacțiile de stoc și unitatea de măsură folosită pentru a ține evidența stocului
- ❑ **"Movement subtype"** - o detaliere suplimentară a câmpului movement type, fiind un câmp de tip text.

D. Fișier SAF-T/ Source Documents/ Movement of Goods (Mișcări de bunuri)


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

- Pentru acest modul va fi necesara o mapare a miscarilor de stocuri cu lista prestabilita publicata de ANAF.
- Astfel, miscarile de stocuri trebuie codificate dupa cum urmeaza:

Cod_miscari_stoc	Denumire categorie miscare stoc
10	Achiziție
20	Producție
30	Vânzare
40	Retur produse vândute
50	Retur produse achiziționate
60	Reduceri comerciale primite
70	Consum
80	Transfer intern
90	Cheltuieli ulterioare incluse în valoarea de intrare
100	Diferențe de preț pozitive
101	Diferențe de preț negative
110	Plus de inventar
120	Minus de inventar
130	Ajustări pentru deprecierea stocurilor
140	Reluări de ajustări pentru deprecierea stocurilor
150	Bunuri acordate cu titlu gratuit
160	Bunuri degradate
170	Bunuri expirate
180	Alte tranzacții


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

D. Fisier SAF-T/ Source Documents/Asset Transactions (Tranzacții cu active)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- În acest modul se vor raporta toate activele deținute de societate însă nu se vor raporta imobilizările în curs.
- Acest modul va conține acele date din evidența contabilă a societății nefiind impactate de tratamentul fiscal.
- Dacă există diferențe între amortizarea contabilă și amortizarea fiscală, în fisierul SAF-T vor trebui introduse datele referitoare la amortizarea contabilă.

16. Fisier SAF-T/ Source Documents/ Asset Transactions (Tranzacții cu active)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

- Obligația de raportare pentru modulul de "Active" este **anuală**, fiind **corelată cu exercițiul financiar al contribuabilului**
- Termen depunere D406 pentru "Active": data de depunere a situațiilor financiare aferente anului financiar închis.

Exemplu:

În cazul unui contribuabil cu exercițiu financiar 31.01.2022 – 31.12.2022, ce are obligația de a depune lunar fișierul SAF-T:

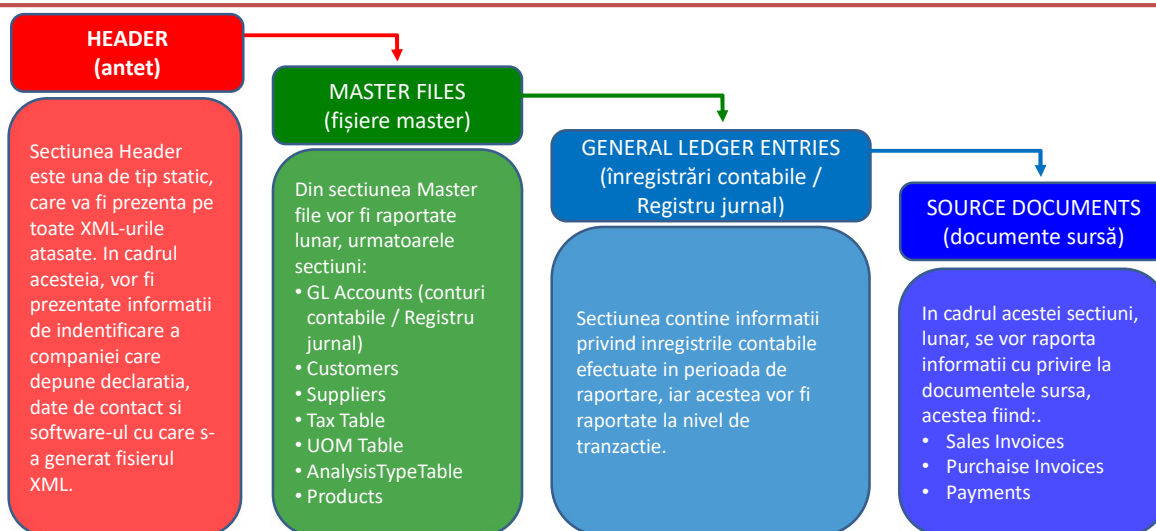
- depune până în ultima zi calendaristică din ianuarie (31.01.2023) declarația lunară D406, pentru luna decembrie 2022, fără să includă informații despre Active pentru anul 2022;
- până la data depunerii situațiilor financiare (e.g. în max. 150 zile după închiderea exercițiului financiar) se vor depune 2 declarații SAF-T, una pentru luna anterioară depunerii (ex. aprilie 2023), și una pentru Active - aferentă anului financiar precedent (2022).

D. Fisier SAF-T/ Source Documents/Asset Transactions (Tranzacții cu active)

- Pentru acest modul va fi necesara o mapare a miscarilor de active cu lista prestabilita publicata de ANAF.
- Astfel, miscarile de active trebuie codificate dupa cum urmeaza:

Cod-miscari-active	Denumire categorie miscare
10	Achiziție
20	Vânzare
30	Amortizare
40	Transfer intern
50	Casare mijloace fixe
60	Reevaluare negativă
70	Reevaluare pozitivă
80	Plus de inventar
90	Minus de inventar
100	Ajustare de valoare negativă
110	Reversare ajustare de valoare
120	Bunuri acordate cu titlu gratuit
130	Alte tranzacții
10	Achiziție

Schema SAF-T – Raportarea lunara (declaratie completa)

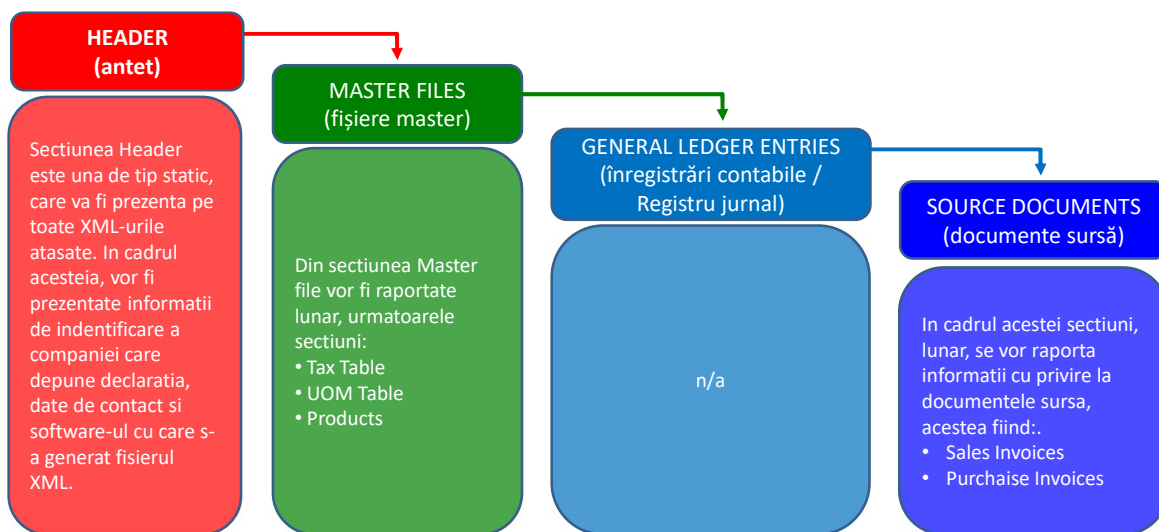


Schema SAF-T – Raportarea lunara (nerezidenti)



CECCAR

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

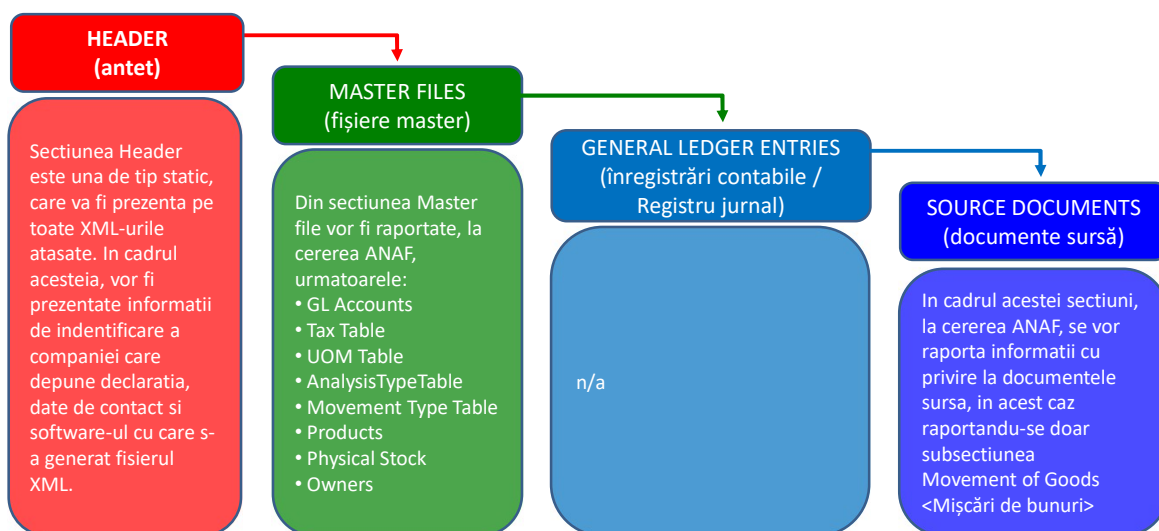


Schema SAF-T – Raportarea stocuri



CECCAR

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

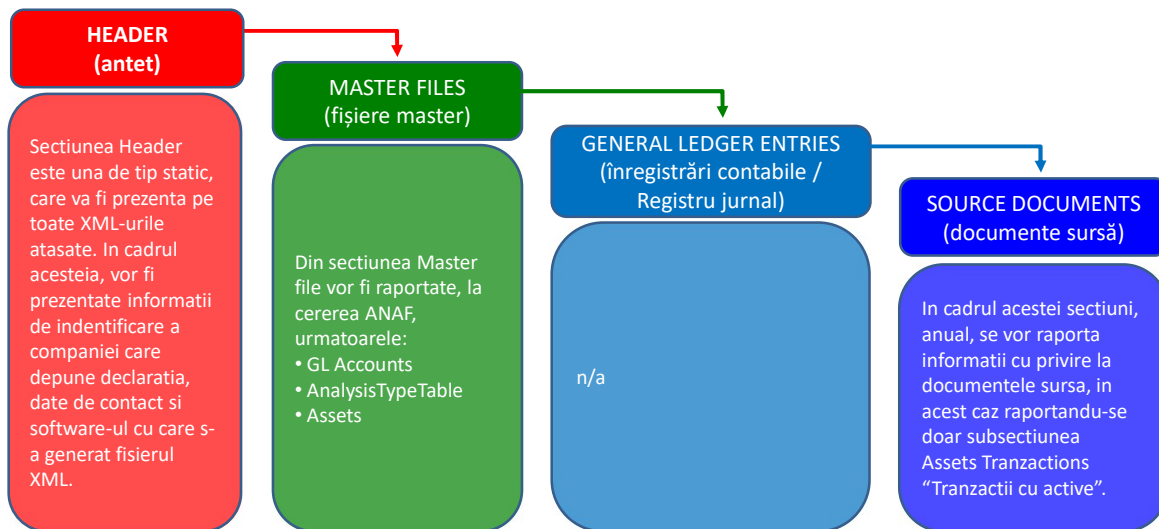


Schema SAF-T – Raportarea active



CECCAR

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!



Exemplu de tranzactie reprezentand vanzare interna, TVA 19%



CECCAR

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Inregistrarea in registrul jurnal (contabilitate)

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1111	1234	01/07/2024	Vanzare marfa	123456	4111.123456	707	1,000.00	RON
1111	1234	01/07/2024	Vanzare marfa	123456	4111.123456	4427	190.00	RON

Fiind o factură de vanzare, in SAF-T se va raporta in:

- Master Files – GL Accounts, Customers, Tax Table, UOM Table, Products
- GeneralLedgerEntries
- Source Documents - Sales Invoices

Raportarea tranzacției in GeneralLedgerEntries


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Inregistrare completa pentru GeneralLedgerEntries

GeneralLedgerEntries (tagul de inceput pentru inregistrarile din registrul jurnal)

NumberOfEntries	Se completeaza cu informatii sumarizate:
TotalDebit	- Numar de inregistrari
TotalCredit	- Total debit
	- Total credit
Journal	 Journal

Journal (tagul de inceput pentru inregistrarile dintr-un anumit tip de jurnal)

JournalID	1
Description	Jurnal de vanzari
Type	1
Transaction	 Transaction


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Transaction (detalii despre tranzactie – o tranzactie poate avea cel putin doua linii)

TransactionID	1111
Period	7
PeriodYear	2024
TransactionDate	01/07/2024
Description	Factura vanzare marfa
SystemEntryDate	01/07/2024
GLPostingDate	01/07/2024
CustomerID	123456
SupplierID	NULL
Line	 Line

TransactionLine* (înregistrarea la nivel de linie pentru tranzacția 1111)



CECCAR

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Record ID	Account ID	Customer ID	Supplier ID	Description	DebitAmount			CreditAmount			TaxInformation				
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	TaxAmount		
1	4111**	00123456		Factura de vanzare	1,000.00	RON	1,000.00								
2	411100123456			Factura de vanzare	190.00	RON	190.00								
3	707			Factura de vanzare				1,000.00	RON	1,000.00	300310309***		190.00	RON	190.00
4	4427			Factura de vanzare				190.00	RON	190.00					

Campurile care, în tabelul de mai sus rămân fără informații, se completează în funcție de regulile din specificații: zero. De exemplu, în cazul de față, în care se declară o factură de vânzare, tag-ul SupplierID se va scrie în fișier iar valoarea atribuită va fi "NULL";

** CustomerID se formează conform regulilor specifice: "00" & cod înregistrare pentru PJ române, "01" & Cod Tara & Cod de identificare pentru operatori din state membre UE samd;

*** Codul 310309 corespunde operațiunilor reprezentând livrări de bunuri / prestări de servicii, în România, pentru cota 19%.

TransactionLine* - mențiuni suplimentare



CECCAR

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Pentru tranzacții cu TVA, TaxInformation se raportează astfel:

- **obligatoriu** 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 (TaxType, TaxCode, TaxAmount).
- **optional** pentru celelalte linii ale notei contabile (inclusiv pentru linia de TVA din postarea contabilă a unei facturi) - pentru TaxType și TaxCode.
- 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.

Vanzari prin casa de marcat, incasate in numerar sau cu cardul



CECCAR

*ContaȚi pe Noi. ContaȚi, cu Noi.
Întotdeauna!*

Inregistrarea in registrul jurnal (contabilitate)

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1115	1238	03/07/2024	Marfa vanduta	CM/_	4111/5311	707	1,000.00	RON
1115	1238	03/07/2024	Marfa vanduta	CM/_	4111/5311	4427	190.00	RON



CECCAR

*ContaȚi pe Noi. ContaȚi, cu Noi.
Întotdeauna!*

TransactionLine (inregistrarea la nivel de linie pentru tranzactia 1115)

Record ID	Account ID	Customer ID	Supplier ID	Description	DebitAmount			CreditAmount			TaxInformation				
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	TaxAmount		
													Amount	Currency Code	Currency Amount
1	4111/53110/-	08000000000000		Vanzare casa de marcat	1,000.00	RON	1,000.00								
2	4111/53110/-	08000000000000		Vanzare casa de marcat	190.00	RON	190.00								
3	707			Vanzare casa de marcat				1,000.00	RON	1,000.00	300	380301	190.00	RON	190.00
4	4427			Vanzare casa de marcat				190.00	RON	190.00					

* 380301 - 380303 - Livrări/ prestări pentru care nu există obligația emiterii facturii cu TVA (cote de 19%, 9%, 5%)

Vanzari prin casa de marcat, incasate in numerar sau cu cardul, pentru care clientul solicita factura



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Inregistrarea in registrul jurnal (contabilitate)

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1115	1238	03/07/2024	Marfa vanduta	CM	4111	707	1,000.00	RON
1115	1238	03/07/2024	Marfa vanduta	CM_	4111	4427	190.00	RON



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

TransactionLine (inregistrarea la nivel de linie pentru tranzactia 1115)

Record ID	Account ID	Customer ID	Supplier ID	Description	DebitAmount			CreditAmount			TaxInformation					
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	TaxAmount			
1	08000000 4111000000			Vanzare casa de marcat	1,000.00	RON	1,000.00									
2	08000000 4111000000			Vanzare casa de marcat	190.00	RON	190.00									
3	707			Vanzare casa de marcat				1,000.00	RON	1,000.00	300	310327	190.00	RON	190.00	
4	4427			Vanzare casa de marcat				190.00	RON	190.00						

* 310327 - Livrări de bunuri și prestări servicii pentru care este evidențiată suma taxei colectate

Facturi neemise in cursul lunii (inregistrarea sumelor de facturat)



CECCAR

ContaȚi pe Noi. ContaȚi, cu Noi.
Întotdeauna!

Inregistrarea in registrul jurnal (contabilitate), la sfarsitul lunii

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1112	1235	31/07/2024	Servicii prestate	00123456	418	704	1,000.00	RON
1112	1235	31/07/2024	Servicii prestate	00123456	418	4428	190.00	RON

TransactionLine (inregistrarea la nivel de linie pentru tranzactia 1112)

Record ID	Account ID	Customer ID	Supplier ID	Description	DebitAmount			CreditAmount			TaxInformation					
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	Amount	Currency Code	Currency Amount	
1	41800123456			Factura de vanzare	1,000.00	RON	1,000.00									
2	41800123456			Factura de vanzare	190.00	RON	190.00									
3	704			Factura de vanzare				1,000.00	RON	1,000.00	300	380101	190.00	RON	190.00	
4	4428			Factura de vanzare				190.00	RON	190.00						

Facturi neemise in cursul lunii (anularea inregistrarii sumelor de facturat)



CECCAR

ContaȚi pe Noi. ContaȚi, cu Noi.
Întotdeauna!

Inregistrarea in registrul jurnal (contabilitate), la începutul lunii urmatoare

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1112'	1235'	01/08/2024	Servicii prestate	00123456	418	704	-1,000.00	RON
1112'	1235'	01/08/2024	Servicii prestate	00123456	418	4428	-190.00	RON

Facturi neemise in cursul lunii (anularea inregistrarii sumelor de facturat)



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

TransactionLine (inregistrarea la nivel de linie pentru tranzactia 1112)

Record ID	Account ID	Customer ID	Supplier ID	Description	DebitAmount			CreditAmount			TaxInformation				
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	TaxAmount		
													Amount	Currency Code	Currency Amount
1	41800123456			Factura de vanzare	-1,000.00	RON	-1,000.00								
2	41800123456			Factura de vanzare	-190.00	RON	-190.00								
3	704			Factura de vanzare				-1,000.00	RON	-1,000.00	300	380101	-190.00	RON	-190.00
4	4428			Factura de vanzare				-190.00	RON	-190.00					

La data emiterii, se inregistrează factura de vânzare conform modulului prezentat anterior.

Facturi emise de catre societati care aplica TVA la incasare



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Inregistrarea in registrul jurnal (contabilitate)

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1113	1236	02/07/2024	Servicii prestate	00123456	4111	704	1,000.00	RON
1113	1236	02/07/2024	Servicii prestate	00123456	4111	4428	190.00	RON

TransactionLine (inregistrarea la nivel de linie pentru tranzactia 1113)

Record ID	Account ID	Customer ID	Supplier ID	Description	DebitAmount			CreditAmount			TaxInformation				
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	TaxAmount		
													Amount	Currency Code	Currency Amount
1	411100123456			Factura de vanzare	1,000.00	RON	1,000.00								
2	411100123456			Factura de vanzare	190.00	RON	190.00								
3	704			Factura de vanzare				1,000.00	RON	1,000.00	300	310335	190.00	RON	190.00
4	4428			Factura de vanzare				190.00	RON	190.00					



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

La încasarea sumelor de la client, TVA-ul neexigibil devine exigibil și se înregistrează:

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1114	1237	15/07/2024	Tva exigibil incasare client		4428	4427	190.00	RON

TransactionLine (înregistrarea la nivel de linie pentru tranzacția 1114)

Record ID	Account ID	Customer ID	Supplier ID	Description	DebitAmount			CreditAmount			TaxInformation				
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	TaxAmount		
													Amount	Currency Code	Currency Amount
1	4428			TVA exigibil incasare	190.00	RON	190.00				300	310335	0	RON	0
2	4427			TVA exigibil incasare				190.00	RON	190.00	300	310309	0	RON	0

*310335 - Livrări/ prestări de către furnizorii care aplică TVA la încasare 19%

310309 - Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota 19%

Achizitii locale cu TVA 19%, deductibile 100%



CECCAR
Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Înregistrarea în registrul jurnal (contabilitate)

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1122	1242	08/07/2024	Achizitie interna	00123456	3XX/6XX	401	1.000.00	RON
1122	1242	08/07/2024	Achizitie interna	00123456	4426	401	190.00	RON

TransactionLine (înregistrarea la nivel de linie pentru tranzacția 1122)

Record ID	Account ID	Customer ID	Supplier ID	Description	DebitAmount			CreditAmount			TaxInformation				
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	TaxAmount		
													Amount	Currency Code	Currency Amount
1	3XX/6XX			Achizitie interna	1.000.00	RON	1.000.00				300	301101	190.00	RON	190.00
2	401		00123456	Achizitie interna				1.000.00	RON	1.000.00					
3	4426			Achizitie interna	190.00	RON	190.00								
4	401		00123456	Achizitie interna				190.00	RON	190.00					

- 301101 – Achizitii ded 100% / Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile și cele supuse măsurilor de simplificare

Achizitii cu TVA deductibila in proportie de 50% (service auto, de serv)



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Cazul 1: TVA se deduce integral la inregistrarea facturii si ajustarea cheltuielii si a TVA se face printr-o nota contabila ulterioara

Inregistrarea in registrul jurnal (contabilitate)

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1117	1240	05/07/2024	Reparatie auto	00123456	611	401	1,000.00	RON
1117	1240	05/07/2024	Reparatie auto	00123456	4426	401	190.00	RON

Ajustarea cheltuielii si a TVA

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1118	1240	31/07/2024	Ajustare ch		611	581	-500.00	RON
1118	1240	31/07/2024	Ajustare ch		611.N	581	500.00	RON
1118	1240	31/07/2024	Ajustare TVA		611	4426	47.50	RON
1118	1240	31/07/2024	Ajustare TVA		611.N	4426	47.50	RON



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

TransactionLine (inregistrarea la nivel de linie pentru tranzactia 1117)

Record ID	Account ID	Customer ID	Supplier ID	Description	DebitAmount			CreditAmount			TaxInformation					
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	TaxAmount			
													Amount	Currency Code	Currency Amount	
1	401		00123456	Reparatie auto				1,000.00	RON	1,000.00						
2	401		00123456	Reparatie auto				190.00	RON	190.00						
3	611			Reparatie auto	1,000.00	RON	1,000.00				300	301101	190.00	RON	190.00	
4	4426			Reparatie auto	190.00	RON	190.00									



CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
 Întotdeauna!*

TransactionLine (inregistrarea la nivel de linie pentru tranzactia 1118)

Record ID	Account ID	Customer ID	Supplier ID	Description	DebitAmount			CreditAmount			TaxInformation					
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	TaxAmount			
1	611			Ajustare ch	-500.00	RON	-500.00									
2	581			Ajustare ch				-500.00	RON	-500.00						
3	611			Ajustare ch	500.00	RON	500.00									
4	581			Ajustare ch				500.00	RON	500.00						
5	611			Ajustare TVA	47.50	RON	47.50									
6	4426			Ajustare TVA				47.50	RON	47.50	300	391101				
7	611			Ajustare TVA	47.50	RON	47.50									
8	4426			Ajustare TVA				47.50	RON	47.50	300	391101				

- 301101 – Achizitii ded 100% / Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile si cele supuse masurilor de simplificare
- 391101 – Achiz neded 50% / Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile si cele supuse masurilor de simplificare

Achizitii cu TVA deductibila in proportie de 50% (service auto, de ex)



CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
 Întotdeauna!*

Cazul 2: TVA se deduce inca de la data achiziției in proportie de 50%

Inregistrarea in registrul jurnal (contabilitate)

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1119	1241	06/07/2024	Reparatie auto	00123456	611.D	401	500.00	RON
1119	1241	06/07/2024	Reparatie auto	00123456	611.N	401	500.00	RON
1119	1241	06/07/2024	Reparatie auto	00123456	4426	401	190.00	RON

Ajustarea TVA

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1120	1242	06/07/2024	Ajustare TVA		611.D	4426	47.50	RON
1120	1242	06/07/2024	Ajustare TVA		611.N	4426	47.50	RON

TransactionLine (inregistrarea la nivel de linie pentru tranzactia 1119)



Record ID	Account ID	Customer ID	Supplier ID	Description	DebitAmount			CreditAmount			TaxInformation				
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	TaxAmount		
													Amount	Currency Code	Currency Amount
1	611			Reparatie auto	500.00	RON	500.00				300	341101	95.00	RON	95.00
2	401		00123456	Reparatie auto				500.00	RON	500.00					
3	611			Reparatie auto	500.00	RON	500.00				300	341101	95.00	RON	95.00
4	401		00123456	Reparatie auto				500.00	RON	500.00					
5	4426			Reparatie auto	190.00	RON	190.00								
6	401		00123456	Reparatie auto				190.00	RON	190.00					

TransactionLine (inregistrarea la nivel de linie pentru tranzactia 1120)

Record ID	Account ID	Customer ID	Supplier ID	Description	DebitAmount			CreditAmount			TaxInformation				
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	TaxAmount		
													Amount	Currency Code	Currency Amount
1	611			Ajustare TVA	47.50	RON	47.50								
2	4426			Ajustare TVA				47.50	RON	47.50	300	391101			
3	611			Ajustare TVA	47.50	RON	47.50								
4	4426			Ajustare TVA				47.50	RON	47.50	300	391101			

- 341101 – Achizitii ded 50%/Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile si cele supuse masurilor de simplificare
- 391101 – Achiz neded 50%/Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile si cele supuse masurilor de simplificare

Achizitii cu TVA nedeductibila



Inregistrarea in registrul jurnal (contabilitate)

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1121	1241	07/07/2024	Ch neded	00123456	628.N	401	1.000.00	RON
1121	1241	07/07/2024	Ch neded	00123456	4426	401	190.00	RON

Ajustarea TVA pentru care nu se acorda drept de deducere

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1122	1242	07/07/2024	Ajustare TVA		628.N	4426	190.00	RON

TransactionLine (înregistrarea la nivel de linie pentru tranzactia 1121)

Record ID	Account ID	Customer ID	Supplier ID	Description	DebitAmount			CreditAmount			TaxInformation				
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	TaxAmount		
													Amount	Currency Code	Currency Amount
1	628			Ch neded	1.000.00	RON	1.000.00				300	301101	190.00	RON	190.00
2	401		00123456	Ch neded				1.000.00	RON	1.000.00					
3	4426			Ch neded	190.00	RON	190.00								
4	401		00123456	Ch neded				190.00	RON	190.00					

TransactionLine (înregistrarea la nivel de linie pentru tranzactia 1122)

Record ID	Account ID	Customer ID	Supplier ID	Description	DebitAmount			CreditAmount			TaxInformation				
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	TaxAmount		
													Amount	Currency Code	Currency Amount
1	628.N			Ajustare TVA	190.00	RON	190.00								
2	4426			Ajustare TVA				190.00	RON	190.00	300	307321			

- 301101 – Achizitii ded 100%/Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile și cele supuse măsurilor de simplificare
- 307321 – Ajustari de taxa

Achizitii intracomunitare de bunuri, TVA 19%



CECCAR

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!

Înregistrarea în registrul jurnal (contabilitate)

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1123	1243	09/07/2024	AIC	01DE987654	3XX	401	1.000.00	EUR
1123	1243	09/07/2024	AIC	01DE987654	4426	4427	190.00	EUR

TransactionLine (înregistrarea la nivel de linie pentru tranzactia 1123)

Record ID	Account ID	Customer ID	Supplier ID	Description	DebitAmount			CreditAmount			TaxInformation				
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	TaxAmount		
													Amount	Currency Code	Currency Amount
1	3XX			Achizitie intracom	5.000.00	EUR	1.000.00				300	300201	950.00	EUR	190.00
2	401		01DE987654	Achizitie intracom				5.000.00	EUR	1.000.00					
3	4426			Achizitie intracom	950.00	EUR	190.00				300	300201	0.00	EUR	0.00
4	4427			Achizitie intracom				950.00	EUR	190.00	300	300201	0.00	EUR	0.00

- 300201 – Achizitii ded 100% / Achiziții intracomunitare de bunuri de la un furnizor înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea intracomunitară 19%



CECCAR
*ContaȚi pe Noi. ContaȚi, cu Noi.
 Întotdeauna!*

Achizitii de bunuri din import, TVA deductibila 100%

Inregistrarea importului in registrul jurnal (contabilitate)

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1124	1244	10/07/2024	Import – baza	02TR22233	3XX	401	1.000.00	RON
1124	1244	10/07/2024	Import – taxa vamale		3XX	446	100.00	RON
1124	1244	10/07/2024	Import – TVA in vama		4426	446	209.00	RON

Inregistrarea TVA (contabilitate)

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1125	1245	10/07/2024	Plata TVA		446	5121	209.00	RON



CECCAR
*ContaȚi pe Noi. ContaȚi, cu Noi.
 Întotdeauna!*

TransactionLine (inregistrarea la nivel de linie pentru tranzactia 1124)

Record ID	Account ID	Customer ID	Supplier ID	Description	DebitAmount			CreditAmount			TaxInformation				
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	TaxAmount		
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	Amount	Currency Code	Currency Amount
1	3XX			Achizitie import - baza	1.000.00	RON	1.000.00								
2	401		02TR22233	Achizitie import - baza				1.000.00	RON	1.000.00					
3	3XX			Taxa vamale	100.00	RON	100.00								
4	446			Taxa vamale				100.00	RON	100.00					
5	4426			TVA in vama	209.00	RON	209.00				300	301201	0.00	RON	0.00
6	446			TVA in vama				209.00	RON	209.00					



CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
 Întotdeauna!*

TransactionLine (inregistrarea la nivel de linie pentru tranzactia 1125)

Record ID	Account ID	Customer ID	Supplier ID	Description	DebitAmount			CreditAmount			TaxInformation					
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	TaxAmount			
1	446			Plata TVA	209.00	RON	209.00									
2	5121			Plata TVA				209.00	RON	209.00						

- 301201 – Achizitii ded 100% / Import de bunuri cota 19%

Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare



CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
 Întotdeauna!*

Inregistrarea in registrul jurnal (contabilitate)

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1116	1239	04/07/2024	Servicii prestate	00123456	628	401	1,000.00	RON
1116	1239	04/07/2024	Servicii prestate	00123456	4428	401	190.00	RON

TransactionLine (inregistrarea la nivel de linie pentru tranzactia 1116)

Record ID	Account ID	Customer ID	Supplier ID	Description	DebitAmount			CreditAmount			TaxInformation					
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	TaxAmount			
1	401		00123456	Servicii prestate				1,000.00	RON	1,000.00						
2	401		00123456	Servicii prestate				190.00	RON	190.00						
3	628			Servicii prestate	1,000.00	RON	1,000.00				300	301301	190.00	RON	190.00	
4	4428			Servicii prestate	190.00	RON	190.00									

- * 301301 - Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare 19%

Inregistrare inchidere TVA, cu TVA de recuperat



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Inregistrarea in registrul jurnal (contabilitate)

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1126	1246	31/07/2024	Inchidere TVA		4427	4426	800.00	RON
1126	1246	31/07/2024	Inchidere TVA		4424	4426	200.00	RON

TransactionLine (inregistrarea la nivel de linie pentru tranzactia 1126)

Record ID	Account ID	Customer ID	Supplier ID	Description	DebitAmount			CreditAmount			TaxInformation				
					Amount	Currency Code	Currency Amount	Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	TaxAmount		
													Amount	Currency Code	Currency Amount
1	4427			Inchidere TVA	800.00	RON	800.00				300	380200			
2	4426			Inchidere TVA				800.00	RON	800.00	300	380200			
3	4424			Inchidere TVA	200.00	RON	200.00								
4	4426			Inchidere TVA				200.00	RON	200.00	300	380200			

Nota: Inregistrările in transaction line sunt similare in cazul inchiderii conturilor de TVA cand rezulta TVA de plata, cu respectarea conturilor specifice

- 380200 – Nota inchidere TVA

Exemple de inregistrare in sectiunea Payments



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Inregistrarea in registrul jurnal (contabilitate)

IDTranz	Nr. Doc	Data	Explicatie	Cod Part	Cont debit	Cont credit	Suma	Valuta
1127	1247	24/07/2024	Plata TVA		4423	5121	100.00	RON
1128	1247	24/07/2024	Plata imp nerez		446	5121	200.00	RON
1129	1247	24/07/2024	Plata imp profit		4411	5121	300.00	RON

TransactionLine (inregistrarea la nivel de linie pentru tranzactia 1126)

Payment				PaymentLine											
Payment Ref No	Transaction Date	Payment Method	Description	Account ID	Customer ID	Supplier ID	DebitCreditIndicator	PaymentLineAmount			TaxInformation				
								Amount	Currency Code	Currency Amount	Tax Type	Tax Code	Amount	Currency Code	Currency Amount
1127	24/07/2024	03	Plata TVA	4423			C	100.00	RON	100.00	301				
1128	24/07/2024	03	Plata imp nerez	446			C	200.00	RON	200.00	636	636030			
1129	24/07/2024	03	Plata imp profit	4411			c	300.00	RON	300.00					

- 301 – Cod taxa pentru plata TVA lunar
- 636030 – cod de taxa pentru WHT aferent serviciilor prestate de nerezidenti pe teritoriul Romaniei sau servicii de management

Reflectarea in D406 a unor operatiuni contabile


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Achizitia de materii prime (cu gestiune)

Sectiune/Tip raportare	De baza (lunar/trimestrial)	Stocuri (la cerere)	Active (anual)
MasterFiles	GeneralLedgerAccounts Suppliers Tax Table UOMTable AnalysisTypeTable Products	GeneralLedgerAccounts Tax Table UOMTable AnalysisTypeTable MovementTypeTable Products PhysicalStock Owners	NA
GeneralLedgerEntries	DA	NU	NA
SourceDocuments	PurchaseInvoices	MovementofGoods	NA

Reflectarea in D406 a unor operatiuni contabile


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Consum de materii prime

Sectiune/Tip raportare	De baza (lunar/trimestrial)	Stocuri (la cerere)	Active (anual)
MasterFiles	GeneralLedgerAccounts UOMTable AnalysisTypeTable Products	GeneralLedgerAccounts Tax Table UOMTable AnalysisTypeTable MovementTypeTable Products PhysicalStock Owners	NA
GeneralLedgerEntries	DA	NU	NA
SourceDocuments		MovementofGoods	NA

Reflectarea in D406 a unor operatiuni contabile



CECCAR
ContaTi pe Noi. ContaTi, cu Noi.
Întotdeauna!

Obtinerea de produse finite

Sectiune/Tip raportare	De baza (lunar/trimestrial)	Stocuri (la cerere)	Active (anual)
MasterFiles	GeneralLedgerAccounts UOMTable AnalysisTypeTable Products	GeneralLedgerAccounts Tax Table UOMTable AnalysisTypeTable MovementTypeTable Products PhysicalStock Owners	NA
GeneralLedgerEntries	DA	NU	NA
SourceDocuments		MovementofGoods	NA

Reflectarea in D406 a unor operatiuni contabile



CECCAR
ContaTi pe Noi. ContaTi, cu Noi.
Întotdeauna!

Vanzare produse finite

Sectiune/Tip raportare	De baza (lunar/trimestrial)	Stocuri (la cerere)	Active (anual)
MasterFiles	GeneralLedgerAccounts Customers Tax Table UOMTable AnalysisTypeTable Products	GeneralLedgerAccounts Tax Table UOMTable AnalysisTypeTable MovementTypeTable Products PhysicalStock Owners	NA
GeneralLedgerEntries	DA	NU	NA
SourceDocuments	SalesInvoices	MovementofGoods	NA

Reflectarea in D406 a unor operatiuni contabile


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Plata furnizor

Sectiune/Tip raportare	De baza (lunar/trimestrial)	Stocuri (la cerere)	Active (anual)
MasterFiles	GeneralLedgerAccounts Suppliers	NA	NA
GeneralLedgerEntries	DA	NA	NA
SourceDocuments	Payments	NA	NA



Reflectarea in D406 a unor operatiuni contabile


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Incasare client

Sectiune/Tip raportare	De baza (lunar/trimestrial)	Stocuri (la cerere)	Active (anual)
MasterFiles	GeneralLedgerAccounts Customers	NA	NA
GeneralLedgerEntries	DA	NA	NA
SourceDocuments	Payments	NA	NA



Reflectarea in D406 a unor operatiuni contabile


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Comision bancar

Sectiune/Tip raportare	De baza (lunar/trimestrial)	Stocuri (la cerere)	Active (anual)
MasterFiles	GeneralLedgerAccounts	NA	NA
GeneralLedgerEntries	DA	NA	NA
SourceDocuments	Payments	NA	NA



Reflectarea in D406 a unor operatiuni contabile


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Plata TVA / WHT catre bugetul de stat

Sectiune/Tip raportare	De baza (lunar/trimestrial)	Stocuri (la cerere)	Active (anual)
MasterFiles	GeneralLedgerAccounts Tax Table	NA	NA
GeneralLedgerEntries	DA	NA	NA
SourceDocuments	Payments	NA	NA



Reflectarea in D406 a unor operatiuni contabile


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Nota contabila salarii

Sectiune/Tip raportare	De baza (lunar/trimestrial)	Stocuri (la cerere)	Active (anual)
MasterFiles	GeneralLedgerAccounts	NA	NA
GeneralLedgerEntries	DA	NA	NA
SourceDocuments		NA	NA



Reflectarea in D406 a unor operatiuni contabile


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Achizitie mijloc fix

Sectiune/Tip raportare	De baza (lunar/trimestrial)	Stocuri (la cerere)	Active (anual)
MasterFiles	GeneralLedgerAccounts Suppliers Tax Table	NA	GeneralLedgerAccounts AnalysisTypeTable Assets
GeneralLedgerEntries	DA	NA	NU
SourceDocuments	PurchaseInvoices	NA	AssetTransactions



Reflectarea in D406 a unor operatiuni contabile


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Amortizare

Sectiune/Tip raportare	De baza (lunar/trimestrial)	Stocuri (la cerere)	Active (anual)
MasterFiles	GeneralLedgerAccounts	NA	GeneralLedgerAccounts AnalysisTypeTable Assets
GeneralLedgerEntries	DA	NA	NU
SourceDocuments		NA	AssetTransactions



Reflectarea in D406 a unor operatiuni contabile


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Prestare de servicii

Sectiune/Tip raportare	De baza (lunar/trimestrial)	Stocuri (la cerere)	Active (anual)
MasterFiles	GeneralLedgerAccounts Customers Tax Table	NA	NA
GeneralLedgerEntries	DA	NA	NA
SourceDocuments	SalesInvoices	NA	NA



Reflectarea in D406 a unor operatiuni contabile


CECCAR
*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

Achizitie de bunuri (Fara gestiune)

Sectiune/Tip raportare	De baza (lunar/trimestrial)	Stocuri (la cerere)	Active (anual)
MasterFiles	GeneralLedgerAccounts Suppliers Tax Table	NA	NA
GeneralLedgerEntries	DA	NA	NA
SourceDocuments	PurchaseInvoices	NA	NA



○ ○ ○ ○

VĂ MULȚUMESC

