

GHID ROA-SAFT

v 13.04.2023

Cuprins

Istoric modificări.....	3
Cod taxă SAFT.....	4
Facturi achiziție sau livrare.....	6
Facturi nesoite/neîtomite și exigibilizare TVA	6
Facturi achiziție TVA deductibil 50% (auto), nedeductibil	6
Facturi TVA încasare și exigibilizare TVA la încasare.....	7
Facturi import.....	7
Regularizări.....	7
Taxe si impozite	7
Cod plată SAFT.....	8
Încasări și plăți	8
Plăți din casă/bancă către achizitori (542/462) și plăți facturi de către achizitori	9
Tipuri de operații care nu sunt obligatorii de declarat în secțiunea Payments (Plăți).....	9
Declarația 406 SAFT	10
Generare Declarația 406 SAFT.....	10
Declarație inițială / rectificativă.....	11
Documente Master (MasterFiles).....	12
Products.....	12
Stocuri (PhysicalStock)	12
Active (Assets).....	13
Documente Sursă.....	14
Facturi vânzare / Facturi Achiziții.....	14
Mișcări bunuri (MovementOfGoods).....	15
Tranzacții cu active (AssetTransactions)	15
Verificări ale secțiunilor din declarație	15
Balanță (Conturi contabile)	15
Registru Jurnal (Înregistrări contabile).....	15

Clienți/Furnizori	16
Cod taxă TVA.....	16
Cod taxă WHT	16
Facturi vânzare / achiziție.....	16
Plăți	16
Stocuri	16
Rulaje.....	16
Active și Tranzacții active	16
Verificări calitative ale informațiilor	17
Cod SAFT client/furnizor.....	17
Coduri de eroare.....	19
Note	20
Întrebări și răspunsuri / exemple ANAF	20
Nomenclator coduri taxă ANAF	20

Istoric modificări

29.03.2022 Prima versiune a ghidului

12.04.2022 Cod Plată SAFT - precizări achizitori 542, viramente interne 581

13.04.2022 Cod Taxă SAFT – adăugare secțiune “Achiziții deductibile 50%, nedeductibile”

26.04.2022 Declarația 406 SAFT – actualizare informații formular D406;

- Adăugare Documente Sursă – Facturi Vânzare/Achiziție

05.05.2022 Cod Plată SAFT – detalieri plăți achizitori, completare tipuri de operații care nu sunt obligatorii;

- Note – adăugare algoritm Cod SAFT client/furnizor

06.05.2022 Adăugare secțiune Note – Întrebări și răspunsuri / exemple ANAF; Declarația 406 – nota declarație rectificativă;

- Modificare notă Cod taxă SAFT > Facturi achiziție sau livrare;

10.05.2022 Adăugare subsecțiune Cod Taxă SAFT > Facturi nesosite/neîntocmite, Facturi TVA Încasare

11.05.2022 Adăugare subsecțiune Declarația 406 SAFT > Verificări

13.05.2022 Completare observații Declarația 406 SAFT > Facturi de Vânzare/Achiziție și Declarația 406 SAFT > Verificări > Facturi de Vânzare/Achiziție

- Cod Taxă SAFT - adăugare secțiune “Facturi import”

- Declarația 406 SAFT - adăugare secțiuni „Verificări calitative” și “Coduri de eroare”

21.06.2022 Declarația 406 SAFT – actualizare pași generare declarație

16.08.2022 Declarația 406 SAFT – adăugare secțiuni MasterFiles > Produse, Stocuri, Mișcări de bunuri și Verificări > Stocuri

18.08.2022 Declarația 406 SAFT – completare Mișcări de bunuri, verificare Mișcări de bunuri

13.04.2023 Declarația 406 SAFT – adăugare secțiuni MasterFiles > Active, Documente Sursă > Tranzacții active și Verificări > Active

10.05.2023 Declarația 406 SAFT > Facturi de Vânzare/Achiziție – adăugare mențiuni privind bonurile fiscale cu CUI

Cod taxă SAFT

Programele ROA propun un Cod de Taxă legat de "Explicația de TVA" aleasă pe document sau pe linia articolului achiziționat/vândut.

Introducere notă simplă. Cod taxă

Cheltuieli Neplatite - Materiale Nestocate
CTRL+F = Verificare, ESC = Renunțare

DATA INREGISTRARII	28/02/2022	
FELUL DOCUMENTULUI	FACTURA	
DATA DOCUMENTULUI	28/02/2022	
DATA SCADENTA	28/03/2022	
SERIE DOCUMENT		☒ TVA la incasare
NUMARUL DOCUMENTULUI	111	
NUME FURNIZOR(401)	ROMFAST S.R.L.	Netaxabil
SUMA NEIMPOZABILA	0.00	ACH. INT. SCUTITE/NEIMPOZAB
VALOARE FARA TVA	100.00	Taxabil
VALOARE TVA	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%
VALOARE CU TVA	119.00	Taxa SAFT (301301 19%)
NUMELE RESPONSABILULUI		Achizitii de la furnizori care aplica
DENUMIREA CHELTUIELII		Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare 19%
LUCRAREA / COMANDA		301301
SECTIA		309101
CONTRACTUL		Achizitii intracomunitare de bunuri de la un furnizor inregistrat in scopuri de TVA in stat340201
EXPLICATIE		Achizitii intracomunitare de bunuri de la un furnizor neinregistrat in scopuri de TVA in s340301
		Regularizari privind achizitiile intracomunitare de bunuri 19%
		340401
		Achizitii de bunuri (altele decat AIC de bunuri si importuri cu masuri de simplificare) si340501
		340601
		Import de bunuri 19% (TVA supusa masurilor de simplificare)

Introducere notă generală. Cod taxă

Factura de achiziție - Furnizori 401
CTRL+F = Verificare, ESC = Renunțare, ALT+N = Neachitat, ALT+C = Achitat din CASĂ, ALT+S = Achitat din 542

Nr.crt	Explicatia	Partener D	Partener C	Cont Deb	Analit	Cont Cred	Analit	Suma	R/SLuTVA%	Explicatie TVA	Cu TVA	Taxa SAFT	Cod
1	MATERII PRIME		ROMFAST S.R.L.	301		401		0.00	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%	☒	301301-Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare	
2	MATERIALE AUXILIARE		ROMFAST S.R.L.	3021		401		0.00	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%	☒	301301-Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare	
3	COMBUSTIBIL		ROMFAST S.R.L.	3022		401		0.00	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%	☒	301302-Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare	
4	MATERIALE PT AMBALAT		ROMFAST S.R.L.	3023		401		0.00	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%	☒	301303-Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare	
5	PIESE DE SCHIMB		ROMFAST S.R.L.	3024		401		0.00	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%	☒	301304-Achizitii de bunuri/servicii care nu sunt raportabile	
6	ALTE MATERIALE		ROMFAST S.R.L.	3028		401		0.00	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%	☒	306301-Achizitii intra-comunitare de bunuri taxabile - alte	
7	OBIECTE DE INVENTAR		ROMFAST S.R.L.	303		401		0.00	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%	☒	306302-Achizitii intra-comunitare de mijloacele de transport	
8	MARFURI EN GROS		ROMFAST S.R.L.	371		401		0.00	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%	☒	306303-Achizitii intra-comunitare de produsele accizabile	
9	AMBALAJE		ROMFAST S.R.L.	381		401		0.00	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%	☒	301301-Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare	
10	MATERIALE NESTOCATE		ROMFAST S.R.L.	604		401		0.00	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%	☒	301301-Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare	
11	ENERGIE SI APA		ROMFAST S.R.L.	605		401		0.00	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%	☒	301301-Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare	
12	INTRETINERE REPARATII		ROMFAST S.R.L.	611		401		0.00	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%	☒	301301-Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare	
13	LOCATII SI CHIRII		ROMFAST S.R.L.	612		401		0.00	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%	☒	301301-Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare	
14	PRIME DE ASIGURARE		ROMFAST S.R.L.	613		401		0.00	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%	☒	301301-Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare	
15	STUDII SI CERCETARI		ROMFAST S.R.L.	614		401		0.00	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%	☒	301301-Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare	
16	COLABORATORI		ROMFAST S.R.L.	621		401		0.00	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%	☒	301301-Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare	
17	COMISIOANE SI ONORARII		ROMFAST S.R.L.	622		401		0.00	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%	☒	301301-Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare	
18	PROTOCOL		ROMFAST S.R.L.	6231		401		0.00	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%	☒	301301-Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare	
19	RECLAMA		ROMFAST S.R.L.	6232		401		0.00	19.00	ACH. INT. NEEX. 19%	☒	301301-Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare	

Total sumă 0.00
TVA 0.00
Total cu TVA 0.00

Fel document CHITANTA Seria _____ Nr. 111
Casa plăți CENTRALA
Suma achitată 0.00 Cod plata 10-Numerar

☐ Neachitat (ALT+N)
☒ Achitat din casă (ALT+C)
☐ Achitat din 542 (ALT+S)

Introducere articol NIR. Cod taxă

Achizitie Factura Neplatita (Nr. document : 11)

TOTAL NIR	0.00	Fara discount
TOTAL FACTURĂ din care:	0.00	0.00
Total (bază):	0.00	0.00
TVA:	0.00	0.00

ADAPTOR-SATACADU1

CATALOG DE MATERIALE SI MARFURI

incepe cu... ADAPTOR

Nr.	Denumire
1	ADAPTOR
2	ADAPTOR AI-NET ALPINE
3	ADAPTOR RC KIA CERATO

Serie

Numar lot

Data expirare / /

Pret unitar pe factura 0.000

Pret unitar de intrare NIR 0.000

TVA (unitara) 0.000

Cantitate 0.000

Valoare 0.00

Valoare TVA 0.00

Gestiunea OBIECTE INVENTAR

Sectia

Lucrare G471/KITI SABELLA

Cont 303

24% 20% 19% 9% 5%

TVA achizitie

ACH. INT. NEEEX. 19%

Taxa SAFT (301101 19%)

Achizitii de bunuri si servicii

Achizitii de bunuri si servicii taxabile cu cota de 19%, altele decat impor

Import de bunuri cota 19%

Achizitii de la furnizori care aplica TVA la incasare 19%

Regularizari taxa dedusa 19%

Achizitii intracomunitare de bunuri de la un furnizor inregistrat in scopuri

Achizitii intracomunitare de bunuri de la un furnizor neinregistrat in scopuri

Regularizari privind achizitiile intracomunitare de bunuri 19%

NIR

Gestiunea destinatie

incepe cu...

Nr.	Denumire	Cod Material	Se
-----	----------	--------------	----

Introducere articol factură vânzare. Cod taxă

FACTURA

Politica de preturi <TOATE>

Cod mate este...

Articol

Nr. document : SSS 411

ADĂUGARE ARTICOL

Cod material

Articol PAINE 4

U.M. BUC

Explicatie

Alegeti gestiunea din care doriti sa scoateti acest articol

Seria incepe cu...

Gestiune	Pret	Cantitate	Pret	Pret
ZZ 1.1	0.000	6.000	8.40	10.00
CHIOSC PRE	1.000	1.000	2.00	2.38
DEPOZIT	10.000	40.000	10.91	13.09
DEPOZIT	74.286	40.000	0.00	0.00

Cantitate (1) 0.000

Procent adaos 0.00

Preț fără TVA (2) 0.

TVA (3) 0.61 RON

Explicatie TVA LIVR. INTERN NEEEX. 19%

Taxa SAFT 310309-Livrari de bunuri si prestari de servicii ta

Preț cu TVA 310309-Livrari de bunuri si prestari de servicii taxabile cu cota 19%

310317-Regularizari taxa colectata 19%

Total cu TVA fără discount 0.00 RON

Procent discount 0.00

Discount unitar fără TVA (5) 0.00 RON

TVA discount 0.00 RON

Discount unitar cu TVA 0.00 RON

Preț unitar diminuat cu TVA (4) - (7) 0.61 RON

Total cu TVA cu discount (1) * ((4) - (7)) 0.00 RON

Codul de Taxă propus poate fi modificat de utilizator, fie la introducere, fie prin modificarea notei contabile din Registrul Jurnal.

Registrul Jurnal. Cod Taxă

ie	C	Deb	A	Deb	C	Cred	A	Cred	Suma	Lucrare/Comanda	Contract	Doc. platit	Doc. incasat	Cota TVA	Explicatie TVA	Cod taxa SAFT	Proc. taxa SAFT	C
	303			401		1			100.00	COMISION INTERMEDIERE				1.05	ACH. INT. NEEX. 5%	301303-Achizitii de la		5
	4428	1		401		1			5.00	COMISION INTERMEDIERE				1.05	TVA ACH. INT. NEEX. 5%			

Modificare Cod Taxă în Registrul Jurnal.

MODIFICARE													
CTRL+F = Terminare; ESC = Renunțare; CTRL+N = Adăugare; CTRL+D = Ștergere													
Cont Deb.	AnalitD	Cont Cred.	AnalitC	Suma	Fel Doc.	Nr. doc. platit	Nr. doc. incasat	Cu TVA	Cota TVA	Explicatie TVA	Taxa SAFT	Plata SAFT	D
605		401	1	100.00	FACTURA	0	0	☒	1.19	TX. INV. 19% BUNURI VANZARE	300501-Achizitii de bunuri (alte		
4426		4427		19.00	FACTURA	0	0	☒	1.19	TVA TX. INV. 19% BUNURI VANZARE			

Facturi achiziție sau livrare

Toate notele cu Explicatie TVA **BAZA** bază sau TVA (ex: Ach. interne 19%, Livrari interne 19%, Tx. inversa 19% etc.) trebuie sa aiba Cod Taxa SAFT.

~~Codul de Taxă SAFT trebuie să apară doar pe notele care reprezintă baza facturii, nu și pe notele care reprezintă TVA.~~

Codul Taxă este diferit, în funcție de achiziții interne/intracomunitare/non-CE, cota TVA, deductibilitate 100%/50%, furnizor cu TVA Incasare.

Pentru **Achiziții CE**, folosiți o Explicație TVA pentru furnizori CE inregistrați sau neinregistrați in scopuri TVA. Ex.: "ACH. BUNURI CE. 19% FURNIZOR INREGISTRAT TVA". Codul Taxa SAFT va fi cel corespunzator. Se poate folosi in continuare Explicatia "Ach. bunuri CE 19%", dar aceasta explicatie este asociata cu codul "300201-ACH. BUNURI CE. 19% FURNIZOR INREGISTRAT TVA".

Facturi nesosite/neîntomite și exigibilizare TVA

Facturile nesosite 3xx = 408; 4428 = 408 sau neîntocmite 418 = 7xx; 418 = 4428 se folosește codul de taxă **380101** (TVA neexigibilă 19%).

La sosirea/emiterea facturii, pentru nota de exigibilizare TVA se folosește codul de taxă **301101** (Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile și cele supuse măsurilor de simplificare), respectiv **310309** (Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota 19%)

Facturi achiziție TVA deductibil 50% (auto), nedeductibil

Codurile de taxă pentru achiziții deductibile 50% sau nedeductibile sunt diferite decat cele pentru achiziții deductibile 100%.

1. Pe linia 6xx/3xx = 40x folosiți codul de taxă **301101** (Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile și cele supuse măsurilor de simplificare; Achizitii ded 100%)
2. Pe linia de ajustare a TVA deductibilă 6xx/3xx = 4426 (Explicatie TVA "Limitare deducere TVA 50%") folosiți codul de taxă **391101** (Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile și cele supuse măsurilor de simplificare; Achizitii neded 50%)

Pentru achiziții nedeductibile (Explicație TVA "Limitare deducere TVA 100%") se folosește codul de taxă **351101** (Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile și cele supuse măsurilor de simplificare 19%; Achiziții nedeductibile)

Facturi TVA Încasare și exigibilizare TVA la încasare

Factura de achiziție de la un furnizor cu TVA Încasare (6xx/3xx = 40x, 4428 = 40x) trebuie să aibă codul de taxă **301301** (Achiziții de la furnizori care aplica TVA la încasare 19%; Achiziții deductibile 100%)

Nota de exigibilizare TVA la Încasare **4426 = 4428** trebuie să aibă codul de taxă **301101** (Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât importurile și cele supuse măsurilor de simplificare; Achiziții deductibile 100%)

Factura de vânzare contribuabil cu TVA Încasare (4111 = 7xx, 4111 = 4428) trebuie să aibă codul de taxă **310335** (Livrări/ prestări de către furnizorii care aplică TVA la încasare 19%; Livrări)

Nota de exigibilizare TVA la Încasare **4428 = 4427** trebuie să aibă codul de taxă **310309** (Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota 19%; Livrări)

Facturi import

Pentru facturile de import se completează cod de taxă **300000-Operatii cu Cod Taxa 000000 (ex: achizitii din import)** pentru a se lua în considerare la generarea articolelor în secțiunea Facturi de achiziție.

În xml SAFT, pentru operațiunile de import, în subsecțiunea PurchaseInvoices (Facturi de achiziție) se va raporta factura de import, iar la TaxType se va completa 000 (3 de zero), TaxCode 0000000 (6 de zero).

Regularizări

Pentru facturile de achiziție cu data din lunile anterioare, care se înregistrează în luna curentă, explicația TVA este de ex. "Ach. Int 19%", iar Cod Taxa **"309101 - Regularizari taxa dedusă 19%"**.

Dacă operația este o regularizare de TVA, se folosește de ex. explicația TVA "REGULARIZARE TAXA DEDUSA 19%" și Cod Taxa SAFT **"309101 - Regularizari taxa dedusa 19%"**

Taxe și impozite

- Notele care reprezintă impozite cu reținere la sursă este obligatorie completarea codului de taxă SAFT corespunzător
- Taxele și impozitele care nu reprezintă impozite cu reținere la sursă, completarea codului de taxă SAFT este opțională. (răspuns 3 secțiunea 6 Nomenclatoare)
- Nota închidere TVA are codul de taxă 380200,
-

Cod plată SAFT

Programele ROA propun un Cod Plată legat de "Felul de document" ales pe document.

Ex: 10 - Numerar, 42 - Transfer bancar, 48 - Card bancar, 8-Sumă reținută, 97-Compensare între parteneri

Introducere încasare. Cod plată

Codurile de taxă aferente felurilor de documente se completează inițial în ROADEF > Nomenclatoare > "Fel document".

Codul de Taxa propus poate fi modificat de utilizator, fie la introducere, fie prin modificarea notei contabile din Registrul Jurnal.

Registrul Jurnal. Cod plată

tie	C	Deb	A	Deb	C	Cred	A	Cred	Suma	Lucrare/Comanda	Contract	Doc.platit	Doc.incasat	Cota TVA	Explicatie TVA	Cod taxa SAFT	Proc. ta	Cod plata SAFT
F	401	1		5311					200.00			35	28/02/22	0.00				10-Numerar
F	4426			4428	1				31.93			35		1.19	TVA ACH. INT. 19% NEVOI			
	303			401	1				1 000.00	COMISION INTERMEDIERE				1.05	ACH. INT. NEEEX. 5%	301303-Achizitii de la	5	
	4428	1		401	1				50.00	COMISION INTERMEDIERE				1.05	TVA ACH. INT. NEEEX. 5%			

Încasări și plăți

Toate notele reprezentând **încasări și plăți finale către terți** este obligatoriu să aibă Cod Plată SAFT.

Alte tipuri de plăți care se declară în secțiunea Payments (Plăți) (răspuns 12 „Întrebări și Răspunsuri specifice SAFT”, secțiunea 4.3 Payments):

- Plata salariilor sau a altor plăți de natură salarială
- Plata taxelor și impozitelor
- Tragerile din facilitățile de credit/plata acestora
- Comisioanele bancare
- viramentele efectuate la finalul fiecărei zile de către societate (care are pozitie excedentara de cash) catre societatea afiliata care actioneaza in calitate de administrator in cadrul contractului de **cash-pooling** (răspuns 16 „Întrebări și Răspunsuri specifice SAFT”, secțiunea 4.3 Payments)
- **plata de dobândă** în cadrul structurii de **cash-pooling** (răspuns 17 „Întrebări și Răspunsuri specifice SAFT”, secțiunea 4.3 Payments)
- suma încasată din dobânda de la depozit constituit (răspuns 19)

Plăți din casă/bancă către achizitori (542/462) și plăți facturi de către achizitori

Nota de avans către achizitori din casă/bancă (542/462 = 531/512) se completează Cod Plată SAFT (10-Numerar / 42-Plată din contul bancar).

- Completarea codului de plată SAFT și declararea în secțiunea Payments a avansului către achizitori este **opțională** (răspuns 22)

Nota de plată facturi furnizori din avans achizitori (40x = 542/462) se completează:

- Cod Plată SAFT (97-Compensare între parteneri), dacă se declară și plata către achizitor sau
- Cod Plată (10-Numerar / 42-Plată din contul bancar) dacă se declară doar plata facturii furnizor pe baza decontului de cheltuieli.
- Vezi răspunsurile 9 și 11 din „Întrebări și Răspunsuri specifice SAFT”, secțiunea 4.3 Payments

Tipuri de operații care nu sunt obligatorii de declarat în secțiunea Payments (Plăți)

- Note reprezentând viramente interne 581, transferuri intermediare, transferuri între conturi proprii, schimburi valutare, lichidări depozit, transfer overnight
- Sume reținute pe statul de plată pentru a fi plătite terților (reținere impozit la sursă, sume reținute pentru a fi plătite către executorii judecătorești, debite restante)
- Contribuabilul raportor poate opta (nu este obligatoriu) să raporteze aceste transferuri între conturi proprii în secțiunea SourceDocuments subsecțiunea Payments. Răspuns 12, 18 „Întrebări și Răspunsuri specifice SAFT”, secțiunea 4.3 Payments
- Reevalorile conturilor în valută de banca și de casă, efectuate la sfârșitul lunii
- Diferențele de curs înregistrate la încasarile/plățile în valută ale facturilor partenerilor externi, efectuate prin bancă, exemplu: 411 partener extern = 765 diferență de curs valutar

Declarația 406 SAFT

Generare Declarația 406 SAFT

SAFT D406

1. Citește date 2. Verifica 3. Export XML

Antet Fisiere Master Inregistrari contabile Documente sursa

Tip declaratie Perioada de raportare

LUNAR 2022 Ianuarie - 2022 Ianuarie

Clientii si furnizorii incepand cu anul 2020

☒ Fisierul Master ☒ Conturi contabile Registrul Jurnal ☒ Clienti ☒ Furnizori ☒ Tabela Taxe

☐ Tabela Unitatilor de Masura - UOM ☒ Tabela Tipuri Analiza ☐ Tabela Tipuri Miscari ☐ Produse

☐ Stocuri ☐ Proprietari ☐ Active

☒ Inregistrari contabile - Registrul Jurnal

☒ Documente Sursa ☒ Facturi de Vanzare ☒ Facturi de Achizitie ☒ Plati ☐ Miscari de Bunuri

☐ Tranzactii cu Active

- Se alege Tip declarație (lunar/trimestrial/anual/la cerere)
 - Lunar/trimestrial** pentru generarea D406 lunar/trimestrial
 - Anual** pentru generarea D406 Active și Tranzacții active
 - La cerere** pentru generarea D406 Stocuri și Mișcări bunuri, doar la cererea ANAF
- Opțional, se alege dacă se exportă toți clienții și furnizorii sau doar cei care au sold inițial sau rulaje după anul 2020, în cazul în care lista de clienți și furnizori mai vechi de 2020 nu are coduri fiscale completate.
- Se citesc datele sursă pentru declarație (1. Citește date)
- Se verifică datele (2. Verifică): clienți, furnizori, cod taxă, cod plată etc.
- Se exportă declarația D406 în format xml, se verifică automat și se generează fișierul PDF cu validatorul ANAF (3. Export Xml)

Declarație inițială / rectificativă

Prima Declarație informativă D406 depusă pentru o lună / trimestru de către contribuabil – este considerată **declarația inițială**.

O a doua Declarație informativă D406 depusă pentru o anumită perioadă (lună / trimestru) este automat considerată **declarație rectificativă**.

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

Documente Master (MasterFiles)

Products

În sub-secțiunea Products se vor declara stocurile pentru care societatea organizează evidența prin metodele operativ-contabila sau cantitativă-valorica: materii prime, materiale consumabile, semifabricate, produse finite, produse reziduale, produse agricole, active biologice de natura stocurilor, mărfuri, ambalaje. Nu se vor declara informații cu privire la obiectele de inventar în aceasta sub-secțiune, indiferent dacă sunt în folosință sau sunt în stoc. (răspuns 1)

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

În aceasta sub-secțiune, nu se vor declara informații pentru stocurile pentru care se ține evidența prin metoda global-valorica. (răspuns 6)

ProductCommodityCode

Produsele sunt codificate uniform la nivel internațional conform Nomenclatorului Tarifar vamal combinat (NC8_2022_TARIC3) (răspuns 1)

Cod NC (8 cifre) va fi raportat acolo unde este cerut conform legislației române, în special în cazuri precum:

- tranzacții de import / export
- achiziții/livrări de produse alimentare supuse cotei reduse de TVA
- mișcări intracomunitare supuse raportării intrastat.
- achiziții/livrări supuse taxei locale inversate de TVA în funcție de codul NC
- tranzacțiile cu produse accizabile pentru care accizele se determină pe baza codului Cod NC.

În cazul în care codul NC nu este aplicabil sau impus în conformitate cu legislația română, se va completa cu valoarea 0 (zero).

Stocuri (PhysicalStock)

În sub-secțiunea PhysicalStock (stocuri) se vor raporta informații atât cu privire la stocurile proprietatea contribuabilului, cât și cu privire la stocuri ale terților aflate la dispoziția contribuabilului, spre exemplu: stocuri în custodie, stocuri în consignație, bunuri primite spre prelucrare, ambalaje returnabile etc.

Nu se vor declara informații cu privire la obiectele de inventar în sub-secțiunile Products, Physical Stock și Movement of Goods, indiferent dacă sunt în folosință sau nu. (răspuns 4)

Nu este obligatorie raportarea stocurilor în curs de aprovizionare în subsecțiunile 2.9 Products, 2.10 PhysicalStock, 4.4 MovementOfGoods (răspuns 6)

Bunurile primite în custodie înregistrate în conturi de clasă 8 se declara prin SAF T. (răspuns 3)

La secțiunea MF 2.10 PhysicalStock [Stocuri] se vor declara toate produsele existente în stoc la data raportării cu excepția valorilor înregistrate în conturile: Diferențe de preț (308, 348 etc), Obiecte de inventar (303), Stocuri în curs de aprovizionare (32x), Ajustări (39xx).

Active (Assets)

În secțiunea Active/Assets sunt incluse imobilizările corporale și necorporale existente, intrate sau ieșite din gestiune în perioada de raportare anuală (ianuarie-decembrie).

Conține costul de achiziție și valoarea rămasă (netă) la începutul și sfârșitul perioadei, valoarea de inventar intrată, valoarea de inventar ieșită, valoarea aprecierii și deprecierii în perioadă, valoarea deprecierii cumulate.

AcquisitionAndProductionCostsBegin / Cost achiziție/Valoare de inventar inițială: Costurile totale de achiziție și/sau producție a activului la începutul perioadei de raportare.

AcquisitionAndProductionCostsEnd / Cost achiziție/Valoare de inventar finală: Costurile totale de achiziție și/sau producție a activului la sfârșitul perioadei de raportare.

AssetAddition / Intrări: Valoarea contabilă a achiziției și/sau producției mijlocului fix.

Transfers / Transferuri: În cadrul acestui element se raportează valorile contabile ale transferurilor la nivel contabil care au loc pentru activ în perioada de raportare precum transferuri de mijloace fixe în categoria de active circulante sau invers, transferuri din mijloace fixe în curs de execuție în diverse categorii de mijloace fixe (inclusiv reclasificări între conturi diferite de mijloace fixe)

AssetDisposal / Ieșiri: Valoarea contabilă a ieșirilor de mijloace fixe în timpul perioadei.

BookValueBegin / Valoare contabilă netă inițială: Completarea acestui câmp în cadrul Declarației informative D406 – SAF-T se realizează cu **valoarea monetară netă** în valuta implicită a antetului (lei). Elementul se completează cu valoarea netă a activului la începutul perioadei de raportare.

BookValueEnd / Valoare contabilă netă finală: Completarea acestui câmp în cadrul Declarației informative D406 – SAF-T se realizează cu **valoarea netă** a activului la sfârșitul perioadei de raportare. Reprezintă valoarea contabilă netă rămasă după scăderea amortizărilor calculate, inclusiv pentru cea mai recentă perioadă de raportare.

Facturi vânzare / Facturi Achiziții

[illegible]

Pagina Facturi Vânzare / Achiziții cuprinde 2 tabele:

- lista facturilor și
- lista articolelor pentru fiecare factură.

Lista facturilor este alcătuită din toate documentele din Jurnalul TVA Vânzări cu tip document = F (factură) sau M (factură simplificată), asemănător cu D394. Bonurile fiscale cu CUI (tip document C) se raportează doar în Facturi Achiziții.

Atenție: *“Mecanismul se aplică și bonurilor fiscale pe care s-a înscris la cererea cumpărătorului codul de înregistrare în scopuri de TVA (factura simplificată) ... De asemenea, aceste bonuri fiscale care au calitatea de factură simplificată nu se vor raporta de către vânzător în Source Documents – subsecțiunea Facturi Emise. Menționăm însă că din perspectiva cumpărătorului, **intervine obligația înregistrării facturilor simplificate în secțiunea Source Documents – subsecțiunea Facturi Primite.**”* (Întrebări și răspunsuri / exemple ANAF pg 137)

Lista articolelor pentru fiecare factură este cuprinsă din articole facturilor emise din programele de facturare, gestiuni sau contabilitate.

- Articolele facturilor emise din programul de facturare sunt articolele care se listează pe factură.
- Articolele facturilor introduse prin programul de gestiune sunt articolele care se listează pe NIR sau pe factura de vânzare.
 - o Pentru facturile de achiziție emise din programul de gestiune se generează articole suplimentare dacă există note în Registrul Jurnal de tipul „xxx = 40x” (ex: rotunjiri de calcule, cheltuieli de transport, discount global), care au completat codul de taxă, unde „xxx” diferit de „3xx”
- Articolele facturilor emise din programul de contabilitate sunt notele contabile din Registrul Jurnal care au completat Codul de Taxă SAFT, mai puțin înregistrările TVA 442x.

Observație: Valoarea taxei pe articolele din facturile vânzare/achiziție este calculată: cantitate * preț * procent taxă.

Este posibil să apară diferențe la verificare față de valoarea TVA din Registrul Jurnal sau din Jurnalul TVA Vânzări/Cumpărări, datorate rotunjirilor de la calculul taxei pe fiecare articol.

Mișcări bunuri (MovementOfGoods)

La secțiunea SD 4.4 MovementOfGoods [Mișcări Bunuri] se vor raporta toate miscarile înregistrate pe clasa 3, cu excepția contului 303 (Obiecte de Inventar) și Stocuri în curs de aprovizionare (32x).

Tranzacții cu active (AssetTransactions)

AssetTransactionID - se va raporta numărul tranzacției în registrul de mijloace fixe.

AssetID – se va raporta numărul de inventar al mijlocului fix.

AssetTransactionType – se utilizează codificările corespunzătoare conform nomenclatorului Nomenclator imobilizări.

TransactionID – se raportează referința înregistrării din registrul jurnal.

AcquisitionAndProductionCostOnTransaction / Cost achiziție și producție : se va raporta **valoarea de achiziție sau de producție**, la data tranzacției (de exemplu la data intrării în evidența contabilă pentru mijloacele fixe nou intrate în evidența contabilă în perioada de raportare, etc.). Aceasta se raportează doar pentru tranzacții care reprezintă achiziții sau producție de mijloace fixe. Pentru alte tranzacții se raportează 0.

BookValueOn Transaction / Valoarea contabilă : se va raporta **valoarea tranzacției**:

- la reevaluare, se va raporta creșterea/ scăderea de valoare contabilă,
- la ieșire din gestiune se va raporta valoarea netă contabilă scoasă din gestiune,
- la amortizare, se va raporta valoarea amortizării înregistrate
- **Scăderile de valoare se raportează ca sume negative.**

AssetTransactionAmount / Valoare netă tranzacție : se va raporta **valoarea NETĂ** a tranzacției cu activul / activele respective (în RON):

- venitul net realizat din vânzarea mijlocului fix către un client, valoarea netă, fără TVA,
- creștere netă sau scădere netă de valoare înregistrată la reevaluare, etc.)
- valoarea amortizării la nivelul activului,
- valoarea de achiziție a activului
- **În cazul scăderilor de valoare, se raportează sume negative.**

- **Exemple de calcul** se găsesc la pagina 175 din **Întrebări și Răspunsuri ANAF**:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Informatii_R/Intrebari_rasp_specifice_SAF-T_v_1_2_200422.pdf

Verificări ale secțiunilor din declarație

Pentru verificările între diversele structuri de date din declarația SAFT și Balanța de verificare, Balanțele de parteneri, Registrul Jurnal, Jurnalele de TVA se apelează verificările de pe butonul „**2. Verifică**”

Balanță (Conturi contabile)

1. Diferențe între soldurile conturilor din **Conturi contabile** față de **Balanța de verificare**

Registru Jurnal (Înregistrări contabile)

1. Diferențe între rulajele conturilor din **Înregistrări contabile** față de **Registrul Jurnal**

Clienți/Furnizori

1. Diferențe între soldurile din **Clienți/Furnizori** pe fiecare cont și **Balanțele analitice de parteneri**
2. Verificare coduri fiscale pe website ANAF, doar pentru clienții/furnizorii activi în perioada de raportare.

Cod taxă TVA

1. Note din **Registrul Jurnal** care au Explicație TVA, dar nu au completat Cod Taxă SAFT
2. Note din **Registrul Jurnal** care au Cod Taxă SAFT diferit față de Cod Taxă implicit (recomandat de ROA, asociat cu Explicația TVA, data document, Tva Incasare, limitare deducere TVA, facturi nesosite/neintocmite)

Cod taxă WHT

1. Note din **Registrul Jurnal** (4423,4424,441,444,431,436,446,448), care nu au completat Cod Taxă SAFT

* Este opțională declararea codului de taxă pentru alte taxe și impozite decât cele cu reținere la sursă (WHT)

Facturi vânzare / achiziție

1. **Facturi vânzare/achiziție** cu suma valoare articole cu TVA diferită față de valoare cu TVA din **Jurnalul de TVA Vânzări/Cumpărări**
2. **Facturi vânzare/achiziție** cu suma valoare articole fără TVA pe fiecare cod de taxă diferită față de valoarea din **Registrul Jurnal** (documente din Jurnalul de TVA cu tip fel document F/ M)

Observație: Valoarea taxei pe articolele din facturile vânzare/achiziție **este calculată** (cantitate * preț * procent taxă).

Este posibil să apară diferențe la verificare față de valoarea TVA din Registrul Jurnal sau din Jurnalul TVA Vânzări/Cumpărări, datorate rotunjirilor de la calculul taxei pe fiecare articol.

Plăți

1. Note din **Registrul Jurnal** de tipul plăți/incasări (512/531/542) care nu au completat Cod Plată SAFT
2. Note din **Registrul Jurnal** de tipul Plăți/incasări 40x/462/4xx = x sau x = 41x/461/4xx care nu au completat Cod Plată SAFT
3. Note din **Registrul Jurnal** de tipul cu Cod plată diferit de Cod Plată implicit (recomandat de ROA, asociat cu "Fel document")

Stocuri

Articole din stoc cu valoare stoc inițial / final diferită față de valorile din formularul SAFT (PhysicalStoc), cu excepția conturilor: Obiecte de inventar (303), Stocuri în curs de aprovizionare (32x), Ajustări (39xx)

Rulaje

Articole din rulaje cu suma intrări/iesiri/valoare diferită față de valorile din formularul SAFT (Mișcări de bunuri/MovementOfGoods), cu excepția contului 303 (Obiecte de Inventar) și Stocuri în curs de aprovizionare (32x).

Active și Tranzacții active

1. Diferențe între valoare inventar finală SAFT și valoare inventar inițială SAFT + intrări - ieșiri
2. Diferențe între valoare inventar, amortizare SAFT și Imobilizări
3. Diferențe între valorile Imobilizări SAFT și Balanța de verificare 2xx/28x: Valoare inventar, amortizarea totală și valoarea rămasă de amortizat la începutul / sfârșitul perioadei

4. Diferențe între Imobilizări SAFT și Tranzacții imobilizări SAFT: Intrări, ieșiri (valoare netă), Depreciere/Amortizare, Apreciere/Reevaluare

Verificări calitative ale informațiilor

Cod SAFT client/furnizor

1. Verificați existența codului de partener SAFT în secțiunile Master Files > Clienți, Furnizori, Înregistrări contabile, Documente Sursă > Facturi vânzări, Facturi achiziție, Plăți.
 - Puteți ordona după coloana „Cod partener SAFT” prin dublu click pe capul de tabel.
 2. Verificați tipul de persoană (PJ/PF), codul de țară și codul fiscal în secțiunile SAFT unde apar clienți/furnizori. Dacă este necesar, faceți modificări asupra entităților din meniul “Inițializare > Entități”.
- Codul SAFT client/furnizor se generează pe baza tipului de persoană (PJ/PF), a codului de țară (din adresa principală), a codului și atributului fiscal.
 - La persoanele fizice nu este necesar să aibă completat CNP.
 - Entitățile “Persoană Fizică / Întreprindere individuală” care au completat CNP se marchează cu tip PF (persoană fizică) , în scopul generării corecte a codului SAFT client/furnizor.
 - Persoanele Juridice din România (țara este România în adresă) este obligatoriu să aibă completat codul fiscal.
 - Entitățile străine este obligatoriu să aibă completată țara în adresă.
 - Cele mai frecvente erori apar la persoane fizice marcate ca PJ, fără cod fiscal. Corectați tipul de persoană în PF în meniul Inițializare > Entități.

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

00 urmat de CUI - unde tipul este 00, iar CUI este codul unic de identificare pentru operatorii economici înregistrați în România. Codul este un număr întreg zecimal, cu 1 până la 9 cifre, urmat de o cifră de control - Exemplu: 004221306 - pentru Ministerul Finanțelor Publice
Atenție! Nu se trece și atributul fiscal ”RO” pentru plătitorii de TVA

01 urmat de codul de țară (conform ISO 3166-1 - 2 litere) și de Codul unic de identificare pentru TVA din statul membru respectiv - pentru operatorii economici din statele membre ale UE, mai puțin România, verificate conform sistemului VIES (VAT Information Exchange System) - Exemplu: 01EL123456789 sau 01HU12345678

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

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

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

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

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

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

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

Coduri de eroare

Legendă

GeneralLedgerEntries = Înregistrări contabile (Registrul Jurnal)

PurchaseInvoices = Facturi achiziție

SalesInvoices = Facturi vânzare

SupplierID/CustomerID = Cod SAFT client/furnizor

AccountID = cont contabil

Eroare 1

E: **GeneralLedgerEntries** (1) secțiune Journal (1) secțiune Transaction (3969) secțiune **SupplierID** (1)

eroare regula: SupplierID: Pentru SupplierID formatul este invalid

Rezolvare: Verificați completarea corectă a tipului de persoană (PJ/PF), a codului de țară și a codului fiscal pentru clientul/furnizorul din tranzacția **3969**, în pagina **Înregistrări contabile** (GeneralLedgerEntries)

E: **SourceDocuments** (1) secțiune **Payments** (1) secțiune Payment (602) secțiune PaymentLine (1) secțiune **SupplierID** (1)

eroare atribut: : atribut prezent dar vid nepermis

Rezolvare: Verificați completarea corectă a tipului de persoană (PJ/PF), a codului de țară și a codului fiscal pentru clientul/furnizorul din linia **602**, în pagina Documente Sursă > **Plăți** (Payments)

Eroare 2

E: **SourceDocuments** (1) secțiune **PurchaseInvoices** (1) secțiune Invoice (77) secțiune InvoiceLine (1) secțiune **AccountID** (1)

eroare regula: AccountID: ID-ul contului [233] trebuie să se găsească în planul de conturi

Rezolvare: Contul **233** nu este definit în planul de conturi al societăților comerciale. Corectați contul în nota contabilă din Registrul Jurnal.

Eroare 3

F: **SourceDocuments** (1) secțiune **PurchaseInvoices** (1) secțiune **Invoice** (2)

eroare structura: elementul 'InvoiceLine' ar fi trebuit să apară de minimum 1 ori, dar apare efectiv de 0 ori

Rezolvare: Factura de achiziție de la poziția 2 (Documente sursă > Facturi achiziție) nu are articole.

Refaceți Registrul TVA Cumpărări. De obicei este o factură de achiziție stearsă în Registrul Jurnal, care apare în Registrul TVA Cumpărări cu valori zero. Prin refacerea Registrului TVA Cumpărări se elimină documentele șterse.

Note

Întrebări și răspunsuri / exemple ANAF

Versiunea 1.2 aprilie 2022: https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Informatii_R/Intrebari_rasp_specifice_SAF-T_v_1_2_200422.pdf

Nomenclator coduri taxă ANAF

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Informatii_R/SAF-T_Ro_SchemaDefCodes_v4_1_10_200422.xlsx