

București, 18 noiembrie 2025

Domnului Alexandru Nazare, Ministrul Finanțelor

Domnului Adrian Nicușor Nica, Președintele ANAF

Page | 1

Doamnei Mirela Păunescu, Consilier

Ref: Solicitare clarificări privind pregătirea și depunerea Declarației informative D406 - SAF-T

Stimate domnule Nazare,
Stimate domnule Nica,
Stimată doamnă Păunescu,

În numele Camerei de Comerț Americane în România (AmCham România), salutăm inițierea dialogului cu mediul de afaceri în sensul clarificării unor aspecte privind pregătirea și depunerea Declarației informative D406 – fișierul standard de control fiscal (SAF-T)”, respectiv a legislației aferente. Vă rugăm să regăsiți în cele ce urmează o serie de solicitări privind clarificarea unor aspecte legate de acestea:

1. Clarificări privind testul 2 de inconsistență aferent raportării fișierului SAF-T (D406)

În situațiile în care, în cadrul raportării lunare, au existat facturi înregistrate cu TVA calculat eronat, ulterior **stornate și reintroduse corect în aceeași lună** (prin stornare în roșu sau negru), sistemul a generat **Notificări ANAF** privind Testul 2 de inconsistență.

Reamintim că, potrivit definiției actuale a Testului 2: „Se verifică dacă, în secțiunea *General Ledger Entries*, la nivel de structură de taxă, valoarea taxei (*tax amount*) corespunde cotei de taxă specifică codului de taxă înscris la nivel de bază pentru TVA, aplicată la valoarea înscrisă în debitul/creditul contului reprezentând baza pentru TVA. Acest test poate returna mai multe tipuri de erori: fie codul de taxă nu este corect asociat bazei, fie valoarea taxei este eronată, fie în dreptul valorii totale a documentului (linia tranzacției aferente conturilor de tip 40*/41*) este înscrisă o valoare a taxei diferită de 0.”

Având în vedere că în aceste cazuri erorile sunt deja corectate în cadrul aceleiași perioade de raportare, **vă rugăm să ne confirmați dacă modul de validare aferent Testului 2 a fost actualizat** sau urmează a fi actualizat, astfel încât înregistrările care conțin facturi cu TVA eronat **stornate și corectate în aceeași lună** să **nu mai genereze notificări de inconsistență**, atât pentru nota contabilă inițială, cât și pentru nota de stornare aferentă.

2. Clarificări privind raportarea realizată de nerezidenți

a. Ordinul nr. 1783/2021, Anexa nr. 1, punctul 5 prevede că subsecțiunile “Sales Invoices”, respectiv “Purchase Invoices” includ informații despre facturi, „*precum [...] liniile din facturi*”. În condițiile în care

contribuabilii nerezidenți nu au obligația să țină evidența documentară la nivel de linie din factură (conform art. 321 alin. (2) din Codul fiscal, respectiv punctul nr. 101 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal), vă rugăm să clarificați dacă în cazul contribuabililor nerezidenți care sunt doar înregistrați în scopuri de TVA în România și care nu au obligația de a ține evidențe contabile în România, raportarea în declarația SAF-T se poate face agregat la nivel de factură.

Page | 2

b. Maparea conturilor Line Account ID în cazul nerezidenților - Având în vedere că firmele nerezidente nu raportează conturi contabile (*G/L accounts*) sau înregistrări contabile, ci doar facturi, este necesar să mapăm toate tipurile de servicii din facturile de achiziție la Planul de Conturi Românesc? Sau putem considera: bunuri = 371 și servicii = 628?

c. Facturi de achiziție cu sistem TVA la încasare – nerezidenți: În cazul facturilor de la furnizori care aplică sistemul TVA la încasare, există obligația de a raporta factura în luna primirii, deși TVA-ul nu este încă exigibil. Când TVA-ul devine exigibil, trebuie retransmisă aceeași factură în *PurchaseInvoices*?

Pentru alte companii care raportează și *GeneralLedgerEntries*, trecerea TVA-ului din stare „neexigibil” în „exigibil” este reflectată printr-o notă contabilă. Având în vedere că această secțiune nu se raportează pentru nerezidenți, vă rugăm să precizați dacă trebuie să menționăm în vreun fel faptul că TVA-ul a devenit ulterior exigibil.

3. Clarificări privind raportarea operațiunilor de import

Cu privire la operațiunile de import, versiunea actuală a Ghidul Contribuabilului prevede că în declarația SAF-T se va raporta factura de import cu toate că, în conformitate cu legislația TVA, persoana impozabilă își exercită dreptul de deducere a TVA în baza declarației vamale de import, și nu în baza facturii de achiziție, iar documentul de import este cel care trebuie inclus de contribuabilul nerezident în evidențele documentare aferente TVA. Prin urmare, vă rugăm să ne confirmați dacă în cazul contribuabililor nerezidenți înregistrați în scopuri de TVA, documentul care trebuie raportat în subsecțiunea “Purchase Invoices” pentru operațiunile de import este declarația vamală de import.

4. Clarificări privind raportarea în secțiunea Payments

- a. Vă rugăm să clarificați dacă următoarele tranzacții, care se înregistrează în contabilitate pe baza decontului de cheltuieli, generează obligația de raportare în secțiunea „Payments”:
 - ✓ Nota contabilă aferentă unei cheltuieli pentru care documentul justificativ este un bon fiscal (nu factură sau factură simplificată): 6xx Cheltuieli după natură = 542 Avansuri de trezorerie. În cazul în care trebuie prezentată, ce se declară în câmpul SupplierID?
 - ✓ Nota contabilă aferentă diurnei: 625 Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări = 542 Avansuri de trezorerie
- b. Vă rugăm să clarificați modalitatea de prezentare în secțiunea Payments a plății unui avans de trezorerie, nota contabilă 542 Avansuri de trezorerie = 5121 Conturi la bănci în lei (e.g.

AccountID: 542; CustomerID: cod unic al contribuabilului raportor; SupplierID: cod unic al contribuabilului raportor

- c. Va rugăm să clarificați cum ar trebui raportată situația în care există o singură plată ce cumulează mai multe tranzacții cu naturi diferite din perspectiva impozitului pe veniturile nerezidentilor? Ar trebui raportată doar plata cumulată și inclus un singur cod de taxă? Dacă da, cum va alege contribuabilul care cod de taxă să fie raportat? Alternativ, ar trebui raportată plata de mai multe ori, cu coduri de taxă diferite? Dacă da, se va sparge suma astfel încât să se reflecte corect naturile tranzacțiilor cu sumele aferente?

Page | 3

5. Clarificări privind raportările aferente inventarului intermitent

Vă rugăm să clarificați faptul că, în cazul inventarului intermitent, la folosirea movement type 180 – Alte tranzacții, elementul Quantity trebuie să fie diferit de zero, întrucât intrările de stocuri pe baza inventarului de la sfârșitul perioadei și ieșirea din gestiune la începutul perioadei reprezintă mișcări cantitative.

6. Clarificări privind raportarea modală

În cazul contribuabililor cu activitate economică mare, materializată într-un număr foarte mare de înregistrări pe partea de Physical stocks și Movements of goods de transmis prin D406, vă rugăm să clarificați modul de realizare a raportării modale. La validarea în DUK pentru fișierele modale #1 (Header & Masterfiles) și #3 (Header & Source Documents – Movement of goods), apare eroarea privind lipsa secțiunii Physical stocks.

7. Clarificări privind raportările din secțiunea *Physical Stocks*

- a. Vă rugăm să clarificați cum ar trebui raportat elementul Unit price din secțiunea Physical Stocks. Conform ghidului SAF-T, dar și documentului de întrebări și răspunsuri, contribuabilii care aplică drept metodă de evaluare a stocurilor CMP, vor raporta în cadrul elementului UnitPrice, prețul mediu ponderat aplicabil la începutul perioadei de raportare, respectiv la sfârșitul perioadei de raportare. De asemenea, contribuabilii care aplică drept metodă de evaluare a stocurilor FIFO și există intrări de aceleași produse cu același cod la costuri diferite, vor completa UnitPrice de mai multe ori pentru același cod de produs – pentru fiecare intrare care compune stocul. În schimb, schema SAF-T nu permite raportarea elementului UnitPrice de mai multe ori pentru un Produs. În acest context, vă rugăm să ne ajutați cu un răspuns privind modalitatea în care ar trebui raportat UnitPrice conform celor de mai sus.
- b. În cazul declarației D406 – stocuri (Movement of goods), cum se raportează mișcările pe tip de tranzacție – pozitive (intrări) și negative (ieșiri) sau toate trebuie incluse cu semn pozitiv, iar diferența se face în funcție de codul tranzacției?

8. Clarificări privind înregistrările tranzacțiilor care nu sunt legate de sediul permanent

În cazul unui sediu permanent care are și alte tranzacții în decontul de TVA care nu sunt legate de activitatea sediului permanent, este corect ca în secțiunea 3 să se declare doar notele contabile aferente sediului permanent, în timp ce în secțiunile 4.1. și 4.2 să se declare facturile emise și primite, inclusiv cele pentru activitatea derulată în România în calitate de nerezident? Într-o astfel de situație, care există în practică, este corect ca secțiunea 3 să nu se reconcilieze cu secțiunile 4.1, respectiv 4.2, și nici secțiunea 3 cu decontul de TVA?

Page | 4

9. Clarificări privind *Header > Period și PeriodYear*

Vă rugăm să specificați care dintre cele două opțiuni de mai jos este corectă pentru o companie al cărei exercițiu financiar diferă de anul calendaristic (exercițiul financiar începe la 1 iulie 2024, iar raportul SAF-T se referă la luna februarie 2025):

- Opțiunea 1: Period = 8, PeriodYear = 2024 (având în vedere că este a opta lună a exercițiului financiar 01.07.2024–30.06.2025)
- Opțiunea 2: Period = 2, PeriodYear = 2025 (având în vedere luna calendaristică)

10. Clarificări privind facturile pentru achiziții cu taxare inversă

Vă rugăm să precizați modul de raportare a câmpului **TaxAmount** în subsecțiunea *PurchaseInvoices*, secțiunea *SourceDocuments*, pentru achizițiile intracomunitare de bunuri, având în vedere că specificațiile din documentul *Întrebări și Răspunsuri* menționează următoarele:

S.TI.6 TaxAmount = Suma cumulată a TVA-ului pentru toate categoriile/cotele aplicabile

Această precizare indică faptul că **TaxAmount** ar trebui să fie 0 din perspectiva cumpărătorului. Totuși, exemplul prezentat la pagina 195 din documentul *Întrebări și Răspunsuri* indică o valoare de TVA calculată pentru astfel de facturi. Exemplul face parte din secțiunea intitulată *V. USE CASES FOR THE GENERAL LEDGER ENTRIES / PURCHASE INVOICES / SALES INVOICES SUBSECTION TAX INFORMATION* (pag. 190) și, prin urmare, s-ar aplica și secțiunii *Purchase/SalesInvoices*.

Trebuie să raportăm **TaxAmount = 0**, sau să calculăm TVA-ul în liniile facturii?

11. Clarificări privind completarea câmpurilor *Source Documents > Sales/Purchase Invoices > TotalDebit / TotalCredit*

Câmpurile **TotalDebit** și **TotalCredit** se referă la antetul facturii sau la elementul **DebitCreditIndicator** corespunzător liniilor? De exemplu, pentru o factură de achiziție, avem *DebitCreditIndicator = D* în linii, corespunzător contului de cheltuielă. Trebuie să menționăm sumele totale în *TotalDebit* la începutul

secțiunii *PurchaseInvoice*? Se include suma TVA-ului în *TotalDebit/TotalCredit* pentru tranzacțiile cu taxare inversă?

12. Clarificări privind câmpul Payments > DebitCreditIndicator

Page | 5

În fișierul *Întrebări și Răspunsuri* furnizat de ANAF există un paragraf care face referire la DebitCreditIndicator din secțiunea *Payments*. Observăm o contradicție în acest paragraf. Conform instrucțiunilor generale din prima parte, elementul DebitCreditIndicator se raportează din perspectiva contului corespunzător contului bancar (de exemplu, cont furnizor, client etc.). Totuși, exemplul este incorect, deoarece contul corespunzător contului bancar, în cazul unei încasări, se află pe Credit, nu pe Debit. În acest sens, vă rugăm să ne precizați cum trebuie raportat câmpul DebitCreditIndicator pentru următoarele două tranzacții, respectiv să ne clarificați dacă informația din câmpul DebitCreditIndicator trebuie să corespundă cu Debitul/Creditul contului contabil completat în câmpul AccountID:

- Plată către furnizor: 401 = 5121
 - Opțiunea 1: DebitCreditIndicator = D (având în vedere că 401 este pe Debit)
 - Opțiunea 2: DebitCreditIndicator = C (având în vedere că contul 5121 este pe Credit)
- Încasare de la client: 5121 = 411
 - Opțiunea 1: DebitCreditIndicator = C (având în vedere că 411 este pe Credit)
 - Opțiunea 2: DebitCreditIndicator = D (având în vedere că 5121 este pe Debit)

13. Clarificări privind Raportul SAF-T anual pentru mijloace fixe

Vă rugăm să ne ajutați să identificăm clasa din *Catalogul mijloacelor fixe* sub care pot fi raportate amenajările de spații închiriate (cont 212) în declarația anuală.

14. Clarificări privind raportarea nulă ("pe zero")

Vă rugăm să clarificați în ce măsură există obligația depunerii declarațiilor fără înregistrări, nule / "pe zero" ale nerezidenților sau a declarațiilor fără înregistrări, nule / "pe zero" privind activele. În cazul în care acestea ar trebui depuse, avem rugămintea să clarificați acest lucru în Ghid precum și să includeți detalii despre modalitatea de completare a declarațiilor D406 pentru nerezidenți care nu desfășoară tranzacții în luna de raportare sau declarațiile privind activele fără înregistrări?

15. Termenul de depunere

În condițiile în care, atât termenul pentru depunerea D394 cât și a SAF-T sunt ultima zi din lună, apreciem că pentru SAF-T termenul este foarte strâns, mai ales în condițiile în care această declarație se completează manual (pentru nerezidenți înregistrați în scop de TVA, care nu au înregistrări contabile). Astfel, pregătirea declarației SAF-T în termen de 5 zile de la depunerea declarației de TVA reprezintă o provocare și considerăm că ar fi mai realist termenul de 15 ale lunii următoare datei limită de depunere a D300.

16. Clarificări privind secțiunea Source Documents> Purchase invoices

În contextul raportării SAF-T, secțiunea Purchase invoices, facturile primite de la furnizori care aplica regimul TVA la încasare plătite în luna de raportare (i.e., TVA devenită exigibilă în luna de raportare) se raportează sub tax code aplicabil achizițiilor cu TVA la încasare, exigibilitatea TVA reflectându-se prin înregistrarea în secțiunea GL Entries.

În acest context, vă rugăm să precizați metodologia tehnică prin care se poate realiza reconcilierea între diferitele rapoarte ale declarației SAF-T și decontul de TVA, având în vedere că exigibilitatea TVA nu este reflectată și în Purchase invoices.

17. Clarificări privind secțiunea Masterfiles

În contextul secțiunilor din declarația SAF-T, vă rugăm să clarificați următoarele aspecte privind raportarea accrual-urilor de furnizori:

- Care este modalitatea corectă de raportare a accrual-urilor de furnizori în secțiunea MasterFiles? Mai exact, cum trebuie reflectate obligațiile estimate pentru care nu s-au primit încă facturi de la furnizori?
- Care sunt cerințele specifice de identificare și codificare a accrual-urilor de furnizori în cadrul nomenclatoarelor din MasterFiles?

Vă mulțumim anticipat pentru clarificarea aspectelor amintite mai sus și rămânem la dispoziția dumneavoastră pentru discuții suplimentare, prin Ioana Gavril, Senior Advocacy & Macro Lead (igavril@amcham.ro, 0755.142.344).

Cu deosebită considerație,

Vlad Boeriu

Președinte

AmCham România