



Tax Alert

Romanian and English

Status al implementării SAF-T

În data de 09.11.2021 în Monitorul Oficial nr. 1073 a fost publicat Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenii de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal

Ianuarie 2022 este prima lună de raportare pentru o categorie de contribuabili care se înrolează în procesul de raportare SAF-T, conform calendarului de implementare anunțat de autorități.

Complexitatea documentației disponibile pe această temă precum și termenul scurt de implementare creează provocări pentru toate organizațiile.

Mazars România este disponibilă să vă sprijine în procesul de înțelegere a noilor cerințe de raportare, precum și pe parcursul procesului de implementare a pachetului de raportare SAF-T. Prin urmare, lansăm o nouă serie de comunicări și evenimente dedicate raportării SAF-T care vor evidenția informațiile și clarificările relevante pe acest subiect complex.

Aspecte semnificative

Ce este SAF-T

Conceptul de *fișier standard de audit fiscal* (SAF-T) reprezintă un set cuprinzător de informații financiare și fiscale organizate într-un fișier electronic structurat și standardizat (pe baza modelului OCDE SAF-T versiunea 2.0) care trebuie depus în mod regulat la autoritățile fiscale, creând baza pentru inspecțiile electronice și procesele de punctare a riscurilor.

Din punct de vedere al Codului de Procedură Fiscală, SAF-T are valoarea unei „declarații informative”, respectiv „proba” în orice comunicare de conformitate fiscală și eventuale litigii cu organele fiscale.

Raportarea SAF-T se va face prin declarație electronică având cod D406, care va fi încărcată pe site-ul autorităților fiscale.

Conținutul SAF-T

Potrivit Ordinului președintelui ANAF publicat în data de 9.11.2021, raportarea va cuprinde informații detaliate extrase din registrele contabile ale contribuabililor privind, creanțele, datoriile, imobilizările, stocurile, precum și regimul fiscal al tranzacțiilor.

Categorii de contribuabili supuși raportării

Contribuabilii care vor avea obligația de a raporta informațiile fiscale solicitate prin intermediul fișierului standard de control fiscal sunt:

- Societățile comerciale înființate conform Legii Societăților nr. 31/1990 (SA, SCA, SRL, SCS, SNC);
- Entități fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate;
- Persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent /mai multor sedii permanente în România sau cele care au locul de exercitare a conducerii efective în România;
- Asociațiile cu sau fără scop patrimonial precum și organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, fondurile de pensii facultative, fondurile de pensii administrate privat și alte entități organizate pe baza Codului civil;
- Societățile nerezidente care au în România un cod de înregistrare în scopuri de TVA (contribuabilii înregistrați prin înregistrare directă, contribuabilii înregistrați prin reprezentant fiscal, sedii fixe);
- Regiile autonome;
- Instituțiile naționale de cercetare dezvoltare;
- Societățile naționale;
- Organizațiile cooperatiste.

Categoriile de contribuabili scutiți de la obligația raportării

Conform Ordinului, următoarele categorii de persoane nu vor avea obligația raportării:

- Persoanele fizice autorizate (PFA) și cele care desfășoară activități cu scop lucrativ (PFL);
- Întreprinderile individuale și familiale;
- Asociațiile familiale (ASF);

- Societățile profesionale de avocați cu răspundere limitată (SPAR), societățile profesionale notariale și birourile individuale notariale precum și societățile profesionale de practicieni în insolvență (SPI);
- Întreprinderile profesionale unipersonale cu răspundere limitată (URL);
- Autoritățile administrative și instituțiile publice;

Termenele de raportare

Raportarea SAF-T se va face potrivit următorului calendar:

- Contribuabilii încadrați în categoria marilor contribuabili până la data de 1 ianuarie 2022 vor raporta începând cu februarie 2022 (pentru luna de raportare ianuarie 2022);
- Contribuabilii încadrați în categoria marilor contribuabili începând cu data de 1 ianuarie 2022 vor raporta începând cu august 2022 (pentru luna de raportare iulie 2022);
- Contribuabili mijlocii vor raporta începând cu februarie 2023 (pentru luna de raportare ianuarie 2023);
- Contribuabili mici vor raporta începând cu februarie 2025 (pentru luna de raportare ianuarie 2025);
- Instituțiile financiar - bancare și societățile de asigurare/reasigurare, încadrate la data de 31 decembrie 2021 în categoria marilor contribuabili vor raporta începând cu februarie 2023, pentru luna de raportare care începe de la data de 1 ianuarie 2023 (data de referință pentru instituțiile financiar - bancare și societățile de asigurare/reasigurare).

Frecvența raportării

- Lunar sau trimestrial, în funcție de perioada fiscală aplicabilă pentru raportarea TVA, pentru contribuabilii înregistrați în scop de TVA;
- Trimestrial, pentru contribuabilii care nu sunt înregistrați în scop de TVA.

Categorii de raportări

- Termenul de depunere al declarației informative D406 (mai puțin secțiunile privind Stocurile și Activele) va fi sfârșitul lunii următoare perioadei de raportare (lună/trimestru);
- Raportările privind Activele se vor face anual, în termenul de depunere al situațiilor financiare anuale;
- Raportările privind Stocurile se vor face la solicitarea organelor fiscale în termen de minimum 30 de zile calendaristice de la data solicitării.

Perioada de grație pentru prima raportare

- Până la 6 luni pentru contribuabilii mari care au obligația de transmitere lunară;
- 3 luni pentru restul contribuabililor care au obligația de transmitere trimestrială.

Perioada de testare

Platforma informatică ANAF permite încărcarea în regim de testare a Declarației informative D406T.

Perioada de testare rămâne deschisă și după începerea raportării efective, permițând tuturor contribuabililor să utilizeze platforma de test.

În platforma de test pot fi efectuate validările privind identitatea persoanelor care încarcă date cu semnătura digitală, formularele vor fi verificate semantic și sintactic, iar datele încărcate nu vor fi prelucrate, stocate sau utilizate pentru analizele de risc ulterioare de către ANAF. În platforma de test pot fi încărcate și declarații informative de test pentru orice contribuabil real sau fictiv.

Contravenții și sancțiuni

Nedepunerea fișierului standard de control fiscal la termenele prevăzute de lege se sancționează cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei;

Depunerea incorectă ori incompletă a fișierului standard de control fiscal se sancționează cu amendă de la 500 lei la 1.500 lei.

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

Update on SAF-T implementation

The ANAF Order on Standard Audit File for Tax (SAF-T) was published, detailing on nature of the information to be declared, filing procedure, reporting deadlines per categories of taxpayers was published in the Official Gazette no. 1073 dated 9th of November 2021

January 2022 is the first reporting month for a category of taxpayers embarking on the SAF-T reporting process, according to the implementation calendar announced by the authorities.

The complexity of the materials available on the topic and the short implementation term are creating challenges for all organisations.

Mazars Romania is available to support you in the process of understanding the new reporting requirements, as well as during the process of implementation of the SAF-T reporting pack.

We are therefore launching a new series of communications and events dedicated to SAFT reporting that will highlight the relevant information and clarifications on this complex topic.

Key aspects

What is SAF- T

The concept of *Standard Audit File for Tax* (SAF-T) represents a comprehensive set of financial and fiscal information gathered in a structured and standardised electronic file (based on the OECD model SAF-T 2.0 version) that must be submitted regularly to tax authorities, creating the basis for electronic audits and risk scoring processes.

From Romanian Tax Procedure Code point of view, SAF-T has the value of an “informative statement”, respectively „proof” in any tax compliance communication and potential litigations with tax authorities.

SAF-T reporting will be made via an electronic declaration coded D406, that will be uploaded on tax authorities’ website.

Content of SAF-T

SAF-T reporting will cover detailed information extracted from the taxpayers accounting books on receivable, payables, fixed assets, inventory, tax regime of the transactions.

Categories of taxpayers subject to SAF-T reporting

The taxpayers that will have the obligation to report the fiscal information required through the standard audit file are:

- Legal entities incorporated under the Companies Law no. 31/1990 (SA, SCA, SRL, SCS, SNC);

- Entities without legal personality in Romania that belong to legal entities based abroad;
- Foreign legal entities that carry out activity through a permanent establishment / several permanent establishments in Romania or those that have the effective place of management in Romania;
- Associations with or without patrimonial purpose as well as collective investment undertakings that are not constituted by incorporation act, optional pension funds, privately managed pension funds and other entities organized on the basis of the Civil Code;
- Non-resident companies that have in Romania a VAT number for VAT purposes (taxpayers registered by direct registration, taxpayers registered by tax representative, fixed offices);
- Autonomous companies;
- National research and development institutions;
- National companies;
- Cooperative organizations.

Categories of taxpayers exempt from reporting

- Authorized individuals (PFA) and those who carry out profit-making activities (PFL);
- Individual and family businesses.
- Family associations (ASF);
- Limited liability companies of lawyers (SPAR), professional notary companies and individual notary offices as well as companies of insolvency practitioners (SPI);
- Limited liability single-member professional companies (URL);
- Public institutions and administrative authorities.

SAF-T Reporting deadlines

- Taxpayers included in the category of large taxpayers until 1 January 2022 will report starting with February 2022 (for the January 2022 reporting month);
- Taxpayers included in the category of large taxpayers starting with 1 January 2022 will report starting with August 2022 (for the reporting month of July 2022);
- Medium taxpayers will report starting with February 2023 (for the January 2023 reporting month);
- Small taxpayers will report starting with February 2025 (for the January 2025 reporting month).
- Financial - banking institutions and insurance / reinsurance companies, classified as of 31 December 2021 in the category of large taxpayers will report starting with February 2023, for the January 2023 reporting month (reference date for financial institutions - banking and insurance / reinsurance companies).

Frequency of SAF-T reporting

- Monthly or quarterly, depending on the applicable tax period for VAT reporting, for taxpayers registered for VAT purposes.
- Quarterly, for taxpayers that are not registered for VAT purposes.

Reporting deadlines for SAF-T modules

- The deadline for submitting D406 informative return (except for the Inventory and Assets sections) will be the end of the month following the reporting period (month / quarter);
- Assets' reporting will be made together with the annual financial statements, within the deadline for their submission.
- Inventory reporting will be made at the request of the tax authorities within at least 30 calendar days from the date of the request.

Grace period for first reporting

- Up to 6 months for large taxpayers that have a monthly submission obligation.
- 3 months for the rest of the taxpayers that have a quarterly submission obligation.

Testing period

ANAF IT platform will allow the upload, within a testing regime, of the D406T informative statement.

The testing period remains open even after the actual reporting begins, allowing all taxpayers to use the test platform.

In the test platform will be performed validations on the identity of persons uploading digitally signed data, forms will be semantically, and syntactically verified, and uploaded data will not be processed, stored, or used for further risk analysis by ANAF. Informative statements for testing purposes, for any real or fictitious taxpayer, can be uploaded to the test platform.

Contraventions and sanctions

The failure to submit the standard reporting file within the deadlines provided by law is sanctioned with a fine from 1,000 to 5,000 RON.

The incorrect or incomplete submission of the standard reporting file is sanctioned with a fine from 500 to 1,500 RON.

No sanction will be applied for taxpayers which are rectifying D406 until the deadline for submitting the next D406 or because of a fact which is not attributable to them.

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Edwin Warmerdam

Partner, Head of Tax

Edwin.Warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad

Tax Partner

Bianca.Vlad@mazars.ro

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of 42,000 professionals – 26,000 in Mazars' integrated partnership and 16,000 via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro