



HAMOR Soft SRL - Sf. Gheorghe

tel: 0267-312139

web: www.hamorsoft.ro

e-mail: hamor@hamorsoft.ro

hSAFT

FIȘIERUL STANDARD DE CONTROL FISCAL (D406)

Versiunea 2.1

© HAMOR Soft SRL 2022-2024

1. CADRUL LEGAL

Reglementări

1.) OG 11/30.08.21 pentru modificarea și completarea Legii 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și reglementarea unor măsuri fiscale (MO 832/31.08.21)

2.) Ordinul 1783/04.11.21 privind natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenele de transmitere și data/ datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal (MO 1073/09.11.21), modificat de:

- Ordinul 373/09.03.22 (MO 275/22.03.22)
- Ordinul 2518/12.12.22 (MO 1207/15.12.22)

1.1. Definiții, concepte

1.1.1. Ce înseamnă SAF-T?

Este prescurtarea pentru Standard Audit File for Tax = fișier standard de audit pentru taxe. Legislația din România îl denumește *fișierul standard de control fiscal*.

El este de fapt o declarație informativă cu codul D406, cu periodicitate – în funcție de perioada TVA a contribuabilului – lunară sau trimestrială și servește pentru controlul și analiza operațiilor efectuate de către firme, înlocuind în mare parte inspecțiile fiscale la sediu. Raportarea se aplică/se va introduce în țările UE.

1.1.2. Resurse ANAF

- Pagină dedicată la **ANAF**, cu istoricul unor materiale materiale, din care recomandăm pentru descărcare:
 - **Schema xls** (căutați ultima versiune), care este un fișier xlsx complex, cu descrierea tuturor fișierelor și câmpurilor care se includ în declarație
 - **Documentul de asistență** (pdf cu întrebări și răspunsuri referitoare la D406)
 - **Ghidul contribuabilului** (pdf cu descrierea declarației, modul de depunere etc.).
- Printre programele de asistență regăsim și **Declarația 406**. ⚠️ Nu există Soft A, numai Soft J pentru validare și se poate descărca structura (schema xls de mai sus).

Cum arată formularul?

Formularul este foarte succint, în secțiunea B sunt marcate cu X capitolele atașate prin fișierul XML generat.

Versiune Document		DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND FIȘIERUL STANDARD DE CONTROL FISCAL												RO D406	
															
Perioada	Început	Lună			An				Sfârșit	Lună			An		
SECȚIUNEA A: DATE DE IDENTIFICARE CONTRIBUABIL															
Denumire												CIF			
Domiciliu Fiscal		Strada													
		Număr stradă								Clădire					
		Oraș								Cod Poștal					
		Judet								Țara					
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 Produse							
		X Stocuri		X Proprietari		X Active									
X Înregistrări Contabile - Registrul Jurnal															
X Documente Sursă		X Facturi de Vânzare		X Facturi de Achiziție		X Plăți		X Mișcări de Bunuri							
		X Tranzacții cu Active													
SECȚIUNEA C: DATE DE IDENTIFICARE ÎNTOCMITOR															
Prin aplicarea semnăturii electronice pe această formulă, 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															

Practic, fiecare rubrică marcată cu „X” are în spate câte o secțiune cu multiple informații, declarația este cea mai complexă dintre declarațiile fiscale apărută până acum.

1.1.3. Tipuri de raportări și conținut

a) Declarația lunară/trimestrială

Obligația de raportare este lunară sau trimestrială, în funcție de perioada pentru TVA.

Denumirea fișierelor/câmpurilor o vom reda și în limba engleză, deoarece structura este atât în limba română, cât și în engleză, iar în xml-ul generat toate câmpurile apar numai în limba engleză.

Principalele secțiuni ale declarației 406 sunt:

- Antet (Header)
- Fișierele Master (Master Files), din care:
 - Conturi contabile (General Ledger Accounts)
 - Clienți (Clients)
 - Furnizori (Suppliers)
 - Tabelă taxe (Tax Table)
 - Tabela unităților de măsură (UOM Table)

- Tabelă tipuri de analiză (Analysis Type Table)
- Products (Produse)
- Înregistrări contabile - Registrul-jurnal (General Ledger Entries)
- Documente sursă (Source Documents), din care:
 - Facturi de vânzare (Sales Invoices)
 - Facturi de achiziție (Purchase Invoices)
 - Plăți și încasări (Payments)

b) Stocuri

Se depune ocazional, la cererea ANAF. Conține secțiunile:

- Antet (Header)
- Fișierele Master (Master Files), din care:
 - Conturi contabile (General Ledger Accounts)
 - Tabelă taxe (Tax Table)
 - Tabela unităților de măsură (UOM Table)
 - Tabelă tipuri de analiză (Analysis Type Table)
 - Tabelă tipuri de mișcări (Movement Type Table)
 - Products (Produse)
 - Stocuri (Physical Stock)
 - Proprietari (Owners)
- Documente sursă (Source Documents), din care:
 - Mișcări de bunuri (Movement of Goods)

c) Active

Se depune anual, cel târziu până la ultimul termen de depunere a situațiilor financiare anuale. Conține secțiunile:

- Antet (Header)
- Fișierele Master (Master Files), din care:
 - Conturi contabile (General Ledger Accounts)
 - Tabelă tipuri de analiză (Analysis Type Table)
 - Active (Assets)
- Documente sursă (Source Documents), din care:
 - Tranzacții cu active (Asset Transactions)

Conținut secțiuni

- *Antet* - conține informații generale despre fișier, inclusiv numele software-ului care l-a produs, compania în numele căreia este depus SAF-T.
- *Conturi Contabile Registrul Jurnal* - informații despre conturile contabile din Registrul Jurnal precum descriere, tip, data, sold inițial debitor/creditor, sold final debitor/creditor, etc. Aici se raportează printre altele:

- obligatoriu contul analitic folosit de către contribuabil pentru înregistrarea tranzacțiilor în sistemul contabil conform planului de conturi aplicabil în baza legislației românești (AccountID)
- opțional, contul contabil stabilit pe baza standardului utilizat în principal de către contribuabil în ERP-ul intern (StandardAccountID).
- se includ toate conturile din clasa 1-7 cu sold inițial/final sau rulaj în perioadă, precum și soldurile din clasa 8. 🟡 Nu se include clasa 9.
- *Clienți* - detalii de identificare (denumire, adresa, cod de înregistrare fiscală), contul analitic în care este înregistrat soldul clientului respectiv, soldul inițial debitor/creditor, sold final debitor/creditor, etc. Se raportează toți clienții cu sold sau rulaj în perioada de raportare.
- *Furnizori* - informații similare ca pentru clienți
- *Tabelă taxe*
 - se raportează obligatoriu *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.
- *Tabela Unităților de Măsură - UOM* - se vor raporta unitățile de măsură utilizate de contribuabil pentru gestiunea stocurilor în perioada de raportare, conform Nomenclatorului.
- *Tabela tipuri de analiză* - conține detalii cu privire la structura centrelor de cost, centrelor de profit ori a oricăror alte tipuri de analiză implementate de contribuabil
- *Tabela tipuri de mișcări* - conține tipurile de mișcare și subtipurile de mișcare asociate mișcărilor privind stocurile, definite prin Nomenclator
- *Produse* - conține informații cu privire la produse (bunuri sau servicii), precum cod produs, indicator, grupă, descriere, unitate de măsură, încadrare tarifară (cod NC), metoda de evaluare (FIFO, LIFO, CMP) etc. Nu este obligatorie includerea produselor în curs. Se includ produsele care au fost achiziționate, vândute sau se află în stoc în perioada de raportare.
- *Stocuri* - conține detalii cu privire la stocuri, precum ID-ul depozitului unde se găsesc bunurile, codul de identificare al produsului, detalii despre proprietarul stocurilor, codul de încadrare tarifară (codul NC), detalii privind cantitatea la început și la final de perioadă de raportare, valoarea stocului la început și la final de perioadă de raportare, etc. Se includ și stocurile aflate în custodie.
- *Proprietari* - detalii cu privire la proprietarii stocurilor. În cadrul câmpului AccountID se va raporta contul contabil 8038 Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie.
- *Active* - conține detalii cu privire la active, precum număr de inventar al activului (asset ID), contul analitic în care este înregistrat activul, descrierea activului, furnizorul activului, data achiziției și data punerii în funcțiune precum și informații contabile cu privire la evaluarea activului (de ex. costurile totale de achiziție/producție la începutul și finalul perioadei selectate pentru raportare, valoarea costului cu capitalizările, 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).
- se vor raporta informații cu privire la toate mijloacele fixe deținute de contribuabil în perioada de raportare, indiferent de data achiziției
- în cazul mijloacelor fixe dezvoltate intern sau al mijloacelor fixe achiziționate pe componente de la mai mulți furnizori și puse în funcțiune sub forma unui singur mijloc fix, elementul DateofAcquisition se va completa cu data punerii în funcțiune
- *Înregistrări Contabile - Registrul Jurnal* - conține informații despre înregistrările contabile efectuate în perioada de raportare așa cum sunt înregistrate în sistemul contabil al contribuabilului. Se vor raporta înregistrările contabile, la nivel de tranzacție, incluzând conturile contabile analitice stabilite conform planului de conturi românesc aplicabil contribuabilului.

- *Facturi de vânzare* - conține informații despre facturile de vânzări precum numărul 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.
- *Facturi de achiziție* - conține informații despre facturile de cumpărare precum numărul de intrări/facturi, total debit, total credit, informații despre furnizor, data facturii, termen de plată, liniile din factură, indicatorul privind auto-facturarea, codul de taxă, etc.
- *Încasări și plăți* - detalii despre plăți precum perioada, ID-ul tranzacției, data tranzacției, descriere, liniile de plăți, etc.
- *Mișcări de bunuri* - detalii cu privire la mișcarea bunurilor, precum numărul total de mișcări în perioada selectată, total cantitate primită, total cantitate ieșită, referința unică 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.
- *Tranzacții cu active* - conține detalii despre tranzacțiile cu active, precum numărul de mișcări în perioada selectată, identificatorul unic al tranzacției și al activului, descrierea tranzacției, furnizorul, cost de achiziție, valoarea contabilă a tranzacției cu activul, etc.

1.1.4. Structuri

a) Câmpuri

Structura declarației conține sute de câmpuri obligatorii, dar și altele care se pot completa opțional.

b) Nomenclatoare

Structura xls include multe nomenclatoare, dintre care amintim:

- categorii și coduri de taxe - cele obligatorii fiind codurile pentru TVA și impozitele cu reținere la sursă.
- TARIC3 - nomenclatorul tarifar vamal combinat
- tipuri de mișcări de stocuri
- tipuri de plăți
- tipuri de tranzacții cu active
- unități de măsură
- țări, județe
- valute
- coduri IBAN
- planuri de conturi (pt. societăți, IFRS, instituții financiare nebankare, asigurări, leasing etc.)

c) Cod partener

Cod client (CustomerID) sau cod furnizor (SupplierID) se formează în SAF-T astfel: tip (două cifre zecimale) urmat de codul unic al clientului, după cum urmează:

1. **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. ⚠️ Nu se trece și atributul fiscal "RO" pentru plătitorii de TVA.
2. **01 urmat de codul de țară 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: 01GR123456789 sau 01HU12345678

3. **02 urmat de codul de țară și de codul unic de identificare 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
4. **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 cifra este 7 sau 8)
5. **04 urmat de cod client asociat în mod unic de către operatorul economic**, pentru **persoane fizice care nu își declară CNP-ul pe tranzacții** (exemplu: comerț online).
6. **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
7. **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**
8. **08 urmat de 13 cifre zero (0800000000000000)** 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
9. **09 urmat de NIF** pentru persoane juridice nerezidente înregistrate în România.

1.2. Obligația de raportare

Cine trebuie să depună raportarea?

În Ordinul 373/22 sunt enumerate:

- regiile autonome (RA)
- institutele naționale de cercetare dezvoltare
- societățile comerciale pe acțiuni (SA)
- societățile în comandită pe acțiuni (SCA)
- societățile comerciale în comandită simplă (SCS)
- societățile comerciale în nume colectiv (SNC)
- societățile comerciale cu răspundere limitată (SRL)
- societățile/comaniile naționale
- organizațiile cooperatiste meșteșugărești (OC1), de consum (OC2), de credit (OC3)
- unitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate
- persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România
- persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România
- asociațiile cu /fără scop patrimonial
- organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv

- societățile nerezidente care au în România un cod de înregistrare în scopuri de TVA
- alte persoane juridice care nu se regăsesc menționate în mod expres printre cele care nu trebuie să depună.

Nu au obligația de depunere

- 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.

1.3. Termene de raportare și perioada de grație

Din Anexa la Ordinul 373/22 rezultă următoarele termene pentru elaborarea primei declarații D406:

Nr. crt.	Tip firmă	Termen Ordin 373/22
1	Contribuabili mari la 01.01.22, care au fost mari și în 2021	01.01.2022
2	Contribuabili mari la 01.01.22, care nu au fost mari în 2021	01.07.2022
3	Contribuabili mijlocii la 31.12.21	01.01.2023
4	Contribuabili mici la 31.12.21 care mențin această categorie	01.01.2025
5	Contribuabili nerezidenți înregistrați doar în scop TVA în RO	01.01.2025
6	Contribuabili mari la 31.12.21, care devin mijlocii sau mici în 2022	01.01.2023
7	Contribuabili nou-înregistrați după data de referință a categoriei	ultima zi a lunii următoare, ulterior datei de referință

Periodicitatea raportării

- poate fi lunară sau trimestrială în funcție de perioada pentru TVA. Neplătitorii de TVA vor transmite trimestrial.

Termene de transmitere

- **Declarația periodică D406** - ultima zi calendaristică a lunii următoare perioadei de raportare, respectiv luna/trimestrul calendaristic, după caz, pentru alte informații decât cele privind secțiunile „Stocuri” și „Active”;
- Declarațiile informative D406 pentru **Stocuri** se depun în termenul stabilit de organul fiscal central, care nu poate fi mai mic de 30 de zile calendaristice de la data solicitării
- Informațiile privind **Activele** sunt întocmite la nivelul anului financiar aplicat de către contribuabili și transmise printr-o singură depunere, până la data depunerii situațiilor financiare aferente exercițiului financiar la care se referă.

Perioada de grație

Ordinul 1783/21 prevede în Anexa 4 prelungirea primului termen de depunere a declarației astfel:

- pentru cei cu scadență lunară - 6 luni pentru prima raportare, 5 luni pentru a doua raportare, 4 luni pentru a treia raportare, 3 luni pentru a patra raportare, 2 luni pentru a cincea raportare
- pentru cei cu scadență trimestrială - 3 luni pentru prima raportare.

Astfel, de exemplu, un contribuabil care avea obligația de raportare începând cu 01.07.2022, trebuie să depună toate raportările lunare din sem.II 2022 până la 31.01.2023, iar pentru luna ianuarie 2023 până la 28.02.2023.

Rectificare

Se pot depune declarații rectificative, prin retransmiterea integrală a fișierului corectat.

1.4. Lista contribuabililor

Contribuabilii pot verifica situația încadrării lor pe [pagina ANAF](#):

- Anexa 2 actualizată - lista contribuabilor mari la 01.01.22
- Lista nominală a contribuabililor mijlocii de la 01.01.23.

2. REALIZAREA DECLARAȚIEI 406

2.1. Recomandări pentru pregătirea datelor contabile

Declarația D406 se elaborează pe baza evidenței contabile din societate. Nivelul de detaliere din SAF-T va fi nivelul de detaliere din evidența contabilă. Deocamdată SAF-T este permisiv și nu necesită neapărat o detaliere foarte analitică.

Calitatea evidenței contabile trebuie să fie perfectă: să se respecte reglementările din domeniu, să existe coerență între diverse module: **hCONT**, **hMARFA**, **hIMOB**.

Pentru implementarea SAF-T sunt necesare pregătiri în bazele de date de mai sus începând cu prima lună pentru care se va depune declarația:

- Aplicațiile **hCONT**, **hMARFA**, **hIMOB** care reprezintă de regulă sursa datelor din D406 trebuie să fie la ultima versiune.
- Sistemul de operare trebuie să fie Windows 10 sau 11, iar dacă se lucrează pe server Linux, atunci este necesar CentOS7.
- Echipamentul hardware trebuie să fie corespunzător acestor sisteme de operare.

⚠ Pregătirea și implementarea lucrării necesită timp, luați legătura cu distribuitorii pentru începerea lor!

Propunem elaborarea unei monografii pentru toate tipurile de tranzacții utilizate cu înregistrările contabile și tipurile de documente aferente.

Situații posibile:

- **hCONT**, **hIMOB**, **hMARFA** se află în același loc:
 - se instalează aplicația **hSAFT** și datele se extrag din modulele HAMOR
- **hCONT**, **hIMOB** se află la contabil, **hMARFA** la societate:
 - se transferă lunar baza de date **hMARFA** la contabil
 - se instalează **hSAFT** și la societate și se transferă fișierele SAF-T la firma de contabilitate
- există alte programe de contabilitate la contabil, **hMARFA** se utilizează la societate:
 - se instalează **hSAFT**, se extrag datele din **hMARFA** și se transmit la contabil, urmând ca SAF-T să fie transmis din programul contabilului.
 - datele din programul contabilului se preiau din **hCONT** și se depun cu **hSAFT**
- **hMARFA** la societate, programe de evidență case de marcat de la alte firme:
 - datele de recepții și de vânzări figurează în **hMARFA** la nivel de mărfuri valoric și pe cote de TVA
 - dacă se dorește transmiterea situației cantitativ-valorice, atunci datele se vor prelua cantitativ-valoric
- elaborare SAF-T pentru alte programe de evidență contabilă care nu au elaborat SAF-T:
 - se instalează **hSAFT** la societate, se introduc datele direct în fișierele **hSAFT** și se elaborează D406 în **hSAFT**
 - se instalează **hSAFT** la societate, se importă datele din fișiere CSV, XLSX, etc. corespunzătoare în **hSAFT**.

2.1.1. Utilizarea conturilor

Se vor utiliza conturile sintetice din Planul de conturi prevăzut de Ordinul 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare sau alt plan de conturi corespunzător activității. Celelalte conturi pot fi numai analitice derivate din aceste conturi.

Planul de conturi actualizat se regăsește și în structura declarației **RO_SAFT_Schema_.xlsx**. Pentru societăți, el se regăsește în foaia de lucru **PlanConturiBalSocCom**. ANAF va valida primele 3 sau 4 caractere ale conturilor din înregistrările contabile.

- În **hMARFA**, se va trece la contarea desfășurată a facturilor (așa cum este în jurnalul DV), în loc de contarea centralizată, dacă este cazul. Completarea numărului de document și a explicațiilor din înregistrările contabile se va face astfel, încât ulterior pe baza lor să se poată identifica tranzacția din **hMARFA**.
- Cheltuielile se pot introduce fără rânduri, iar contabilul trebuie să le modifice în baza de date reală, nu pe o copie.
- Modificarea manuală a contării este interzisă! Dacă sunt necesare corecturi, acestea se rezolvă în **hCONT** prin stornare și introducerea înregistrării corecte.
- Modificările retroactive în **hMARFA** sunt interzise, dacă rezultă necorelări cu **hCONT**
- Executarea operațiunii *Verificare coerență globală* cu **hMARFU**, rezolvare incoerențe
- Vor fi preluate soldurile de început și de sfârșit ale conturilor din clasa 8. Aceste conturi nu se preiau în *Înregistrări contabile*, ele fiind considerate ca conturi ce funcționează în partidă simplă. Nu se va include în raportare contul 000, care este utilizat numai formal pentru debitarea/creditarea acestor conturi, nu este un cont prevăzut de reglementările contabile. ⚠ Înregistrările pe conturi din clasa 8 se introduc în jurnale dedicate, cu cod care începe cu I... (în afara bilanțului).
- Conturile analitice care conțin litere se pot păstra, ele se pot recodifica în analitice numerice. În SAF-T ele nu pot să conțină puncte sau litere în denumire. Puteți utiliza puncte în contabilitate, însă la preluare acestea vor fi convertite.

Pentru analiticele care conțin litere recomandăm variantele:

- recodificarea lor la începutul anului. Acest mod de lucru este greoi în cazul depunerii cu întârziere a declarației, în cadrul perioadei de grație. ⚠ În acest caz trebuie revizuite *Funcțiile de conturi* din **hMARFA**.
- în **hSAFT** meniul *Dicționar plan cont* se va înscrie noul cont în câmpul *Cont referință*. Vezi în cap. 2.2.1. pct.d) de mai jos.
- atenție la conturile sintetice de gradul 1 care ulterior, prin modificările Ordinului 1802/2014, au trebuit **defalcate în conturi sintetice de gradul 2**. Verificați, cum se utilizează acestea, cu 3 sau 4 caractere:

605	Cheltuieli privind energia și apa, a fost defalcăt în:
6051	Cheltuieli privind consumul de energie
6052	Cheltuieli privind consumul de apă
6053	Cheltuieli privind consumul de gaze naturale
6058	Cheltuieli cu alte utilități
623	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate, a fost defalcăt în:
6231	Cheltuieli de protocol
6232	Cheltuieli de reclamă și publicitate

642 Cheltuieli cu avantaje in natura si tichete salariatii
 6421 Cheltuieli cu avantajele in natura acordate salariatilor
 6422 -Cheltuieli cu tichetele acordate salariatilor

- dacă se efectuează modificări de acest gen, trebuie revizuite și formulele din **hMARFA**/Funcții de conturi.

⚠ Pentru verificarea acestor codificări, în **hSAFT** a fost realizat meniul *Dictionar plan cont*, descris în cap. 2.2.1. la pct. d).

2.1.2. Verificări de solduri

- Se va efectua verificarea și eliminarea diferențelor dintre soldurile din **hMARFA** și **hCONT**
- Se extrag fișe furnizori, clienți, stocuri pe conturi și se vor compara cu soldurile din **hCONT**.
- Se vor complete datele furnizorilor clienților din **hMARFA**. La adresă este obligatorie cel puțin localitatea.
- Pentru stocurile aflate în custodie, se creează gestiuni distincte pentru fiecare proprietar
- Gestiunile de bunuri vor fi organizate pe locații
- Achiziționați ultima versiune a programului **hMARFA** și:
 - completați unitățile de măsură din *Nomenclator articole* conform noilor coduri UN-ECE
 - introduceți codurile NC la toate produsele/mărfurile care au solduri sau rulaje.
- Verificați și eliminați diferențele dintre soldurile din **hCONT** și **hIMOB**. Se lansează meniul *Verificare* din **hIMOB** pentru a le depista. Se va identifica documentul de recepție din **hMARFA** pentru fiecare imobilizare care a intrat/ieșit în perioadă și acesta va fi înscris în câmpul *Observații*.
- Este necesară evidența obiectelor de inventar pe contul 8035.
- Corelare între D300, D390, D394. Utilizarea listelor pentru compararea acestora.
- Identificarea tuturor operațiilor cu TVA și a altor operații taxabile.

În D406, partea de contabilitate va conține:

- soldul de început/sfârșit perioadă. Nu se includ rulajele, însă trebuie incluse și conturile care au solduri zero, dar au avut rulaje în perioada respectivă (de exemplu conturile din clasele 6 sau 7 închise pe 121, 581 etc.)
- toate înregistrările contabile din Registrul-jurnal.

Câteva operații de verificare recomandate

Ce se compară?	hMARFA	hCONT
Solduri de stocuri	Fișe de magazie - extragere pe perioadă, contul 3., eventual pe gestiuni, Listă de inventariere	Soldurile conturilor 301,302,345,371 etc.
Solduri furnizori	Recepții/intrări/Fișe furnizori - Balanța în lei/valută - cont 40, lista Balanța furnizori	Soldurile conturilor 401.1, 401.2, 404, 409 etc.

Ce se compară?	hMARFA	hCONT
Solduri clienți	Facturi/ieșiri/Fișe clienți - cont 4111.1, apoi 4111.2 lista Balanța sintetică	Soldurile conturilor 4111.1, 4111.2 etc. Rulajul lui 4111.1 poate fi afectat dacă se contabilizează scont (ct.667). Soldul lui 419 poate fi suma algebrică a cantității Y-AVANS PRIMIT, în funcție de modul de implementare.
	Facturi/ieșiri/ lista Facturi neîncasate lei/valută	Soldurile conturilor 4111.1, 4111.2 etc.
Solduri clasa 5	Ștergere filtru „J” în Încasări/plăți, lista Solduri jurnale pentru ultima zi a perioadei	Soldurile conturilor 5121/5124 analitic, 5311 etc.
Solduri TVA	hMARFT - D300 - TVA de plată/de recuperat - rd. 45 sau 46	Sold conturi 4423 sau 4424
	hMARFT - D300 - TVA neexigibil - TVA la încasare - rd. ZA sau ZB	Sold conturi 4428.37 sau 4428.36
Ce se compară?	hIMOB	hCONT
Solduri clasa 3	Verificare - extragere Solduri început/sfârșit lună, să rezulte 0 în col. Diferențe	Soldurile conturilor 20, 21, 28, 8035

2.2. Aplicația hSAFT

Aplicația hSAFT a fost elaborată pentru extragerea fișierelor necesare realizării Declarației 406 din bazele de date **hMARFA**, **hCONT**, **hIMOB** și realizarea fișierelor de transmis.

2.2.1. Informații generale

La intrarea în aplicația **hSAFT** apare o fereastră informativă, care, în funcție de setările din program informează asupra unor detalii ca:

- perioada declarației
- componenta care se elaborează (de bază, stocuri, active)
- dacă societatea aplică TVA la încasare
- versiunea (T și culoarea portocalie înseamnă că setările sunt pentru varianta de testare). La implementare, se pot transmite la ANAF declarații de test. Acestea se generează în DECL_TST, nu în DECL_OBL și vor avea codul D406T în loc de D406. Calea în care se va genera fișierul XML este redată în rândul Catalog.
- bazele de date din care se extrag datele și perioada acestora.
- catalogul D406/D406T generat, denumirea fișierului XML sau PDF generat (dacă există deja).

Din program, aceeași fereastră se poate lansa din meniul: Inițializare/**Situație SAF-T**.

Setarea ferestrei hSAFT

⚠ Pentru ca toate coloanele ecranelor să fie vizibile, dimensiunea ferestrei trebuie să fie 160*30.

a) Inițializare

În cadrul acestui meniu principal se pot seta:

- **Perioade** - se alege perioada pentru care se generează declarația.
- **Conectare hCONT** - se alege baza de date **hCONT** cu proprietar identic cu **baza de date hSAFT**
- **Conectare alte surse** - cu operația *Extragere surse din hCONT* se vor căuta bazele de date **hMARFA** și **hIMOB** cu același proprietar. Pe ecran se pot studia și eventual ajusta bazele de date identificate automat. Se văd și jurnalele din care se vor extrage date
- **Inițializări** diverse -  datele extrase se vor șterge:
 - Init. perioada urmatoare
 - Init. alta perioada
 - Init. interval - se va utiliza pentru componenta Active sau Stocuri
- **Notițe** - sunt unele notițe introduse de producător la început și cu ocazia lansării unor versiuni noi, dar reomandăm ca și persoana care efectuează implementarea să adauge observații atât pentru sine, cât și pentru utilizator

b) Setări și antet

Datele se completează cu operația *Extragere*. Ele trebuie verificate/completate după caz!

Chiar dacă se află în meniu Inițializare, datele introduse aici sunt importante, ele apar și în XML-ul generat (date de Antet sau Header).

Date mai importante:

- versiunea fișierului de audit, țara, județul, data creării, versiunea și producătorul de software pentru generarea fișierului de audit
- datele Societății, inclusiv persoana de contact etc.

La fiecare informație apare un câmp „memo” în care s-au preluat indicațiile de completare din structura declarației în limba română, din care se poate alege modul de completare a conținutului. De exemplu:

- Setare D406
 - componenta care se va elabora (ex. B = Bază)
 - versiunea (test, inițială - 0, rectificări -1...9)
 - dacă se dorește afișarea XML-urilor generate și programul cu care să fie deschise acestea (de regulă XMLXLS)
- TaxType - este „100010” pentru plătitorii de TVA
- TaxAccountingBasis - „A” pentru contabilitatea de angajamente (care aplică planul de conturi pentru societăți)

După cum s-a mai menționat, în XML denumirea câmpurilor este indicată numai în limba engleză, de aceea apar sub această formă pe ecran.

Generare XML din Setări și antet

Datele în Setări și antet trebuie extrase și verificate, după care se lansează și operația *Generare XML* pentru această subsecțiune.

c) Dictionar plan cont

Este un meniu pregătit, pentru verificarea și traducerea conturilor **hCONT** în conturi SAF-T. La extragere din Plan de conturi/**hCONT** se extrag conturile din clasele 1,2,...8. Pot apare mesaje de eroare dacă contul:

- conține alte caractere decât cifre și punct, de exemplu litere,
- partea sintetică nu se regăsește în Plan de conturi de referință (vezi în Cataloage). Partea sintetică se consideră până la primul punct.

În câmpul *Cont referință* se înscriu conturile noi în care se vor traduce conturile din **hCONT**. Astfel, la preluare conturi din **hCONT**, conturile din contabilitate vor fi traduse în noile conturi înscrise. SAF-T nu admite nici puncte, dar punctele din analitice se vor elimina automat abia la exportul în XML.

Exemple de conturi:

Analitice în hCONT:	Cont refer.în hSAFT	Analitice în XML din hSAFT:
378.1	-	3781
378.2	-	3782
378.2.1	-	37821
378.2.2	-	37822
5121.1	5121.01	512101
...		
5121.9	5121.09	512109
5121.A	5121.10	512110
...		
6022.DED	6022.1	60221
6022.NED	6022.2	60222
...		
656	6561	6561
656.01	6561.01	656101
656.02	6561.02	656102

- este necesară înscrierea conturilor de referință pentru cazurile care conțin analitice cu caractere. De exemplu la 5121 pentru că sunt mai mult de 9 analitice este necesar, ca în fața primului caracter din analitic să se insereze și 0 (ex. 5121.1 → 5121.01)
- pentru cazurile în care s-a dat o denumire sugestivă, cum este ct. 6022 în exemplul de mai sus se indică conturi analitice care conțin numai cifre
- dacă cumva se utilizează conturi sintetice care nu există în Planul de conturi de referință (vezi în meniul dedicat), acestea se vor traduce în conturi noi, iar în exercițiul financiar următor se pot traduce direct în hCONT
- 656 nu mai este sintetic de ultimul nivel, deci se va completa la 6561 sau la 6562 în funcție de conținutul analiticilor 01, 02.

2.2.2. Tranzacții

⚠ Chiar dacă generarea Declarației 406 se poate realiza și prin operații globale, mai ales la început, la implementare recomandăm extragerea pe secțiuni a datelor, verificarea acestora și generarea unor XML-uri parțiale. După ce persoana care efectuează implementarea, împreună cu contabilul, a verificat corectitudinea datelor, s-au depus și validat declarații de test (D406T generate în DECL_TST), se pot genera și transmite declarații reale.

La baze de date mari, extragerile pot să dureze timp mai îndelungat (câteva minute)!

În meniul principal **Tranz.** există meniuri dedicate pentru o serie de fișiere principale sau Master (fac parte din categoria Master Files). O altă parte a fișierelor Master se regăsește în meniul principal **Contab.**

🚨 Recomandăm extragerea datelor în ordinea meniurilor.

2.2.2.1. Facturi vânzare (SalesInvoices)

Cu *Extragere din Facturi* se preiau din **hMARFA**, pe documente, rândurile tuturor facturilor emise.

Cod client (CustomerID) în D406: codificarea după tipul partenerului este prezentată în cap.1.1.4, lit. c).

Pentru facturile în lei (4111.1), de regulă:

suma col. Valoare lei + col. Valoare TVA = RDB 4111.1 din hCONT

După extragere, pot să apară atenționări, de exemplu:

- CodTva-mai multe variante
- Factura proforma.

Treceți cu Modificare prin aceste poziții și verificați starea facturilor. Ajustați/confirmați Cod TVA atribuit de program după natura operației. Cu F1 se lansează fereastra de ajutor.

🚨 Lansați și operațiile:

- *Completare OpTVA cf. TVATX* - la recepții cum sunt NIRII sau facturi externe în lei, recepționate cu NIRI, fără OpTVA, se va completa OpTVA din documentul TVATX aferent
- *Completare receptii NIRE/NIRET* - se completează unele date pentru cazurile în care este completat și un furnizor tip Vamă.

a) Date TVA

🚨 Utilizați fereastra corespunzătoare. Aici se pot studia atât codurile de TVA indicate în documentul din **hMARFA** (OpTVA), cât și *CodTVA* alocat operației conform Nomenclatorului din structura SAF-T. La importul datelor, **hSAFT** va alocă câte un cod TVA pentru fiecare document. Vor apare atenționări în cazul în care sunt enumerate mai multe coduri TVA pentru aceeași OpTVA în fișierul *TVA* din **hSAFT**. Cu F1 utilizatorul poate să apeleze fereastra de ajutor și să indice un alt cod de TVA, considerat corect.

Alocarea codului TVA se face pe baza unui algoritm, din datele înscrise în meniul *TVA*. Aici s-a încercat și corelarea informațiilor cu hMARFT/Correspondente TVA, unde sunt descrise legăturile dintre codurile OpTVA și rândurile din D300/D390. Dacă utilizatorul a personalizat aceste corespondențe, având operații specifice, este recomandat să se ajusteze și descrierile din catalogul *TVA* din **hSAFT**.

b) Fereastra de ajutor pentru coduri TVA

- pe coloana *Cod TVA* se lansează cu F1 fereastra. Aici apar multe coduri, fiecare are o literă în față de la A la F. Dacă ne deplasăm cu cursorul pe primele poziții ale tabelului, apar și capitolele acestuia. Codurile TVA apar în mai multe foi de lucru din structura declarației, astfel ele sunt organizate pe mai multe capitole:

TVA / Tva									
C	Operatie	OpTVA	Cota	TipTVA	S	R	CodTVA	RdD300	RdD390
A ==>	LIVRARI =====		0						
B ==>	ACHIZITII DEDUCTIBILE 100% =====		0						
C ==>	ACHIZITII DEDUCTIBILE 50% =====		0						
D ==>	ACHIZITII NEDEDUCTIBILE 50% =====		0						
E ==>	ACHIZITII NEDEDUCTIBILE 100%		0						
F ==>	TVA NOTE CONTABILE =====		0						
G ==>	hCONT =====		0						
	Tranzactii fara taxe/taxe nerelevante		0				000000		
B AIC de la furnizor neinreg. in SM din care a avut	2Ay	19		*			300101 20.2		
B AIC de la furnizor neinreg. in SM din care a avut	2Ay	9		*			300102 20.2		
B AIC de la furnizor neinreg. in SM din care a avut	2Ay	5		*			300103 20.2		
B AIC, cump. obligat la plata TVA, furnizor inreg.SM	2Ax	19		*			300201 20.1	A	

- A - LIVRARI
- B - ACHIZITII DEDUCTIBILE 100%
- C - ACHIZITII DEDUCTIBILE 50%
- D - ACHIZITII NEDEDUCTIBILE 50%
- E - ACHIZITII NEDEDUCTIBILE 100%
- F - TVA NOTE CONTABILE
- G - hCONT

Astfel, dacă o tranzacție are codul 300201, ne putem da seama, că:

- este o achiziție intracomunitară, cu TVA deductibil 100%
- OpTVA și cota sunt indicate lângă cod (fiecare cotă are un cod distinct)
- în col.S apare, dacă furnizorul aplică TVA în cazul codului respectiv (D - dacă aplică, * - dacă nu contează)
- în col.R apare, dacă codul respectiv se utilizează pentru regularizări (de ex. cote care nu se mai aplică în perioada curentă - 20%, 24%) sau dacă documentul recepționat este dintr-o perioadă anterioară
- Rd. D300 - ANAF a indicat în structură și rândul primar din 300 în care se cuprinde informația respectivă
- Rd. D390 - se pot urmări și codurile care se cuprind în diverse tipuri de operații din D390.

Dacă se dorește căutarea unui cod TVA de ex. pentru operații cu deductibilitate 50%, se va indica cap.C în fereastra de ajutor și atunci o să apară codurile respective.

c) Comparare D300 - Facturi vânzare în hSAFT

Dăm mai jos un exemplu de comparare pentru Facturi vânzare.

hMARFT - Arhiva jurnal vanzari / Listare selectiva / 03 Centr. vanzari/decont TVA Selectie:
Perioada=2023.06 si Data jurn.=2023.06

Rand D300		Document	
		Total	Baza
09-11 -Livrari de B si PS, taxabile	121732.89	102296.58	
19436.31			
TOTAL:	121732.89	102296.58	
19436.31			

Se poate compara cu:

hSAFT - Facturi vanzare / Listare selectiva / 04 Centralizator/D300

Perioada	Valoare lei	Valoare TVA
Rand D300: 09		
2023.06	102296.58	19436.31
TOTAL:		
2023.06	102296.58	19436.31

d) Comparare cu D390

Din hMARFT/Declarația 390-VIES se lansează lista:

- Centralizator operatii VIES

Din hSAFT se lansează lista:

- Centralizator/D390

TVA-ul din coloanele L+T+P din prima listă ar trebui să fie egal cu lista din Facturi de vânzare.

e) Liste

- Facturi vanzare (xls) - conține datele detaliate din fișier
- Facturi vanzare/Rand D300 - lista poate fi comparată orientativ cu hMARFT/Jurnal vânzări/Jurnal vanzari/decont TVA. În **hSAFT** apar datele din rândurile de facturi.
- Centralizator/D300 - lista poate fi comparată orientativ cu hMARFT/Jurnal vânzări/Centr. vanzari/decont TVA. La TVA exigibil datele apar pe coloane de cote TVA în hMARFT.
- Centralizator/D390 - lista poate fi comparată cu hMARFT/D390/lista Centralizator operații VIES, codurile L+T+P.

 Listele comparative pot să difere, dacă sunt documente cu TVA la încasare, regularizări etc.

f) Export XML

Operația servește la verificarea datelor. Aceasta va genera un XML care se deschide cu Excel (varianta recomandată, poate fi și Notepad sau Notepad++). Tabelul în Excel funcționează și în OpenOffice. În foaia de lucru, fiecare coloană are prevăzute filtre. Se pot face filtrări, însumări pentru verificarea datelor. Aici se pot face modificări, însă nu are sens, ele nu se vor înscrie în XML-ul pentru D406, fișierele servesc numai pentru studiul și verificarea datelor exportate în XML într-o formă mai inteligibilă.

Unde și sub ce denumire se generează aceste XML-uri parțiale? În funcție de setări:

- în DECL_TST/aaaa/D406T/aaaall_BT_Ssss.XML - în varianta de testare
- în DECL_OBL/aaaa/D406/aaaall_B0_Ssss.XML - în varianta de lucru obișnuit

Semnificația unor coduri din cele de mai sus:

- B - componenta de bază (periodică, nu Stocuri sau Imobilizări)
- T - test
- 0...9 - declarație inițială sau până la 9 rectificări
- sss - codul secțiunii, se regăsește în D403/Secțiuni D406, col. Sect. De exemplu, S4.02 Facturi de achiziție se regăsește în denumire ca ...S402.

 În fiecare meniu în care sunt extrase date de bază, cu F10 se pot lansa variante de vizualizare:

- Vizualizare XML cu notepad
- Vizualizare XML cu excel
- Vizualizare XML cu browser

 Dacă un XML este deschis în formatul XLSX generat de noi, acesta este numai pentru studiul și verificarea datelor. În Excel se pot introduce coloane suplimentare de observații, se pot colora anumite celule pentru a marca unele informații care trebuie revizuite. Recomandăm salvarea acestor fișiere modificate într-un catalog de lucru.

⚠ Modificările pe care le faceți în formatul Excel NU se vor prelua în XML-ul original.

⚠ Dacă alegeți vizualizarea cu Notepad sau Notepad++, orice modificare SE VA PRELUA în XML!

2.2.2.2. Facturi achiziție (PurchaseInvoices)

Se lucrează asemănător ca și în Facturi vânzare.

După extragerea datelor mai există o operație suplimentară: *Completare OpTVA cf. TVATX*. Aceasta identifică documentele care au atașat un document TVATX, care conține OpTVA (ex. achiziții cu taxare inversă, facturi externe în lei etc.)

a) Liste

- Facturi achizitie (xls) - conține datele detaliate din fișier
- Centralizator/D300 - lista poate fi comparată orientativ cu hMARFT/Jurnal cumpărări/lista Centr. cumparari/decont TVA. La TVA exigibil datele apar pe coloane de cote TVA în hMARFT.
- Centralizator/D390 - lista poate fi comparată cu hMARFT/D390/lista Centralizator operații VIES, codurile A+S.

⚠ Listele comparative pot să difere, dacă sunt documente cu TVA la încasare, regularizări etc.

b) Comparare D300 - Facturi de achiziție hSAFT

Datele se pot compara, însă pot exista diferențe, de exemplu:

- în hSAFT apar și achizițiile cu TVA neexigibil (au TaxCode diferit față de achizițiile de la parteneri care nu aplică TVA). Aceste sume apar în rulajul rd. ZB din D300.
- în hMARFT pot să apară regularizări etc.

În SAF-T, la rândurile D300 nu se ia în considerare exigibilitatea TVA (TVA la încasare), ca atare situația nu va fi egală cu rândurile din D300 lunară, ci doar cu rândurile D300 din jurnalele TVA.

hMARFT - Arhiva jurnal cumparari / Listare selectiva / 03 Centr. cumparari /decont TVA
Selectie: Perioada=2023.06 si Data jurn.=2023.06

Operatii pe tipuri de		Document furnizor		
deductibilitate				
d.c.neded.		Total	Baza	TVA

Rand: 22.1 -ASIC, benef.obligat la plata TVA (taxare inversa)			
2-Op.cu deduc.	276.43	232.29	44.14
0.00			
Total 22.1 -ASIC, benef.obligat la plata TVA (taxare inversa):	276.43	232.29	44.14
0.00			
Rand: 22.2 -Achizitii B/S, benef.R0 obligat plata TVA, import			
2-Op.cu deduc.	162.90	136.89	26.01
0.00			
Total 22.2 -Achizitii B/S, benef.R0 obligat plata TVA, import	162.90	136.89	26.01
0.00			
Rand: 24-26 -Achizitii B si S, taxabile			
2-Op.cu deduc.	2630.93	2210.87	420.06
0.00			
Total 24-26 -Achizitii B si S, taxabile	2630.93	2210.87	420.06
0.00			
Rand: 30.2 -Achizitii B si S scutite sau neimpozabile			
2-Op.cu deduc.	3036.88	3036.88	0.00
0.00			
Total 30.2 -Achizitii B si S scutite sau neimpozabile	3036.88	3036.88	0.00
0.00			
TOTAL:	6107.14	5616.93	490.21
0.00			

Se poate compara cu:

hSAFT - Facturi achizitie / Listare selectiva / 04 Centralizator/D300

Perioada	Valoare lei	Valoare TVA	

Rand D300: 22.1			
2023.06	232.29	44.14	
Rand D300: 22.2			
2023.06	136.89	26.01	
Rand D300: 24			
2023.06	2210.87	420.06	
Rand D300: 30.2			
2023.06	3036.88	0.00	
TOTAL:			
2023.06	5616.93	490.21	

c) Comparare cu D390

Din hMARFT/Declarația 390-VIES se lansează lista:

- Centralizator operatii VIES

Din hSAFT se lansează lista:

- Centralizator/D390

TVA-ul din col. A și S din prima listă ar trebui să fie egal cu lista din Facturi de achiziție.

d) Marcare documente care nu se exportă în XML

Unele documente se marchează automat, de exemplu dacă s-au făcut recepții pentru impozite de plată (ex. partener= %TVA). Pentru acestea în col. NU XML apare „X”.

2.2.2.3. Încasări/Plăți (Payments)

Se extrag din **hMARFA** toate operațiunile de încasări și plăți.

Pe ecran se pot urmări datele detaliate ale tranzacțiilor.

La operațiunile de genul: comision bancar, dobândă, transfer intern etc., unde nu există ca partener o altă firmă, SupplierID sau CustomerID este cel din Societatea pentru aplicația hSAFT.

Se preiau din hMARFA și reevaluările de solduri parteneri în valută, solduri de conturi bancare în valută etc., pentru a putea efectua compararea cu datele din Clienți și Furnizori, însă aceste operațiuni, precum și cele de transfer între casă/bancă sau între diverse conturi bancare nu trebuie transmise în XML-ul generat! În acest caz pe ecranul de articol apare: *Nu se exporta în XML: X*.

Lista *Incasari/Plati (XLS)* conține aceste date detaliat.

Exportați datele în XML, care se va deschide în Excel (în funcție de setări). Puteți să filtrați, să studiați datele din XML într-o formă mult mai inteligibilă astfel.

Pentru metoda plății (PaymentMethod) se utilizează în XML de regulă codurile:

- 03 - fără numerar
- 01 - cu numerar.

De regulă se indică un cod client (CustomerID) sau cod furnizor (SupplierID). Unele operațiuni (de ex. plata comision bancar) conțin CIF-ul societății.

Operațiunile în valută se includ în lei și în valută. Cursul de schimb se utilizează cu 2 zecimale.

Cod taxă

Codul taxei (TaxCode) și suma taxei (TaxAmount) este obligatoriu de completat în cazul impozitelor cu reținere la sursă (vezi catalogul WHT). Există mai multe coduri și în funcție de:

- cota aplicabilă (ex. 5% sau 8% la impozitul pe dividende)
- beneficiarul venitului etc.

La extragere, pot fi semnalate atenționări de genul: CodTaxa-mai multe variante!

🚨 Recomandăm parcurgerea atentă a acestor poziții. De exemplu, la dividende, programul atribuie automat codul 150010, care însă este primul cod din listă și înseamnă Impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice-5%. Dacă dividendele s-au achitat de exemplu unei persoane fizice, cu cota de 8%, din fereastra de ajutor lansabilă cu F1 se alege codul 604020. Codul se înscrie atât la rândul cu plata dividendelor către beneficiar, cât și la plata impozitului către bugetul de stat.

2.2.2.4. Clienți (Customers)

Conform Normelor, se extrag detaliile de identificare (denumire, adresa, CUI), contul analitic în care este înregistrat soldul clientului respectiv, soldul inițial debitor/creditor, soldul final debitor/creditor, etc.

Se raportează *toți clienții cu sold sau rulaj în perioada de raportare*.

Înainte de extragerea datelor în **hSAFT**, **hMARFA** se execută:

- Extragere nouă în *Fise clienti*
 - pe perioada hSAFT
 - grupat pe:
 - D-Cod partener si
 - A-Pe conturi

După aceasta se preiau datele cu Extragere în **hSAFT**.

Se pot urmări datele preluate pe fereastra *Clienți-balanta* (date extrase din Fișe clienți).

Pe fereastra *Clienți-verificare rulaje* apar rulajele DB și CR din Fișă clienți, alături de rulajul DB din Facturi/ieșiri și rulajul CR din Încasări/plăți. Dacă aceste rulaje diferă, trebuie căutat motivul diferenței!

Reevaluarea partenerilor și a soldurilor nu se preiau în hSAFT!

🚨 Lansați operația **Compara Clienți fise-fac/inc**, care compară datele din fișe cu cele din încasări. Rezultatul comparării apare pe fereastra *Clienți-rulaje*, nu într-un fișier log. La soldurile în lei nu ar trebui să existe diferențe. Rulajele debitoare sau creditoare în valută diferă de regulă cu diferențele de curs rezultate la încasare, sau cu reevaluarea soldului de la sfârșitul lunii. Pentru verificarea în detaliu se mai poate lansa în Fișe clienți din **hMARFA**:

- Extragere balanță în valută:

- A-pe conturi
- B-pe moneda
- D-pe cod partener

Astfel, diferențele de rulaje pot fi verificate, cel puțin pe un eșantion de parteneri.

Datele se pot lista cu listare obișnuită sau în Excel.

După ce ne-am convins că datele sunt corecte, se lansează *Export XML*. ⚠ Acest XML nu va reprezenta D406, însă va fi o parte componentă a declarației, care va putea fi verificată mult mai ușor.

2.2.2.5. Furnizori (Suppliers)

Datele se extrag din **hMARFA Fișe furnizori** extras pe:

- perioada curenta
- grupat pe:
 - D-Cod partener si
 - A-Pe conturi

⚠ Lansați și operația **Compara Furnizori fișe-rec/pla**.

Studiați eventualele diferențe de rulaje pe fereastra *Furnizori-verificare rulaje*. Diferențele se pot verifica ca și la Clienți, prin extragere Balanță furnizori în valută.

Codul furnizorilor (SupplierID) va fi generat după regula generală.

În XML-ul generat vor apare printre altele conturile de furnizori (AccountID), soldurile creditoare inițiale și finale pe parteneri.

2.2.2.6. Produse (Products)

În materialul Întrebări și răspunsuri de la ANAF este prevăzut:

In sub-sectiunea Products se vor declara stocurile pentru care societatea organizeaza evidenta prin metodele operativ-contabila sau cantitativa-valorica: materii prime, materiale consumabile, semifabricate, produse finite, produse reziduale, produse agricole, active biologice de natura stocurilor, marfuri, ambalaje. Nu se vor declara informatii cu privire la obiectele de inventar in aceasta sub-sectiune, indiferent daca sunt in folosinta sau nu.

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

In aceasta sub-sectiune, nu se vor declara informatii pentru stocurile pentru care se tine evidenta prin metoda global-valorica.

Datele extrase conțin toate pozițiile facturate. Din acestea, nu se exportă în XML (ultima col. NU XML=X) articolele:

- generice (ex. !-19%)
- cu evidență global-valorică (ex. M-MARFA-TVA19%)
- de tip cheltuială (ex. gestiunea X..., rând cu C-...)
- obiectele de inventar (O- ...) etc.

În XML apare un identificator (GoodsServicesID), care arată, dacă este vorba de produse (01) sau servicii (02), unde s-a inclus tot ce nu se consideră produs.

Apare și metoda de evaluare a stocurilor (ValuationMethod, de regulă FIFO).

⚠ În varianta actuală, loturile de tip reduceri comerciale, avansuri etc. se includ în XML-ul generat cu codul NC generic 99999999. Puteți solicita ca și acestea să fie excluse.

2.2.2.7. Tabela UM (UOMTable)

Structura declarației 406 cuprinde și un larg tabel cu unitățile de măsură aplicabile codurilor NC (prescurtat coduri UN/ECE). În **hMARFA** ele trebuie completate în *Unități de măsură*. Este necesară completarea acestor coduri numai pentru unitățile de măsură efectiv utilizate. Cu F1 se poate apela lista acestor coduri.

Este recomandată completarea codului și pentru unități de măsură ca bucăți (H87), unitate (C62 sau XUN), pentru pozițiile care nu au o unitate de măsură specifică.

În hSAFT se extrag toate unitățile de măsură din **hMARFA** care au codul UN/ECE completat.

2.2.3. Contabilitate

Datele din meniul principal Contabilitate sunt preluate din **hCONT**.

2.2.3.1. Conturi (GeneralLedgerAccounts)

Sunt preluate din **hCONT** toate soldurile și rulajele din clasele 1-8. Clasa 9 nu se cuprinde în D406!

⚠ Atenție! Conturile din clasa 8 trebuie să fie prezente în GeneralLedgerAccounts, dar în GeneralLedgerAccounts nu vor figura înregistrările corespunzătoare. Dacă nu au fost introduse înregistrări pe conturile din clasa 8, atunci măcar în Balanța generală se vor introduce soldurile și rulajele lunare.

După extragere lansați și operația *Compara Clienti/Furn ~ Conturi*.

Datele se pot studia pe mai multe ferestre. Verificați egalitățile pe ecranele:

- Solduri-Clienti/Furnizori~Cont
- Rulaje Clienti/Furnizori~Cont

La clienți/furnizori externi pot exista diferențe de rulaje între hMARFA și hCONT din cauza reevaluării soldurilor. Acestea se pot verifica pe fereastra Rulaje Clienti/Furnizori~Cont.

Dacă de ex. s-a recepționat un impozit de plată cu o altă sumă în hMARFA față de soldul din hCONT, se semnalează diferență de sold. Aceasta nu reprezintă neapărat o eroare.

Pe ecran apar și:

- Cont hCONT (ex. 5121.A) - acesta apare în XML sub codul StandardAccount
- Cont referință hSAFT (ex.5121.3) - contul tradus conform Cont destinație. În XML apare la AccountID ca 51213.

Pentru verificarea datelor recomandăm:

- adăugați în **hCONT** tipul de balanță U (conturi de ultimul nivel). Pe fereastra *Conturi deschise ultimul nivel* din Plan de conturi adăugați acest tip balanță selectiv, la toate conturile, apoi ștergeți tipul din contul 000 și clasa 9.
- din **hSAFT**/Conturi lansați lista *Balanta verificare (ult.nivel) (xls)*.  Totalul pe coloane se populează după ce se apasă în Excel butonul „Enable Editing”.
- listați din **hCONT** balanța U și comparați totalurile cu lista Excel de mai sus. Dacă există diferențe, trebuie identificate conturile unde există această situație.
- dacă există solduri în clasa 8, total sume debitoare#total sume creditoare, diferența fiind tocmai din suma conturilor din clasa 8!

Se poate lansa și lista *Balanță de verificare* din **hSAFT**.

Listele au și variante în limba engleză. Menționăm, că denumirile în engleză a conturilor au fost introduse numai pentru conturile sintetice oficiale, care au traduceri în engleză și în structura declarației.

Apare și *Data creării contului*. Acesta este o informație opțională, s-a introdus data numai pentru cele adăugate în cursul anului curent prin acte normative.

În XML-ul generat apar:

- sold început debitor al perioadei (OpeningDebitBalance)
- sold început creditor al perioadei (OpeningCreditBalance)
- sold final debitor al perioadei (ClosingDebitBalance)
- sold final creditor al perioadei (ClosingCreditBalance).

În XML nu se cer rulaje!

2.2.3.2. Înregistrări contabile (GeneralLedgerEntries)

Aici se extrag toate înregistrările contabile din **hCONT**.

După extragere lansați și operația *Calcul IDPartener*, care atașează partenerii la înregistrările preluate.

 Nu se preiau „înregistrările” pentru conturile în partidă simplă din clasa 8, de tipul 8xxx = 000. Conturile din clasa 8 apar numai cu soldurile lor în *Conturi*, nu se tratează rulajele acestora.

În XML-ul generat fiecare „tranzacție” (de fapt articol contabil) are un identificator (ex. Transaction=T6) și o numerotare a liniilor (ex. TransactionLine=L1 .. L12). Liniile înseamnă articolele simple din care este format articolul compus.

Cu **hCONT** datele se pot identifica prin JournalID (cod jurnal) și TransactionID (număr articol din jurnal).

O verificare simplă, pentru a vedea dacă s-au importat corect datele din contabilitate:

- în **hCONT** se selectează din Arhivă sau din luna curentă jurnalele care încep cu codul „C” și se verifică cu F4 totalul din col. Valoare
- în **hSAFT** se adună cu F4 datele din col. Valoare
- sumele de mai sus trebuie să fie egale.

⚠ În cazul în care în hMARFA contarea facturilor emise și altor documente de ieșire (ex. BONF, BCM) se face centralizat, în hCONT acestea se importă fără număr. Astfel, operația Calcul IDPartener nu poate să identifice partenerul, va apare atenționarea:

- Factura/iesire negasita.

În situația de mai sus, la cod client (TransactionCustomerID) în XML-ul generat se va înscrie CIF-ul utilizatorului.

2.2.3.3. Tabela taxe (TaxTable)

Aici se extrag numai codurile efectiv utilizate în D406, din:

- Facturi/vânzări
- Facturi achiziții (taxe TVA)
- Încasări/plăți (taxe cu reținere la sursă - WHT).

2.2.4. Stocuri (PhysicalStock)

⚠ Capitolul se va completa după livrarea componentei.

2.2.5. Declarația anuală privind Activele (Assets)

2.2.5.1. Conținutul informativ

Declarația anuală este o parte componentă a declarației 406, și ea cuprinde informații privind:

- balanța de verificare cu toate conturile din clasele 1-8, care au avut sold sau rulaj în cursul anului de raportare
- date privind imobilizările corporale și necorporale. Nu se cuprind imobilizările în curs de execuție, cele financiare, avansurile pentru imobilizări, obiectele de inventar etc.
- tranzacțiile cu active.

Componenta se poate realiza cu hSAFT, începând cu versiunea 2.1A.

Informațiile se vor prelua din bazele de date hCONT și hIMOB.

În declarație se cuprind numai informații contabile, nu trebuie raportate amortizările fiscale!

Se depune o singură declarație, care va cuprinde însă toate lunile anului 2023.

⚠ Înainte de extragerea datelor recomandăm lansarea în hIMOB din meniul principal Contabilitate a meniului Verificare, operația *Extragere solduri sfârșit lună*. Dacă în col. de diferențe sumele diferă de zero, trebuie căutat motivul pentru care datele din hCONT și hIMOB nu se corelează. Recomandăm în acest caz regularizarea soldurilor în luna curentă contabilă din 2024, cu lansarea verificării după introducerea regularizării, de această dată în baza de date hIMOB curentă. Astfel, datele vor fi corelate cel puțin începând cu anul 2024.

Informațiile trebuie completate pe întregul an 2023, de către firmele care au depus declarația SAF-T lunară pentru 2023.

Termenul de depunere este același cu cel al situațiilor financiare (150 zile de la începutul anului pentru anul expirat, adică 29 mai în 2024).

Datele obligatorii privind **activele** sunt de genul:

- Identificatorul unic de inventar al activului, adică numărul de inventar (AssetID)
- Contul contabil pe care este ținută evidența activului (AccountID)
- Descrierea, adică denumirea activului (Description)
- Data achiziției - data intrării în hIMOB (DateofAcquisition). În hIMOB avem numai luna și anul, astfel ziua va fi setată pe prima zi a lunii în care a intrat în evidență.
- Data punerii în funcțiune - data la care începe contabilitatea amortizării (StartupDate)
- Scopul raportării (Asset Valuation Type) - întotdeauna se indică „contabil”
- Clasificația activului conform Catalogului mijloacelor fixe cf. HG 2139/2004 (ValuationClass)
- Cost de achiziție/producție început/sfârșit perioadă, fără reevaluări (AcquisitionAndProductionCostsBegin/End)
- Valoarea rămasă a subvenției pentru active (InvestmentSupport)
- Durata de amortizare în luni sau ani (AssetLifeMonth/Year)
- Achiziții/modernizări în perioada de raportare (AssetAddition)
- Transferuri (Transfers) - transferuri în alte categorii (de ex. în/din stocuri de materiale sau mărfuri, pe alte conturi etc.)
- Leșiri prin casare, vânzare etc. (AssetDisposal)
- Valoarea netă început/sfârșit perioadă - valoarea rămasă, inclusiv reevaluările (BookValueBegin/End)
- Metoda de amortizare - liniară, accelerată etc. (DepreciationMethod)
- Rata de amortizare anuală/lunară (DepreciationPercentage)
- Valoarea amortizării în perioadă (DepreciationForPeriod)
- Reevaluări pozitive (AppreciationForPeriod)
- Amortizarea cumulată (AccumulatedDepreciation)

În cadrul **tranzacțiilor cu active** se deosebesc operații de genul:

Cod	Denumire
10	Achiziție
20	Vânzare
30	Amortizare
40	Transfer intern

Cod	Denumire
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

Aici trebuie indicate informații ca:

- Identificatorul tranzacției (AssetTransactionID)
- Identificatorul activului - nr. inventar (AssetID)
- Tipul tranzacției (AssetTransactionType) - din tabelul de mai sus
- Descrierea tipului tranzacției (Description)
- Data tranzacției (AssetTransactionDate) - neavând informații pe zile în hIMOB, toate tranzacțiile sunt extrase pentru ultima zi a lunii
- Valori ale tranzacției (AssetTransactionValuations), care pot fi:
 - Costul de achiziție/producție (AcquisitionAndProductionCostOnTransaction)
 - Valoarea contabilă a tranzacției (BookValueOnTransaction) - de exemplu, la reevaluare, se va raporta creșterea/scăderea valorii, la ieșiri se va raporta valoarea netă contabilă scoasă din gestiune, la amortizare, se va indica suma amortizării
 - Valoarea netă a tranzacției (AssetTransactionAmount) - venitul net realizat din vânzarea activului, fără TVA, creșterea/scăderea netă de valoare la reevaluare

2.2.5.2. Extragerea datelor

În hSAFT, înainte de extragerea datelor:

- în Inițializare/Setări și antet - se înscriu de exemplu pentru anul 2023:
 - PeriodStart 01
 - PeriodStartYear 2023
 - PeriodEnd 12
 - PeriodEndYear 2023
 - în HeaderComment: „A” (declarație anuală)
- În Conectare alte surse se indică calea către bazele de date hCONT și hIMOB din decembrie 2023

Cum se verifică, ce fișiere compun declarația anuală?

În meniul principal D406/Secțiuni D406 introduceți filtrul „0” în col. Act. și vor rezulta cele 4 fișiere pe care va trebui să conțină declarația anuală:

- S1 Antet
- S2.01 Conturi - Registru jurnal
- S2.12 Active
- S4.05 Tranzactii cu active

Executați operațiile Extragere în:

- meniul principal Contabilitate, submeniul:
 - Conturi
- meniul principal Active, submeniurile:
 - Active, respectiv
 - Tranzacții cu active

Verificați datele, completați informațiile sau corectați erorile care pot să apară.

După aceea, executați Export XML în cele 3 fișiere.

2.2.5.3. Verificări, ajustări

a) Comparare solduri hIMOB/hCONT

După extragerea datelor în **Conturi** se lansează operația *Compară Active ~ Conturi*. Aceasta va reda în Lista de erori eventualele diferențele între soldurile din cele 2 baze de date.

b) Valoarea netă de vânzare

Din hIMOB nu se poate extrage valoarea netă (fără TVA) a activelor vândute.

În hSAFT/Tranzacții cu active există acum operația *Tranzacții imobilizări/hMARFA*. La extragerea acestora se obține o situație cu intrările/ieșirile de imobilizari evidențiate în hMARFA.

După studiul listei, se modifică imobilizările ieșite prin vânzare, înscriind în câmpul » **Valoare vânzare** baza de calcul TVA. Câmpul Val. netă tranzacție se va recalcula, arătând câștigul/pierderea față de valoarea rămasă. În cazul în care cu același document s-au achiziționat/vândut mai multe imobilizări, evidențiate într-o singură poziție, sumele trebuie defalcate manual!

⚠ Casările, ieșirile prin donație etc. pentru care nu s-au întocmit documente în hMARFA nu vor fi evidențiate în această listă.

La fel, în listă o să apară intrările cu documentul NIRT, reprezentând plusuri de inventar.

2.2.6. Declarația 406 lunară

2.2.6.1. Elaborare declarație D406

Acest meniu servește pentru elaborarea efectivă a declarației de bază, în funcție de componenta setată în *Setari și antet*. Înainte de lansarea operațiilor de aici, recomandăm să lansați:

- **[Verificare/descarcare update]** - acesta va verifica, dacă la ANAF s-a modificat validatorul sau structura declarației. Menționăm, că această declarație nu are un Soft A, deoarece conține foarte multe date, care nu se pot introduce într-un pdf inteligent.

- **[Viz. specificatii SAF-T]** - este o operație opțională, cu care se deschide structura declarației. Față de alte declarații, aici ANAF a elaborat un XLSX care conține peste 50 foi de lucru cu conținutul fișierelor, nomenclatoare, tabele de coduri de taxe, planuri de conturi etc. Pentru o căutare mai ușoară, noi am inserat și foaia de lucru **Cuprins**, din care se pot vedea toate foile de lucru și fiecare rând este un link la foaia căutată.

În meniul *Elaborare declarație 406* avem operațiile:

- **Secțiuni: [Extrageri și generări XML]** - operația este implementată ca una opțională, deoarece s-ar putea ca utilizatorul să fi extras pe rând datele în fiecare fișier și a și generat XML-ul parțial. În cazul unor baze de date mari, unde timpul de așteptare poate fi semnificativ, extragerea pe fișiere este metoda recomandată
- **D406:**
 - **Generare XML si validare** - se generează fișierul de XML cu date centralizate, cu denumirea: D406_aaaall_BT_S.XML (sau D406T dacă este pentru teste în DECL_TST). După generare, apare un CSV care recapitulează secțiunile incluse în declarație, data generării lor și numărul de înregistrări din fiecare
 - **Generare si/sau semnare PDF** - după semnare se generează fișierul de transmis, cu denumirea: D406_aaaall_BT_S_semnat.PDF. Acesta este un pdf de o singură pagină, așa cum se arată în imaginea din cap.1.1.2.
 - **Depunere electronică** - se deschide calea către depunerea electronică. Într-un fișier log apare și denumirea fișierului de transmis, iar calea către acesta se poate introduce cu CTRL V.
 - **[Vizualizări]** - fișierul generat se poate deschide în Notepad, Excel, browserul implicit. Vizualizare fișiere declarații deschide calea către fișierele generate.

2.2.6.2. Secțiuni D406

Meniul este un „tablou de bord” mai ales pentru cei care efectuează implementarea declarației, care pot efectua diverse setări.

Utilizatorii pot să observe aici:

- codul și denumirea (și în engleză) a diverselor secțiuni, pe componente (bază, stocuri, active)
- data extragerii datelor și a generării XML
- aplicația din care s-au extras datele
- numărul de înregistrări din fiecare secțiune.

2.2.7. Cataloage

În acest meniu principal sunt cuprinse o serie de nomenclatoare, care ajută la elaborarea și verificarea corectitudinii declarației:

- **Plan conturi referință** - planul de conturi din structura D406. La livrare el este planul de conturi pentru societăți, reglementat de ordinul 1802/2014, cu modificările ulterioare. 🚩 Toate conturile din evidența contabilă trebuie defalcate din acest plan de conturi. DUKI validează, dacă rădăcina conturilor din declarație conține 3 sau 4 caractere din aceste conturi, care pot fi urmate de mai multe cifre care reprezintă analitice. În XML nu pot figura puncte în conturile analitice. Acest lucru este rezolvat de aplicația hSAFT.
- **Nomenclator combinat** - Codurile din Nomenclatorul tarifar vamal, date și în structura declarației

- **UM-ECE** - codurile de unități de măsură care trebuie utilizate în D406
- **Tip mișcări** - se utilizează numai la componenta Stocuri
- **TVA** - un tabel complex, care conține la un loc codurile de TVA date în mai multe foi de lucru. Deocamdată nu am inclus aici codurile pentru TVA care se reține în funcție de pro-rata. Funcționarea ferestrei da ajutor pentru codul TVA a fost descrisă în cap.2.2.2.1. de mai sus.
- **WHT** - tabela de impozite cu reținere la sursă (ex. impozit pe dividende, impozit pe dobânzi, impozit pe diverse venituri ale nerezidenților - corelat cu D100, D205, D207). Codurile trebuie utilizate la articolul cu baza de calcul a impozitului.
- **Taxe** - reprezintă nomenclatorul tuturor taxelor urmărite de ANAF. Utilizarea acestor coduri este opțională, de aceea încă nu sunt utilizate la generarea declarației
- **Rânduri primare D300** - sunt rândurile referite și în hMARFT, dar și în descrierea codurilor TVA din structura D406
- **Firme, Persoane, Localități, Județe, Țări** - sunt fișierele care se regăsesc și în hMARFA.

2.2.8. Utilitare

- Editare D406_EXT_ss.INI
- Export interactiv în XLS/XML

2.2.9. Configurare

- Secțiuni D406
- Tipuri de documente
- Constante și funcții
- Dictionar
- Parametri

2.2.10. Upgrade actualizare date

În hSAFT V2.1A au fost actualizate datele pentru anul 2024 din:

- **Plan conturi referință** - s-au adăugat conturile nou introduse (ex. 1621, 616, 617, 618)
- **WHT** - impozitele cu reținere la sursă - s-au adăugat noi poziții, ca:
 - 628010 - Impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor, reținut la sursă de persoane juridice
 - 637030, 637040 - Impozit pe veniturile obținute de persoane fizice nerezidente din premii etc.
- **Taxe** - alte taxe - de exemplu 628 - Impozit pe veniturile din cedarea bunurilor
- **Nomenclator combinat** - a fost actualizat pentru anul 2024. O serie de coduri nu se mai pot aplica din 2024, altele s-au adăugat.