

ANEXA nr. 4

Termenele de transmitere de către contribuabili/plătitori a fișierului standard de control fiscal (SAF-T)

1. Declarația informativă D406 se transmite în format electronic, data limită de transmitere fiind:

- 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”;
- la termenul de depunere a situațiilor financiare aferente exercițiului financiar, în cazul secțiunii “Active”;
- la termenul stabilit de organul fiscal central, care nu poate fi mai mic de 30 de zile calendaristice de la data solicitării, în cazul secțiunii “Stocuri”.

2. Contribuabilii/plătitorii transmit Declarația Informativă D406 lunar sau trimestrial, urmând perioada fiscală aplicabilă pentru taxa pe valoarea adăugată (TVA). Contribuabilii care au ca perioadă fiscală aplicabilă pentru taxa pe valoarea adăugată, semestrul sau anul, transmit Declarația informativă D406 trimestrial.

3. Contribuabilii care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA, transmit Declarația informativă D406 trimestrial.

4. Data limită pentru transmiterea Declarațiilor Informative D406 privind fișierul standard de control fiscal este ultima zi calendaristică din luna depunerii, reprezentând luna calendaristică imediat următoare perioadei pentru care a fost pregătită declarația informativă.

5. (1) Contribuabilii/plătitorii beneficiază de o perioadă de grație de:

- 6 (șase) luni pentru prima raportare, respectiv cinci (cinci) luni pentru a doua raportare, 4 (patru) luni pentru a treia raportare, 3 (trei) luni pentru a patra raportare, 2 (două) luni pentru a cincea raportare, pentru contribuabilii care au obligația de transmitere lunară a fișierului SAF-T;
- 3 (trei) luni pentru prima raportare pentru contribuabilii care au obligația de transmitere trimestrială a fișierului SAF-T.

(2) Perioada de grație se calculează pornind de la ultima zi a perioadei de raportare pentru care aceasta se acordă, când obligația de transmitere devine efectivă pentru respectivul contribuabil.

(3) Astfel, contribuabilii/plătitorii nu sunt sancționați contravențional, conform prevederilor art. 337[^]1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dacă depun Declarația informativă D406 validă, în termenul maxim prevăzut la alineatul (1).

6. În situația în care contribuabilul constată anumite erori în declarația depusă inițial acesta poate depune declarații rectificative.

7. Informațiile privind “Activele” din cadrul Declarației informative D406 sunt întocmite la nivelul anului financiar aplicat de către contribuabili și transmise printr-o singură depunere, respectiv o singură raportare, a Declarației informative D406, până la data depunerii situațiilor financiare

aferente exercițiului financiar la care se referă.

8. Declarația informativă D406 pentru Active se poate transmite ca o declarație independentă nefiind necesară introducerea tuturor secțiunilor/subsecțiunilor dintr-o Declarației informativă D406, ci doar a zonelor indicate ca fiind obligatorii pentru transmiterea acestui tip de informație.

9. Informațiile privind “stocurile de produse” și “producție în curs” sunt transmise pe baza unei solicitări specifice din partea organelor fiscale centrale. În funcție de perioada pentru care se solicită furnizarea informațiilor privind stocurile prin fișierul standard de control fiscal (SAF-T), contribuabilii furnizează una sau mai multe declarații informative cuprinzând subsecțiunile din Fișierul SAF-T relevante pentru “Stocuri”, separate pentru fiecare dintre lunile/trimestrele calendaristice cuprinse în perioada pentru care a fost trimisă solicitarea din partea organelor fiscale centrale.

10. 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.

11. Pentru declarația informativă D406 transmisă cu erori identificate de Agenția Națională de administrare Fiscală și pentru care a fost comunicată recipisa ce le semnalează, contribuabilul retransmite integral Declarația informativă D406, care trebuie să cuprindă fișierul SAF-T corectat.

12. Nu este admisă transmiterea unor corecții parțiale prin transmiterea selectivă a înregistrărilor sau câmpurilor corectate pentru Declarația informativă D406 anterior transmisă și pentru care au fost primite recipise ce semnalau erori.