

## Declarația informativă D406 – Active

Obligația de raportare Anuală pentru Active se corelează cu anul financiar al contribuabilului iar Declarația informativă D406 pentru Active se depune până la cel târziu data de depunere a situațiilor financiare aferente anului financiar închis.

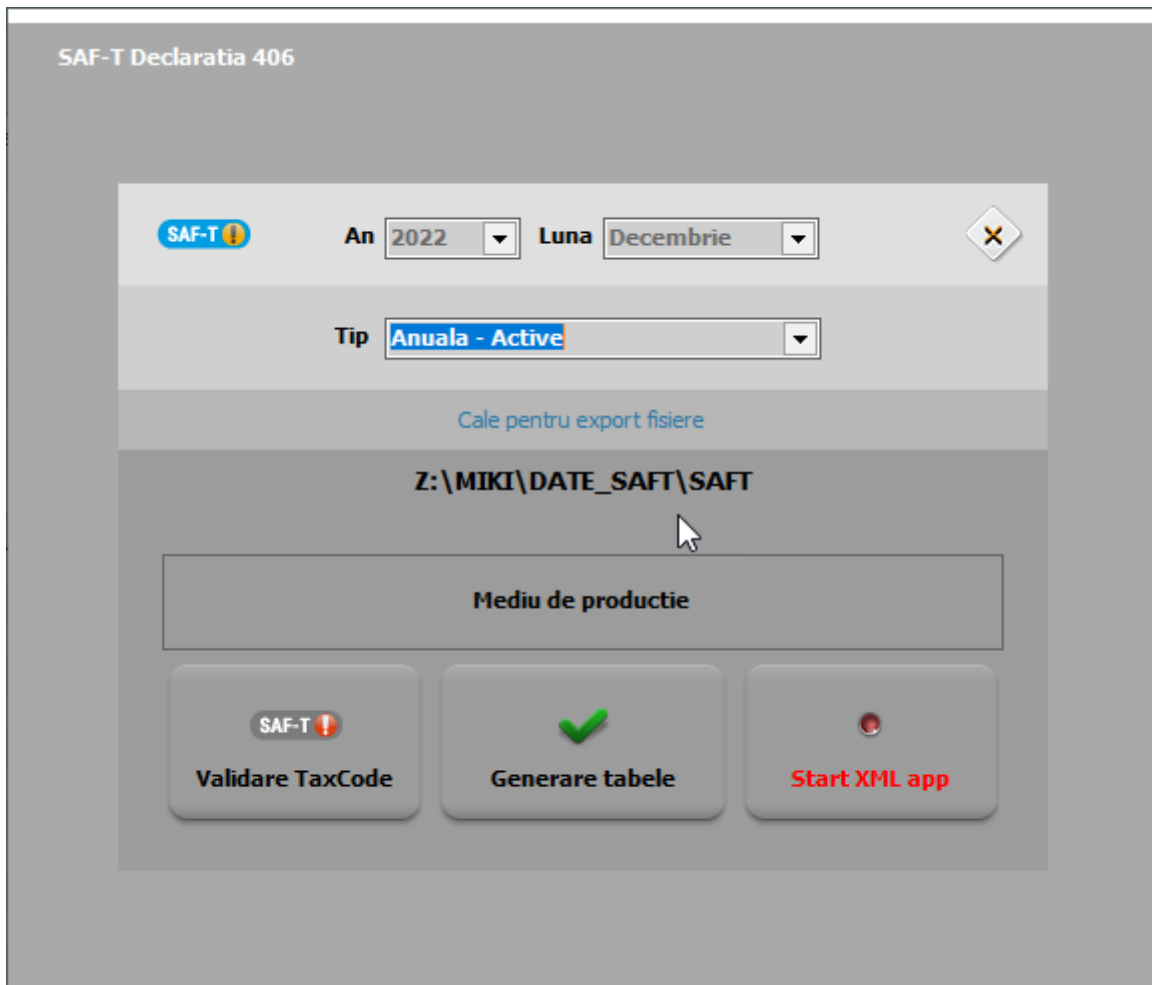
În ceea ce privește stabilirea obligației de raportare a situației mijloacelor trebuie avut în vedere următoarele informații preluate din documentul CLARIFICARE referitoare la depunerea Declarației anuale D406 Active (SAF-T Active) de pe pagina oficială ANAF.ro.

”Mijloacele fixe se raportează anual, iar termenul de raportare este până la data depunerii situațiilor financiare. În cazul în care anul financiar se încheie la 31 martie (an fiscal modificat), pentru anul fiscal 01.04.2021 – 31.03.2022, contribuabilul în cauză (pentru care obligația de raportare SAF-T a început, conform legii, la 01.01.2022) nu va depune D406 active pentru acest an financiar. Acest contribuabil va depune prima Declarație D406 active pentru anul financiar 01.04.2022 – 31.03.2023, până la data depunerii situațiilor financiare aferente acestui an (i.e. 150 de zile de la data încheierii exercițiului financiar, sub rezerva modificărilor legislative care pot interveni în ceea ce privește acest termen).”.

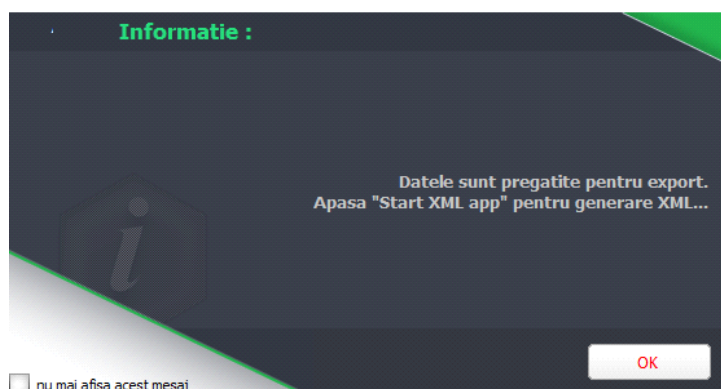
Regula generală pentru depunerea Declarației D406 active este aceea că, această declarație se depune până la data depunerii situațiilor financiare în condițiile în care pentru anul financiar aferent au fost depuse anterior toate celelalte declarații D406 obligatorii (lunare sau trimestriale).

### I. Generare declarație

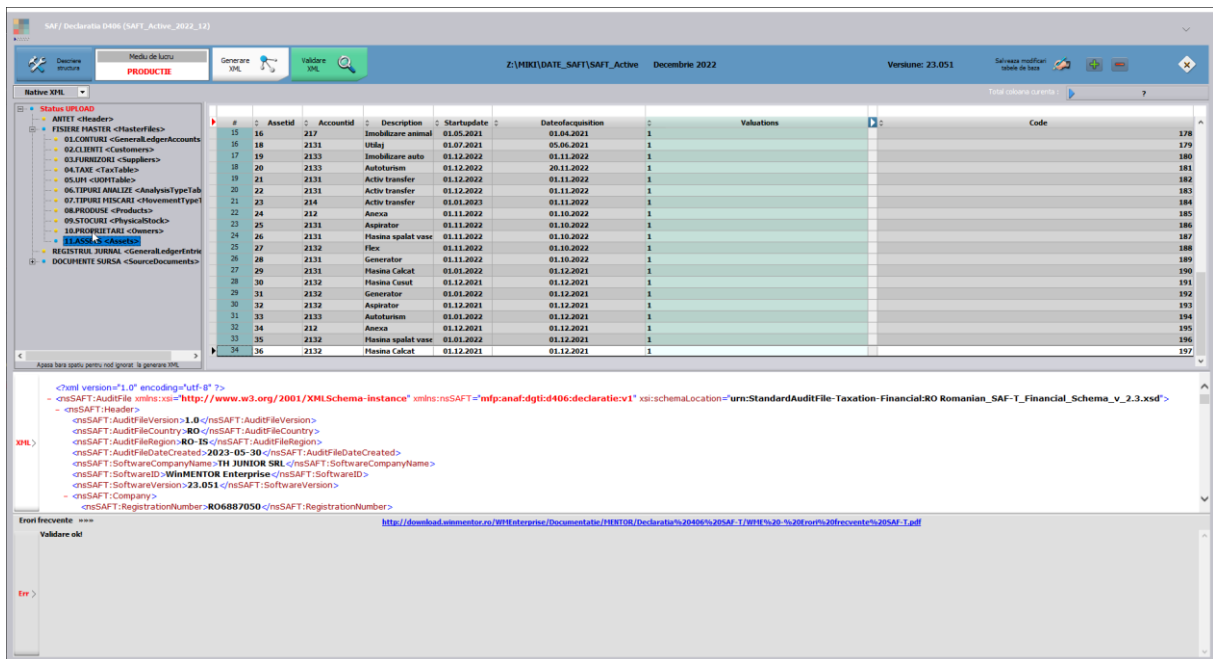
Declarația se va genera din MENTOR > Contabile > **Export pentru D406 (SAF-T)** fiind poziționați pe luna decembrie sau ultima luna din exercițiul financiar, care trebuie să fie închisă. Utilizatorul care va genera declarația trebuie să aibă bifa de MASTER.



După selectarea tipului declaratiei Anuala - Active se va apăsa pe butonul „**Generare tabele**”. La finalizare, în directorul setat în cadrul constantei „SAF-T: Director export fișiere” o să apară în \DATE\_SAF-T\nume prescurtat firma\_Active\2022\_01\ toate FDS-urile cu datele exportate.



Pentru generarea XML-ului mai întâi se va apela butonul „**Start XML app**”. La apelarea aceluși buton automat se va deschide aplicația **WMDECL** și se închide declarația din cadrul executabilului de WMEnterprise, în felul acesta se poate lucra cu ambele aplicații.



După deschiderea aplicației **WMDECL**, se apăsă pe butonul „**Generare XML**”, iar pentru vizualizarea acestuia se apelează butonul **XML** din partea de jos. Validarea se face automat la generare XML, însă se poate face și la apelarea butonului „**Validare XML**”, iar erorile apar în partea de jos.

## II. Mod completare campuri subsecțiune Assets

AssetID	Numarul de inventar al activului
AccountID	Codul SAF-T asociat contului reprezentativ al configurarii contabile asociate
Description	Denumirea activului
DateOfAcquisition	Data de achizitie
StartUpdate	Data punerii in functiune
AssetValuationType	Valoare predefinita: CONTABILA
ValuationClass	Se completează cu codul de clasificare a activului în scopuri de raportare (fiscală), din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, conform HG 2139 / 2004.
AcquisitionAndProductionCostsBegin	Costurile totale de achizitie sau productie a activului la inceputul perioadei de declarare
AcquisitionAndProductionCostsEnd	Costurile totale de achizitie sau productie a activului la sfarsitul perioadei de raportare
InvestmentSupport	Valoarea totală a cheltuielilor ulterioare capitalizate in investii pentru acest activ
AssetLifeYear	Perioada de viață utilă în ani – daca este completat campul ASSETLIFEMONTH atunci acesta va fi 0

AssetLifeMonth	Perioada de viață utilă în luni – dacă este completat câmpul ASSETLIFEYEAR atunci acesta va fi 0
AssetAddition	Achizițiile și majorările de valoare (fără reevaluări) ale activului în perioada de raportare
Transfers	Valoarea contabilă a transferurilor activului în timpul perioadei de raportare. Se raportează transferuri din categoria mijloacelor fixe în categoria de active circulante, sau invers- transferuri din categoria de active circulante în categoria de mijloace fixe, transferuri din categoria de mijloace fixe în curs de execuție în diverse categorii de mijloace fixe
AssetDisposal	Valoare contabilă a ieșirilor de active din perioada declarată
BookValueBegin	Valoarea contabilă netă la începutul perioadei de declarare Se calculează după următoarea formulă: Valoarea de achiziție la începutul perioadei – amortizarea cumulată la începutul perioadei
DepreciationMethod	Metoda de amortizare
DepreciationPercentage	Rata de amortizare normală pe an
DepreciationForPeriod	Suma amortizării totale din perioada declarată
AppreciationForPeriod	Valoarea totală a reevaluarilor în perioada declarată
AccumulatedDepreciation	Valoarea totală a amortizării pentru acest activ
BookValueEnd	Valoarea netă contabilă la sfârșitul perioadei de raportare Se calculează după următoarea formulă: $BookValueBegin + AssetAddition + Transfers + AppreciationForPeriod - AssetDisposal - DepreciationForPeriod$
ExtraordinaryDepreciationMethod	
ExtraordinaryDepreciationAmountForPeriod	

### III. Mod completare câmpuri subsecțiune Asset Transactions

AssetID	Numărul de inventar al activului
AssetTransactionType	<ul style="list-style-type: none"> <li>10 – Achiziție</li> <li>20 - Vânzare</li> <li>30 - Amortizare</li> <li>40 – Transfer intern</li> <li>50 – Casare mijloace fixe</li> <li>60 - Reevaluare negativă</li> <li>70 - Reevaluare pozitivă</li> <li>80 - Plus de inventar</li> </ul>

	<p>90 - Minus de inventar</p> <p>100 - Ajustare de valoare negativă</p> <p>110 - Reversare ajustare de valoare</p> <p>120 - Bunuri acordate cu titlu gratuit</p> <p>130 - Alte tranzacții</p>
TransactionID	Codul tranzacției din registrul jurnal
AcquisitionAndProductionCostOnTransaction	<p>Valoarea de achiziție sau de producție – se raportează doar pentru tranzacții care reprezintă achiziții sau producție de mijloace fixe, precum și valorile care reprezintă modernizări. Pentru alte tranzacții se raportează 0.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pretul de înregistrare în cazul unei intrări în stoc</li> <li>- diferența dintre pretul nou și cel vechi în cazul unei modificări de pret</li> <li>- în rest se completează cu 0</li> </ul>
BookValueOnTransaction	<p>Se va raporta valoarea tranzacției: la reevaluare, se va raporta creșterea/ scăderea de valoare contabilă, la ieșire din gestiune se va raporta valoarea netă contabilă scoasă din gestiune, la amortizare, se va raporta valoarea amortizării înregistrate.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- amortizarea lunară</li> <li>- pretul de înregistrare la intrarea în firmă</li> <li>- diferența în + sau - în urma unei modificări de pret</li> <li>- valoarea netă în cazul vânzării (valoarea mijloc fix - valoare amortizată).</li> </ul> <p>Diferențele în - se raportează ca sume negative.</p>
AssetTransactionAmount	<p>Se va completa valoarea netă a tranzacției cu activul / activele respective (în RON)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pretul de înregistrare la intrarea în firmă</li> <li>- diferența în + sau - în urma unei modificări de pret</li> <li>- venitul în cazul vânzării (pret vânzare - valoarea mijloc fix - valoare amortizată)</li> </ul>