



Tax Alert

Romanian and English

A fost publicat modelul de raportare SAF-T

Autoritățile fiscale române au lansat un set de programe care vizează îmbunătățirea comunicării cu contribuabilii într-un mod standardizat, transparent și previzibil, precum și o mai bună colectare a impozitelor. În cadrul programului de digitalizare al autorităților fiscale române, introducerea fișierului de audit electronic (SAF-T) începând cu 1 ianuarie 2022 este un pas important.

Urmând calendarul de implementare al SAF-T, ANAF a publicat pe data de 9 iulie 2021 schema actualizată a dosarului SAF-T și Ghidul contribuabilului privind pregătirea și depunerea D406.

Conținutul pachetului SAF-T

În cadrul versiunii disponibile pe site-ul ANAF, inspirată de modelul SAF-T recomandat de OCDE, raportarea va cuprinde informații detaliate extrase din registrele contabile ale contribuabililor privind creanțele, datoriile, immobilizările, stocurile, precum și regimul fiscal al tranzacțiilor.

Termenele de raportare

Raportarea SAF-T se va face potrivit următorului calendar:

Categoriile de contribuabili

- Contribuabilii mari vor raporta începând cu februarie 2022 (pentru luna de raportare ianuarie 2022).
- Contribuabilii mijlocii vor raporta în cursul anului 2022, la un termen ce se va stabili ulterior.
- Contribuabilii mici vor raporta începând cu 2023.

Categoriile 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).
- Contribuabilii înregistrați în scop de TVA vor depune Declarația Informativă D406 lunar sau trimestrial, urmând perioada fiscală aplicabilă pentru raportarea TVA.
- Contribuabilii care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA vor depune fișierul SAF-T trimestrial.
- Raportările privind Activele se vor face împreună cu situațiile financiare anuale, în termenul de depunere al acestora.
- Raportările privind Stocurile se vor face la solicitarea organelor fiscale în termen de minimum 30 de zile calendaristice de la data solicitării.

Perioada de tranziție

- Având în vedere atât complexitatea raportării, cât și provocările aduse mediului de afaceri de implementarea proceselor interne și actualizarea aplicațiilor informatice necesare pregătirii pachetului de raportare D406, pentru primul termen de raportare se acordă o perioadă de grație de 3 luni.
- Astfel, termenul maxim de raportare pentru lunile ianuarie-martie 2022 este 30 aprilie 2022.

Perioada testare

Începând cu 15 august 2021, platforma informatică ANAF va 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 vor 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 se vor putea încărcă Declarații informative de test pentru orice contribuabil real sau fictiv.

Oportunități și provocări

Eliminarea raportărilor fiscale suprapuse

Deoarece informațiile detaliate privind TVA vor fi furnizate către ANAF prin raportarea SAF-T, este de așteptat ca raportarea prin D394 să fie eliminată într-o etapă ulterioară – dificil însă de estimat când.

Inspecții fiscale fizice mai puțin frecvente

Obiectivul implementării SAF-T este de a permite autorităților fiscale să efectueze inspecții fiscale și analize de evaluare a riscurilor într-un mod mai eficient, standardizat, cu implicarea minimă a contribuabililor. Cu toate acestea, auditurile fiscale fizice și solicitările de informații nu vor fi eliminate, ci este de așteptat ca acestea să fie limitate la contribuabilii cu grad de risc mai ridicat sau acolo unde raportarea SAF-T trebuie completată cu informații suplimentare.

Alocarea resurselor pentru implementarea SAF-T

În timp ce digitalizarea relaționării cu autoritățile fiscale are avantaje incontestabile și a fost mult așteptată de contribuabili, implementarea efectivă a SAF-T va necesita din partea companiilor un efort concentrat, precum și alocarea resurselor umane și financiare semnificative.

Sistemele informatice financiar-contabile vor trebui actualizate pentru a permite extragerea datelor de raportare SAF-T din sistemele actuale într-un format standardizat, implicând analiza prealabilă a datelor, codificarea și maparea informațiilor privind tranzacțiile derulate utilizând cataloagele incluse în pachetul de raportare SAF-T.

Acuratețea datelor raportate

În contextul creșterii ponderii inspecțiilor fiscale electronice, trebuie reținut că acuratețea raportării SAF-T va fi esențială pentru minimizarea riscului unei evaluări inadecvate cauzate de calitatea necorespunzătoare a datelor raportate. Este de așteptat ca raportarea SAF-T să reprezinte proba esențială în potențialele viitoare litigii fiscale.

Acțiuni recomandate

Urmăriți îndeaproape informațiile disponibile pe site-ul ANAF la următorul link: [Comunicate de presa \(anaf.ro\)](#) și adresați întrebările și solicitările dumneavoastră la adresa de corespondență saft@anaf.ro.

Începeți să derulați evaluări interne în cadrul departamentelor financiare și împreună cu echipa de consultanță în domeniul IT pentru pregătirea platformelor informatice de raportare financiar-contabilă, în vederea implementării raportării SAF-T:

- faceți o evaluare a costurilor viitoare care vor trebui suportate cu soluțiile software (adaptarea celor deja utilizate sau achiziționarea unora noi);
- asigurați-vă că aveți personal instruit pentru a înțelege complexitățile practice și juridice ale SAF-T.

Înscrieți-vă în testarea pilot și pe platformele de comunicare în legătură cu acest subiect, odată ce acestea vor fi deschise de ANAF.

Suport Mazars

Echipa Mazars România vă vine în sprijin cu informații actualizate pe această temă.

Știrile și seminarele online pe marginea evoluției acestui subiect vă vor fi comunicate urmând calendarul anunțat de autoritățile fiscale.

Echipa Mazars va răspunde întrebărilor pe care ni le puteți adresa în legătură cu această temă la următoarea adresă de contact: info.saft@mazars.ro.

SAF-T reporting model has been published

The Romanian tax authorities launched a set of programs aim to improve communication with taxpayers in a standardized, transparent, and predictable way, as well as better tax collection. Within the digitization program of the Romanian tax authorities, the introduction of the electronic audit file (SAF-T) starting with 1 January 2022 is an important step.

Following the implementation schedule of SAF-T, ANAF published on 9 July 2021 the updated scheme of the SAF-T file and the Taxpayer's Guide on preparation and submission of Statement 406.

Content of SAF-T

Within the version made available to date, inspired by full OECD recommended SAF-T model, the reporting will cover detailed information extracted from the taxpayers accounting books on receivable, payables, fixed assets, inventory, tax regime of the transactions.

Reporting deadlines

SAF-T reporting will be undertaken according to the following schedule:

Categories of taxpayers

- Large taxpayers will report starting with February 2022 (for the January 2022 reporting month).
- Medium taxpayers will report starting in 2022, and the initial date will be subsequently set up.
- Small taxpayers will report starting with 2023.

Reporting categories

- The deadline for submitting D406 informative return (except for the Stocks and Assets sections) will be the end of the month following the reporting period (month / quarter).
- Taxpayers registered for VAT purposes will submit the D406 informative return on a monthly or quarterly basis, following the applicable tax period for VAT reporting.
- Taxpayers that are not registered for VAT purposes will submit the SAF-T file quarterly.
- Asset reports will be made together with the annual financial statements, within the deadline for their submission.
- Stock Reports will be made at the request of the tax authorities within at least 30 calendar days from the date of the request.

Transition period

- Given the complexity of such reporting and challenges brought to the business environment by the implementation of internal processes and updating the IT applications necessary to prepare the D406 reporting package, a grace period of 3 months is granted for the first reporting period.
- Thus, the maximum reporting deadline for January-March 2022 is 30 April 2022.

Testing period

Starting with 15 August 2021, the 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.

Opportunities and Challenges

Elimination of overlapping tax reporting

As detailed VAT information will be provided to ANAF via SAF-T reporting, it is expected that D394 reporting to be eliminated at a later stage – difficult to estimate when.

Expected less frequent physical tax audits

The aim of SAF-T implementation is to allow tax authorities to perform tax audits and risk scoring analysis in a more efficient, standardized way with minimal involvement of taxpayers. However, physical tax audits and information requests will not be eliminated, but it is expected to be restricted to taxpayers with a higher risk scoring or where the SAF-T reporting needs to be complemented.

Resource allocation for SAF-T implementation

While the digitalization of the relationship with the tax authorities has undeniable advantages and has been long awaited by taxpayers, the effective implementation of SAF-T will require a focused effort from companies, as well as the allocation of significant human and financial resources.

The financial-accounting IT systems will need to be updated to allow the extraction of SAF-T reporting data from current systems in a standardized format, involving prior data analysis, coding and mapping of transaction information using the catalogues included in the SAF-T reporting package.

Data accuracy

In the context of a quantitative increase of electronic tax inspections, it should be noted that the accuracy of SAF-T reporting will be essential to minimize the risk of an inadequate assessment caused by improper quality of the reported data. SAF-T reporting is expected to be key evidence in potential future tax litigations.

Recommended actions

Follow closely the information available on the ANAF website at the following link: [Comunicate de presa \(anaf.ro\)](#) and send your questions and requests to the mailing address at saft@anaf.ro.

Start internal evaluations within the finance function and with the IT advisers for preparing the IT financial platforms for the implementation of SAF-T:

- assess the future costs to be incurred with software solutions (adapting those already in use or acquiring new one).
- make sure to have staff trained to understand the practical and legal intricacies of the SAF-T reporting process and obligation.

Enrol for the pilot testing stage and within communication platforms on the topic, once these are opened by ANAF.

Mazars support

Mazars Romania team will support you with updated information on the topic.

Flash news and webinars on the topic will be communicated to you following the calendar announced by tax authorities for further developments.

Mazars team is welcoming your questions on this topic at the following contact details: info.saft@mazars.ro.

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
Partner, Tax

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 more than 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.

In Romania, Mazars has 26 years of experience in audit, tax, financial advisory, outsourcing, and consulting. Our strength lies in the people we work with – the local team has 7 partners and 230 professionals.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro