

Nou-intratii pe lista marilor contribuabili vor trebui sa depuna prima Declaratie 406 pâna la 31 ianuarie 2023

Nou-intratii pe lista marilor contribuabili vor trebui sa depuna prima Declaratie 406 pâna la 31 ianuarie 2023, conform unei analize realizate de Georgiana Iancu, partener, liderul Departamentului de taxe indirecte, EY România.

"Odata cu publicarea de ieri a Ordinului ANAF 1783 "privind natura informatiilor pe care contribuabilul / platitorul trebuie sa le declare prin fisierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura si conditiile de transmitere, precum si termenele de transmitere si data/datele de la care categoriile de contribuabili/platitori sunt obligate sa transmita fisierul standard de control fiscal", au fost definitivate datele de raportare a Fisierului Standard de Control Fiscal (SAF-T) - Declaratia 406, pentru toate categoriile de contribuabili. Noutatea absoluta: nou-intratii pe lista marilor contribuabili vor trebui sa depuna prima Declaratie 406 pâna la 31 ianuarie 2023", se spune în comunicatul companiei de consultanta.

Conform sursei citate, ordinul stabileste ca cele 1801 de companii nou-incluse pe lista marilor contribuabili, publicata de ANAF la finalul saptamânii trecute (ce reunește 3.364 de companii, cu 424 mai multe decât în lista precedenta), vor avea obligatia de raportare a Fisierului Standard de Control Fiscal (SAF-T) începând cu data de 1 iulie 2022. Acestea vor beneficia si ele de perioada de gratie, astfel încât prima depunere a Declaratiei 406 va trebui facuta pâna la 31 ianuarie 2023.

Companiile care au fost mentinute de ANAF pe noua lista (circa 1.576) vor avea obligatia de raportare conform calendarului anuntat anterior, adica începând cu 1 ianuarie 2022, ele urmând, de asemenea, sa beneficieze de perioada de gratie, ceea ce înseamna ca, de fapt, prima lor raportare va trebui sa fie depusa pâna 31 iulie 2022.

Între marii contribuabili aflati pe noua lista nu se mai regasesc contribuabilii eligibili pentru care s-a deschis procedura insolventei prin sentinta definitiva, cei declarati insolvabili sau inactivii.

Conform Ordinului, perioada de gratie este de: sase luni pentru prima raportare, respectiv cinci luni pentru a doua raportare, patru luni pentru a treia raportare, trei luni pentru a patra raportare, doua luni pentru a cincea raportare, pentru contribuabilii care au obligatia de transmitere lunara a fisierului SAF-T. În cazul contribuabililor care au obligatia depunerii trimestriale a Declaratiei 406, termenul de gratie este de trei luni pentru prima raportare (asadar pâna la 31 decembrie 2022).

Potrivit analizei, companiile încadrate în categoria marilor contribuabili la finele lui decembrie 2021, dar care nu se mai regasesc pe noua lista - 1369 de agenti economici, ar urma sa depuna declaratia conform calendarului stabilit pentru categoria de contribuabili în care vor fi încadrati - 1 ianuarie 2023 pentru contribuabilii mijlocii sau 1 ianuarie 2025 pentru contribuabilii mici.

În analiza se mentioneaza ca ordinul aduce clarificari si pentru termenele de declarare pe care le vor avea acei contribuabili care, din varii motive, ies în viitor din categoria din care au fost încadrati sau, dimpotriva, sunt nou-înregistrati/încadrati - în cazul în care fac o investitie de peste zece milioane de euro (criteriul investitional), de pilda.

Autoarea mentioneaza ca experienta, sustinuta si de rezultatele studiilor SAF-T Index realizate periodic, arata ca cel mai optimist interval de analizare si identificare exacta a informatiilor cerute de noua declaratie este situat între 10 si 14 saptamâni, si asta în conditiile în care companiile nu mai trebuie sa realizeze modificari si calibrari în sistemele ERP.

De asemenea, din implementările de SAF-T demarate, se poate spune ca cele mai importante dificultati în implementarea noii declaratii vin din neînțelegerea de catre companii a cerintelor de raportare si a modalitatilor în care trebuie realizate, precum si din identificarea sursei datelor cerute de ANAF. De aceea, autoarea analizei recomandam companiilor nominalizate pe lista marilor contribuabili sa înceapa demersurile necesare pentru a demara cu succes implementarea noii Declaratii.

De asemenea, în studiu se mentioneaza ca marii contribuabili au obligatia pregatirii anuale a dosarului de preturi de transfer (pâna la data depunerii declaratiilor fiscale anuale de impozit pe profit), daca efectueaza tranzactii cu persoane afiliate ce depasesc oricare dintre pragurile - 200.000 euro în cazul dobânzilor; 250.000 euro în cazul serviciilor; si/sau 350.000 euro în cazul tranzactiilor cu bunuri tangibile si/sau intangibile.

"Și ar fi de preferat ca nou-intratii în "clubul" marilor contribuabili sa demareze de pe acum pregatirea lui, pentru ca este un document ce poate fi solicitat de ANAF în cadrul unei inspectii fiscale sau în afara unei astfel de inspectii, iar termenul de prezentare este unul foarte scurt, de doar zece zile. Mai mult, amenzile pentru nepregatirea sau neprezentarea dosarului de preturi de transfer de catre marii contribuabili pot ajunge si pâna la 27.000 lei. Nou-venitii trebuie sa aiba în vedere si potentialele ajustari de preturi de transfer ce pot fi efectuate de ANAF, cu un impact deloc de neglijat", se spune în analiza.

Totodata, contestatiile pe care le vor depune marii contribuabili vor urma sa fie solutionate fie de serviciul de solutionare a contestatiilor din cadrul DGAMC, fie de catre Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, în functie de suma contestata, în principal (mai mica sau mai mare de 3 milioane lei). Aceasta situatie de drept se va mentine pâna la preluarea de catre Ministerul Finantelor Publice a activitatii de solutionare - 31 martie 2022.

În ceea ce priveste controalele derulate la marii contribuabili, studiul precizeaza ca acestia trebuie sa stie ca vor beneficia de un preaviz mai mare de 30 de zile, fata de 15 zile anterior, dar si ca vor trebui sa se pregateasca pentru inspectii fiscale mai lungi, de 180 de zile, comparativ cu 90 de zile pentru contribuabilii mijlocii sau cu termenul de 45 de zile pentru restul contribuabililor. În cazul lor, proiectul raportului de inspectie fiscala se va comunica cu cinci zile lucratoare înainte de discutia finala (fata de trei zile pâna acum), iar punctul de vedere fata de proiectul de raport de inspectie se va depune în 7 zile lucratoare de la discutia finala (în loc de cinci, cum se aplica celorlalti categorii de contribuabili).

"În concluzie, atragem atentia tuturor contribuabililor cu privire la importanta pregatirii din timp a Declaratiei 406 (SAF-T). Reamintim ca o implementare si o raportare corecta a informatiilor contabile si fiscale prin SAF-T vor ajuta atât contribuabilii, cât si ANAF sa își îndeplineasca dezideratul de reducere a perioadei de inspectie fiscala si de simplificare a raportarilor fiscale", se mai spune în analiza.

EY este una dintre cele mai mari firme de servicii profesionale la nivel global, cu 312.250 de angajati în peste 700 de birouri în 150 de tari si venituri de aproximativ 40 miliarde de USD în anul fiscal încheiat la 30 iunie 2021. Compania este prezenta în România din anul 1992. Cei peste 800 de angajati din România si Republica Moldova furnizeaza servicii integrate de audit, asistenta fiscala, juridica, strategie si tranzactii, consultanta catre companii multinationale si locale. EY are birouri în Bucuresti, Cluj-Napoca, Timisoara, Iasi si Chisinau.