

Raportarea SAF-T privind Activele: Clarificari de ultima ora aduse de ANAF

Agencia Naționala de Administrare Fiscala (ANAF) a republicat recent pe site-ul oficial schema SAF-T (Standard Audit File for Tax), acompaniata de un document dedicat modulului de active, care cuprinde clarificari utile în pregatirea acestei declarații anuale. Termenul oficial de depunere a declarației SAF-T D406 privind activele este același cu termenul de depunere a situațiilor financiare pentru anul aferent, respectiv 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, se arata într-un material de opinie primit la redacție, semnat de Izabela Stoicescu, Senior Manager PwC România.

Pe baza acestor clarificari, contribuabilii vor trebui sa verifice daca modul lor de construcție a declarației SAF-T de active este aliniat cu așteptările ANAF, pentru a evita neconcordanțe majore și întrebări din partea autoritaților și/sau pentru a pregăti o declarație rectificativa finala. Conform legii, contribuabilii pot rectifica declarațiile de SAF-T depuse fara a fi sancționați.

Cele mai importante explicații oferite de ANAF vizeaza semnul sumelor incluse în secțiunea 2.12 Assets, respectiv 4.5 Asset Transactions, cât și de modalitatea de reconciliere cu balanța contabila anuala. De asemenea, este dat un exemplu de completare a declarației pentru contribuabilii care au avut reevaluari de mijloace fixe în anul 2022.

De menționat este și faptul ca, pe 10 mai 2023, ANAF a publicat în schema SAF-T un “Catalog privind clasificarea și durata normala de funcționare ale mijloacelor fixe”, la sfârșitul caruia se poate gasi clasificarea terenurilor și a activelor necorporale.

În mod cert, era o nevoie stringenta pentru lamuriri suplimentare în privința raportării activelor în declarația SAF-T, explicațiile din schema și raspunsurile oferite în trecut la întrebări fiind considerate de contribuabili prea abstracte și insuficiente pentru a fi siguri ca vor avea o raportare corecta.

Ramâne totodata sa fie gasita o cale mai ușoara de a pregăti declarația SAF-T privind activele, fara efort manual, fiind de ajutor poate chiar o simplificare din partea autoritaților (de exemplu, modificarea câmpului “TransactionID” din secțiunea 4.5 AssetTransactions ca fiind opțional). Rareori toate datele solicitate de ANAF pentru raportarea SAF-T privind activele sunt regasite ca atare în sistemele ERP.

De precizat ca aceasta raportare se efectueaza doar pentru un an financiar întreg, astfel ca marii contribuabili din valul doi de raportare, care au început raportarea lunara SAF-T în iulie 2022, nu au obligația de a depune aceasta declarație pentru anul 2022.

Republicarile repetate ale schemei SAF-T de catre ANAF în ultimul an au fost bine-venite având în vedere ca rezolva aspecte punctuale care ies la iveala pe masura ce raportările contribuabililor devin mai complexe și mai complete de la luna la luna sau pe masura ce apar modificari în legislație care au impact asupra raportării SAF-T (de exemplu, au fost actualizate planurile de conturi, nomenclatorul de încadrari tarifare, etc.).

Apreciem ca mai sunt aspecte de validat care vor fi cristalizate odata cu apariția unor situații noi în practica/specificații ERP noi sau a unui volum mai mare de date raportate.

Reamintim ca Fișierul standard de control fiscal (Standard Audit File for Tax, SAF-T) reprezinta o obligație declarativa instituita în sarcina contribuabililor și reflecta standardul internațional pentru schimbul electronic de date contabile între societăți/organizații și autoritațile fiscale, conținând informații referitoare la datele contabile și fiscale ale contribuabililor.

Rolul principal al SAF-T este de a standardiza transferul de informații între autoritațile fiscale și contribuabili și

implica raportarea periodica a unui set de informații care faciliteaza revizuirea de catre autoritațile fiscale a operațiunilor desfășurate de contribuabili.