



Info CELF No. 2/2021

The Center of Excellence in Fiscal Disputes (CELF)

SAF-T, a first step in the modernization of the tax audit procedure

By GEO 11/2021, it was enacted the use of the standard audit file for tax (D406 Informative Declaration), which will contain accounting data automatically extracted from the taxpayers' accounting systems that is relevant for tax audits. Thus, an international standard direct reporting system is established, through which the taxpayers will submit tax reports, VAT reports to the fiscal authorities.

The obligation to prepare and submit the D406 Informative Declaration will be introduced gradually, in time, by the National Agency for Fiscal Administration (NAFA) for different categories of taxpayers, as follows:

Info CELF Nr. 2/2021

Centrul de Excelență în Litigii Fiscale (CELF)

SAF-T, un prim pas pentru modernizarea controlului fiscal

Prin OUG 11/2021 a fost legiferată utilizarea fișierului standard de control fiscal (Declarația Informativă D406) care va conține date contabile extrase automat din sistemele de contabilitate ale contribuabililor, relevante pentru controalele fiscale. Se instituie astfel un sistem de raportare directă standardizat internațional cu ajutorul căruia contribuabilii vor trimite rapoarte fiscale, de TVA, către autoritățile fiscale.

Obligația întocmirii și depunerii Declarației Informativă D406 este introdusă fazat in timp de către ANAF pentru diferite categorii de contribuabili, după cum urmează:

Contacts:



Emil Bivolaru
Partner
emil.bivolaru@nndkp.ro



Daniela Gramaticescu
Partner
daniela.gramaticescu@nndkp.ro



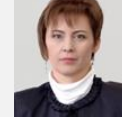
Marius Ezer
Partner
marius.ezer@nndkp.ro



Alina Timofti
Tax Partner
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Tax Partner
marius.ionescu@nndkp.ro



Eva Forika
Partner
eva.forika@nndkp.ro



Ciprian Paun
Partner
ciprian.paun@nndkp.ro



Adrian Luca
Managing Partner, TPS
adrian.luca@transferpricing.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Visit us on:



- for large taxpayers – starting from January 1, 2022;
 - for medium taxpayers, the reporting obligation will become applicable during 2022;
 - for small taxpayers – starting from 2023;
 - for newly-registered taxpayers – from the actual registration date, and the D406 Informative Declaration will be first submitted on the last day of the month following the period for which the reporting is made.
- pentru marii contribuabili – de la data de 1 ianuarie 2022;
 - pentru contribuabilii mijlocii obligația de raportare va interveni în cursul anului 2022;
 - pentru contribuabilii mici – începând cu anul 2023;
 - pentru contribuabilii nou înregistrați- de la data efectivă a înregistrării, prima depunere a Declarației informative D406 urmând să se facă în ultima zi a lunii care urmează perioadei pentru care se face raportarea.

The taxpayers must submit the D406 Informative Declaration on a monthly or quarterly basis, based on the fiscal period applicable for the VAT. The taxpayers that are not registered for VAT purposes will submit the SAF-T file on a quarterly basis.

The D406 Informative Declaration will be submitted electronically, the deadline for the submission thereof will be, at the latest:

- on the last calendar day of the month following the reporting period (month/calendar quarter, as the case may be, for other information that that related to Inventories and Assets);

Contribuabilii trebuie să depună Declarația Informativă D406 lunar sau trimestrial, urmând perioada fiscală aplicabilă pentru TVA. Contribuabilii care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA vor depune fișierul SAF-T trimestrial.

Declarația Informativă D406 se depune în format electronic, data limită de depunere fiind cel mai târziu:

- până în ultima zi calendaristică a lunii următoare perioadei de raportare (luna/trimestrul calendaristic, după caz, pentru alte informații decât cele privind Stocurile și Activele);

Contacts:



Emil Bivolaru
Partner
emil.bivolaru@nndkp.ro



Daniela Gramaticescu
Partner
daniela.gramaticescu@nndkp.ro



Marius Ezer
Partner
marius.ezer@nndkp.ro



Alina Timofti
Tax Partner
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Tax Partner
marius.ionescu@nndkp.ro



Eva Forika
Partner
eva.forika@nndkp.ro



Ciprian Paun
Partner
ciprian.paun@nndkp.ro



Adrian Luca
Managing Partner, TPS
adrian.luca@transferpricing.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Visit us on: 



- on the final date for the submission of the financial statements related to the financial year, in the case of the D406 Informative Declaration-Assets;
- within the timeframe established by the tax control body, which cannot be less than 30 calendar days from the date of the request, in the case of the D406 Informative Declaration-Inventories.
- până la termenul de depunere a situațiilor financiare aferente exercițiului financiar, în cazul Declarației Informative D406-Active;
- în termenul stabilit de organul fiscal, care nu poate fi mai mic de 30 de zile calendaristice de la data solicitării, în cazul Declarației Informative D406-Stocuri.

The failure to submit the D406 Informative Declaration within the timeframes provided by the law or the submission of an incorrect or incomplete form thereof will constitute minor offence and can be sanctioned by fine. Corrected declarations may be submitted, if the taxpayers find that the declaration initially submitted contains errors.

Considering the complexity and novelty of this reporting obligation, the taxpayers will benefit from a three month grace period, for the first reporting, starting from the date when the submission obligation becomes effective for such taxpayer. For example, the failure to submit or the submission of an incorrect form of the SAF-T file related to January, February and March 2022 will not be sanctioned by fine, if a correct and complete form thereof is submitted by the last day of April, i.e., within maximum 3 months from the first

Nedepunerea la termenele prevăzute de lege a Declarației Informative D406 sau depunerea incorectă ori incompletă a acesteia constituie contravenție sancționabilă cu amenzi. Pot fi depuse declarații rectificative în cazul în care contribuabilii constată erori în declarația depusă inițial.

Având în vedere complexitatea și noutatea acestei obligații de raportare, contribuabililor li se va acorda o perioadă de grație de trei luni pentru prima raportare, de la data când obligația de depunere devine efectivă pentru respectivul contribuabil. Spre exemplu, nu se sancționează contravențional nedepunerea sau depunerea incorectă ori incompletă a Fișierului SAF-T aferent lunilor ianuarie, februarie și martie 2022, dacă acestea sunt depuse corect și complet până în ultima zi a lunii aprilie, respectiv într-un termen de maxim 3

Contacts:



Emil Bivolaru
Partner
emil.bivolaru@nndkp.ro



Daniela Gramaticescu
Partner
daniela.gramaticescu@nndkp.ro



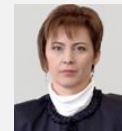
Marius Ezer
Partner
marius.ezer@nndkp.ro



Alina Timofti
Tax Partner
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Tax Partner
marius.ionescu@nndkp.ro



Eva Forika
Partner
eva.forika@nndkp.ro



Ciprian Paun
Partner
ciprian.paun@nndkp.ro



Adrian Luca
Managing Partner, TPS
adrian.luca@transferpricing.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Visit us on:



deadline for the submission of the first D406 Informative Declaration.

The nature of the information to be reported, the reporting template and other details necessary for the actual implementation of the provisions concerning the submission of the D406 Informative Declaration will be approved by order of the president of NAFA.

The new reporting procedure is a first step in the digitalization and streamlining of the Romanian fiscal system, followed most probably by the reforms of the National Recovery and Resilience Plan for Romania, which stipulates important steps for digitalization of the tax administrations system.

The taxpayers are encouraged to use the voluntary test program offered by NAFA, provided that the data submitted in the test stage will not be used in the tax controls and also to adjust their resources and procedures in order to comply with the new requirements.

luni de la data primului termen limită de depunere pentru prima Declarație Informativă D406.

Natura informațiilor care trebuie declarate, modelul de raportare și alte detalii necesare implementării efective a dispozițiilor referitoare la depunerea Declarației Informative D406 urmează să fie aprobate prin ordin al președintelui ANAF.

Noua procedură de raportare este un prim pas efectuat în vederea digitalizării și eficientizării sistemului fiscal din România, urmat foarte probabil de reformele din Planul Național de Redresare și Reziliență a României care prevede pași importanți pentru digitalizarea administrației fiscale.

Contribuabilii sunt încurajați să utilizeze programul de testare voluntară oferit de ANAF, cu precizarea că datele transmise în etapa de testare nu vor fi preluate în cadrul analizelor fiscale și, totodată, să își adapteze resursele și procedurile în scopul conformării noilor cerințe.

Contacts:



Emil Bivolaru
Partner
emil.bivolaru@nndkp.ro



Daniela Gramaticescu
Partner
daniela.gramaticescu@nndkp.ro



Marius Ezer
Partner
marius.ezer@nndkp.ro



Alina Timofti
Tax Partner
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Tax Partner
marius.ionescu@nndkp.ro



Eva Forika
Partner
eva.forika@nndkp.ro



Ciprian Paun
Partner
ciprian.paun@nnpk.ro



Adrian Luca
Managing Partner, TPS
adrian.luca@transferpricing.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Visit us on:



Thanks to the activity of NNDKP Center of Excellence in Fiscal Disputes (NNDKP CELF), local and international companies as well as Romanian entrepreneurs are assisted throughout the stages of a fiscal dispute.

NNDKP CELF provides expertise accumulated in over 300 fiscal disputes managed by an integrated team of 15 lawyers and tax consultants, distilled into best practices.

You can find out more about how we process your personal data [here](#).

You may unsubscribe [here](#) at any time.

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Alături de NNDKP Centrul de Excelență în Litigii Fiscale (NNDKP CELF), companiile locale și internaționale și antreprenorii români beneficiază de sprijin pe parcursul tuturor etapelor unui litigiu fiscal.

NNDKP CELF oferă o experiență acumulată în peste 300 de litigii fiscale gestionate de echipa integrată formată din 15 avocați și consultanți fiscali, transpusă în cele mai bune practici.

Mai multe detalii despre modul în care îți procesăm datele găsiți [aici](#).

Vă puteți dezabona oricând accesând acest [link](#).

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Contacts:



Emil Bivolaru

Partner

emil.bivolaru@nndkp.ro



Daniela Gramaticescu

Partner

daniela.gramaticescu@nndkp.ro



Marius Ezer

Partner

marius.ezer@nndkp.ro



Alina Timofti

Tax Partner

alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu

Tax Partner

marius.ionescu@nndkp.ro



Eva Forika

Partner

eva.forika@nndkp.ro



Ciprian Paun

Partner

ciprian.paun@nndkp.ro



Adrian Luca

Managing Partner, TPS

adrian.luca@transferpricing.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Visit us on: