



Nr. 5350/18.12.2024

*Către,*

**MINISTERUL FINANTELOR**

**În atenția domnului Marius ZINCA - Secretar de Stat**

**Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile  
Domnului Iulian ARDELEANU - Director General**

*Spre știință,*

**Cabinet ministru**

**Cabinet președinte ANAF**

**Subiect:** Solicitare de clarificare cu privire la **obligația de depunere a Declarației informative D406 (SAF-T) de către asociațiile fără scop patrimonial, unitățile de cult, asociațiile de proprietari și alte persoane juridice fără scop patrimonial.**

La solicitarea membrilor săi, Camera Consultanților Fiscali vă supune atenției și vă solicită clarificări cu privire la **obligația și posibilitatea tehnică de depunere a Declarației informative D406 (SAF-T) de către asociațiile fără scop patrimonial, unitățile de cult, asociațiile de proprietari și alte persoane juridice fără scop patrimonial care prin actul normativ de înființare, prin legi speciale sau prin alte acte normative, au obligația ținerii contabilității în partidă simplă.**

### **Descrierea situației și înțelegerea noastră**

Cadrul legal actual, care reglementează fișierul standard de control fiscal SAF-T (**Ordinul 1783/2021 privind natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenele de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal, cu modificările și completările ulterioare**), **stabilește prin prevederile cuprinse în Anexa nr. 5 (pct. 3 și 4) entitățile care au/nu au obligația depunerii Declarației informative D406 (fișierul standard de control fiscal SAF-T), în funcție de calendarul agreed prin același act normativ, după cum urmează:**

**Pct.3. Următoarele categorii de contribuabili au obligația de depunere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T), prin intermediul Declarației informative D406:**

a) regiile autonome;

b) institutele naționale de cercetare-dezvoltare;



- c) societățile pe acțiuni (S.A.);
- d) societățile în comandită pe acțiuni (SCA);
- e) societățile în comandită simplă (SCS);
- f) societățile în nume colectiv (SNC);
- g) societățile cu răspundere limitată (S.R.L.);
- h) societățile/companiile naționale;
- i) organizațiile cooperatiste meșteșugărești (OC1);
- j) organizațiile cooperatiste de consum (OC2);
- k) organizațiile cooperatiste de credit (OC3);
- l) unitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate;
- m) persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România;
- n) persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România;
- o) asociațiile cu scop patrimonial;
- p) asociațiile/persoanele fără scop patrimonial;**
- q) organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, astfel cum sunt prevăzute în legislația pieței de capital, fondurile de pensii facultative, fondurile de pensii administrate privat și alte entități organizate pe baza Codului civil;
- r) societățile nerezidente care au în România un cod de înregistrare în scopuri de TVA (contribuabilii înregistrați prin înregistrare directă, contribuabilii înregistrați prin reprezentant fiscal, sediile fixe);
- s) alte persoane juridice care nu se regăsesc menționate în mod expres la pct. 4.

**Pct. 4.** Următoarele categorii de contribuabili nu au obligația de depunere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T):

- a) persoanele fizice autorizate (PFA);
- b) întreprinderile individuale (II);
- c) întreprinderile familiale (IF);
- d) persoanele fizice care desfășoară activități cu scop lucrativ (PFL);
- e) asociațiile familiale (ASF);
- f) societățile profesionale de avocați cu răspundere limitată (SPAR) și cabinetele individuale de avocat;
- g) societățile profesionale notariale și birourile individuale notariale;
- h) cabinetele medicale individuale (CMI);
- i) societățile profesionale de practicieni în insolvență (SPI);
- j) întreprinderile profesionale unipersonale cu răspundere limitată (URL);
- k) instituțiile publice (PUB), indiferent de sursa lor de finanțare sau de categoria de contribuabili la care sunt încadrate;**
- l) autoritățile administrative, indiferent de sursa lor de finanțare;**
- m) persoanele juridice care utilizează informații clasificate sau dețin documente ale căror specificații tehnice sunt clasificate potrivit legii sau derulează contracte clasificate care impun, potrivit prevederilor legale, măsuri speciale de securitate pentru protejarea unor interese esențiale de securitate ale statului, în situația în care prin depunerea declarației D406 (SAF-T) ar furniza astfel de informații.

Astfel, constatăm că între entitățile enumerate la Pct. 3, care **au obligația depunerii** fișierului standard de control fiscal (SAF-T) prin intermediul Declarației informative D406, regăsim, la pct. 3, lit. p) menționate **asociațiile/persoanele fără scop patrimonial, iar în această categorie sunt cuprinse și**



**unitățile de cult, asociațiile de proprietari, precum și alte persoanele juridice fără scop patrimonial, la care urmează să ne referim în cele ce urmează.**

Pe de altă parte, conform reglementărilor contabile în vigoare, **Legea contabilității nr. 82/1991** coroborată cu prevederile **Ordinului nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial**, constatăm că aceste categorii de entități **asociații/persoane fără scop patrimonial (unitățile de cult, asociațiile de proprietari, persoanele juridice fără scop patrimonial)**, prin actul normativ de înființare, prin legi speciale sau prin alte acte normative, **au obligația ținerii contabilității în partidă simplă. De asemenea**, conform reglementărilor contabile privind organizarea și conducerea contabilității în partidă simplă de către persoanele juridice fără scop patrimonial, cuprinse în Anexa nr. 2 a Ordinului 3103/2017, acestea evidențiază în mod obligatoriu cronologic și sistematic operațiunile economico-financiare consemnate în documentele justificative, **fără a avea însă obligația de a întocmi situații financiare anuale.**

Astfel, Ordinul nr. 3103/2017 prevede:

Art. 2

*“(1) Se aprobă Reglementările contabile privind organizarea și conducerea contabilității în partidă simplă de către persoanele juridice fără scop patrimonial, cuprinse în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezentul ordin.*

*(2) Reglementările contabile prevăzute la alin. (1) se aplică de către unitățile de cult, asociațiile de proprietari și de către persoanele juridice fără scop patrimonial care prin actul normativ de înființare, prin legi speciale sau prin alte acte normative, au obligația ținerii contabilității în partidă simplă.*

*(3) Persoanele juridice fără scop patrimonial care conduc contabilitatea în partidă simplă nu întocmesc situații financiare anuale.”*

**În al treilea rând, revenind la Declarația informativă D406 (SAF-T)**, precizăm că structura secțiunilor și subsecțiunilor de date raportabile prin SAF-T, **definind astfel structura SAF-T obligatorie pentru România** pe baza recomandărilor OCDE versiunea 2.0. conform precizărilor din Anexa nr. 1 (pct. 5) a Ordinului nr. 1783/2021, reluată apoi și în *Ghidul SAF-T* pus la dispoziția contribuabililor spre consultare pe site-ul ANAF, **cuprinde următoarele secțiuni și subsecțiuni de date care trebuie raportate obligatoriu** lunar sau trimestrial (în funcție de perioada fiscală utilizată pentru TVA, iar în cazul contribuabililor care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA, raportarea făcându-se trimestrial):

#### **Ordinul nr. 1783/2021**

*ANEXA nr. 2: Declarația informativă privind fișierul standard de control fiscal - Declarația informativă D406*

*5. Informațiile necesare privind Declarația informativă D406 se actualizează prin intermediul "Ghidului contribuabilului pentru pregătirea și depunerea Declarației informative D406 - Fișierul standard de control fiscal (SAF-T)", disponibil la secțiunea dedicată SAF-T pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*

#### **Ghid SAF-T**

##### **4.6. Modul de raportare al câmpurilor Lunar sau trimestrial în Declarația informativă D406:**

1. Header [Antetul];
2. MasterFiles [Fișiere Master] cu anumite subsecțiuni:



- 2.1 GeneralLedgerAccounts [Conturile contabile - Registrul Jurnal]
- 2.3 Customers [Clienți]
- 2.4 Suppliers [Furnizori]
- 2.5 TaxTable [Tabelă Taxe]
- 2.6 UOMTable [Tabelă UOM/Unități de Măsură]
- 2.7 AnalysisTypeTable [Tabelă Tipuri Analiză]
- 2.9 Products [Produse]
3. GeneralLedgerEntries [Înregistrări Contabile - Registrul Jurnal]
4. Source Documents [Documente Sursă] cu următoarele subsecțiuni:
  - 4.1 Sales Invoices [Facturi de Vânzare]
  - 4.2 PurchaseInvoices [Facturi de Achiziții]
  - 4.3 Payments [Plăți],

**Unde,**

**GeneralLedgerEntries (Înregistrări contabile - Registrul-jurnal)**, este definită ca subsecțiunea care conține informații despre înregistrările contabile efectuate în perioada de raportare așa cum sunt înregistrate în sistemul contabil al contribuabilului/plătitor,

**Conținând,**

informații despre conturile contabile din Registrul-jurnal precum descriere, tip, data, sold inițial debitor/creditor, sold final debitor/creditor etc. În această subsecțiune se raportează atât contul analitic folosit de către contribuabil/plătitor pentru înregistrarea tranzacțiilor în sistemul contabil conform planului de conturi aplicabil conform legislației românești (AccountID), cât și contul contabil pe baza standardului utilizat în principal de către contribuabil/plătitor în ERP-ul intern (StandardAccountID, fiind un câmp opțional). Informațiile cu privire la soldurile debitoare, respectiv creditoare se raportează alternativ, ca sume pozitive pentru elementul relevant.

Astfel, în cadrul **GeneralLedgerEntries (Înregistrări contabile - Registrul-jurnal)** din Declarația informativă D406 se vor raporta înregistrările contabile, la nivel de tranzacție, incluzând conturile contabile analitice stabilite conform planului de conturi românesc (AccountID).

**Înțelegerea noastră, luând în considerare cele trei elemente relevante prezentate mai sus, este următoarea:**

**Pe de o parte**

- specificul Reglementărilor Contabile privind organizarea și conducerea **contabilității în partidă simplă** de către persoanele juridice fără scop patrimonial (definite la art. 2, alin. (2) din Ordinul nr. 3103/2017), în corelare cu
- structura de date a Declarației informativă D406 (SAF-T), așa cum este ea definită în cadrul Ordinului nr. 1783/2021 *privind natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenele de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal*, precum și Ghidului SAF-T,

**Ne conduc la concluzia că asociațiile/persoanele fără scop patrimonial care țin contabilitatea în partidă simplă nu vor putea întocmi o declarație SAF-T în structura menționată ca fiind obligatorie, referindu-ne la informațiile raportabile în mod normal în cadrul subsecțiunii 3.**



*GeneralLedgerEntries [Înregistrări Contabile - Registrul Jurnal]*, pe care acestea nu le vor putea completa, întrucât nu dispun de aceste informații raportabile.

#### Pe de altă parte

**asociațiile/persoanele fără scop patrimonial care țin contabilitatea în partidă simplă**, luând în considerare obligația de raportare SAF-T prevăzută în Anexa nr. 5, pct. 3, lit. p) a Ordinului nr. 1783/2021, **sunt obligate să depună raportarea începând cu 1 ianuarie 2025**, în structura și conținutul prevăzut de dispozițiile legale procedurale menționate mai sus.

**În concluzie**, în lipsa unor completări și modificări legislative sau a altor precizări cu privire la modalitatea de declarare sau structura unei Declarații informative D406 pe care o asociație/persoană fără scop patrimonial care ține contabilitatea în partidă simplă ar putea-o depune, **aceste entități rămân obligate la depunerea D406 SAF-T, dar în același timp sunt în imposibilitatea de a respecta această obligație și, drept urmare, de a suporta consecințele legale ale nerespectării obligației.**



#### Solicitarea CCF

Având în vedere descrierea situației, a cadrului legal aplicabil și lipsa la această dată a exceptării de la obligația depunerii Declarației informative D406 (SAF-T) pentru asociațiile/persoanele fără scop patrimonial care țin contabilitatea în **partidă simplă**, vă rugăm să aveți amabilitatea de a ne ajuta cu următoarele clarificări, astfel:

1. **Dacă asociațiile/persoanele fără scop patrimonial (în speță, asociații de proprietari, unitățile locale de cult) care au obligația ținerii contabilității în partidă simplă** au obligația depunerii fișierului standard de control fiscal (SAF-T) prin intermediul Declarației informative D406 începând cu data de 1 ianuarie 2025 (conform calendarului stabilit prin prevederile Ordinului nr. 1783/2021 pentru asociațiile/persoanele fără scop patrimonial, în general).
2. Dacă răspunsul la prima problema este "Da", atunci se naște o a doua problemă, respectiv care este **componenta de secțiuni și subsecțiuni a unei Declarații informative D406** pe care o astfel de asociație/persoană fără scop patrimonial care ține contabilitatea în partidă simplă va trebui să o depună ținând cont de specificul contabilității aplicate (în partidă simplă) și, respectiv, de informațiile pe care acestea le au în realitate disponibile?

#### Propunerea CCF

Luând în considerare scopul de baza al implementării Declarației informative **D406 (SAF-T)** în România, acela de a reprezenta în perioada imediat următoare un veritabil **instrument de control fiscal**, precum și specificul și tipologia activităților desfășurate în mod curent de această categorie de entități (asociații de proprietari, unități de cult de tip biserici și parohii locale, alte asociații sau persoane juridice fără scop patrimonial, care prin legea proprie de organizare sau prin alte legi **au obligația de a ține**





**contabilitatea doar în partidă simplă), nu justifică obligarea acestora de a depune Declarația informativă D406 (SAF-T).**

Apreciem că menținerea acestei obligații ar încălca flagrant principiul proporționalității statuat de dreptul fiscal unional și prevăzut, de asemenea, în legislația fiscală din România, **iar drept urmare vă propunem exceptarea acestora de la obligația de depunere, prin modificarea corespunzătoare a pct. 4 din Anexa 5 la Ordinul 1783/2021.**

În acest context, este de remarcat și faptul că unitățile locale de cult și asociațiile de proprietari folosesc un sistem de raportare simplificat, respectiv **contabilitatea în partidă simplă, la fel ca și contribuabilii care sunt deja exceptați de la depunerea fișierului standard de control fiscal (SAF-T)**, conform O.P.A.N.A.F. nr. 1783/2021 și O.P.A.N.A.F. nr. 373/2022 (persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale, întreprinderi familiale, persoanele fizice care desfășoară activități cu scop lucrativ, asociațiile familiale, societăți profesionale de avocați cu răspundere limitată și cabinetele individuale de avocat, societățile profesionale notariale și birourile individuale notariale, cabinetele medicale individuale etc.).

De asemenea, în același context al necesității realizării unei analize atente a impactării efectelor, vă supunem atenției și prevederile pct. 4 lit. s) ”**alte persoane juridice care nu se regăsesc menționate în mod expres la pct. 4.**” din aceeași Anexă 5 la Ordinul 1783/2021, **având în vedere că larghețea și generalitatea acestei prevederi se poate răsfrânge și la ale tipuri de entități pe care nu le-am identificat prin prezenta scrisoare, dar care pot fi în aceeași situație sau în situații asemănătoare.**

Cu stimă,

**Dan Manolescu**  
**Președinte CCF**