

ORDIN nr. 407 din 20 martie 2025

pentru modificarea [anexei nr. 5 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.783 /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

EMITENT • **AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 310 din 8 aprilie 2025**

Data intrării în vigoare 08-04-2025

Având în vedere prevederile [art. 59¹ alin. \(2\), \(4\) și \(5\) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală](#), cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 835.660/836.589 din 14.03.2025,

în temeiul prevederilor [art. 342 alin. \(1\) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală](#), cu modificările și completările ulterioare, precum și ale [art. 11 alin. \(3\) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013](#) privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul I

[Anexa nr. 5 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.783/2021](#) 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1073 din 9 noiembrie 2021, cu modificările ulterioare, se modifică și se înlocuiește cu [anexa](#) care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul II

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Nicoleta-Mioara Cîrciumaru

București, 20 martie 2025.

Nr. 407.

ANEXĂ

(Anexa nr. 5 la [Ordinul 1.783/2021](#))

DATA/DATELE

de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate
să transmită fișierul standard de control fiscal, precum și
categoriile de contribuabili/plătitori exceptate de la transmiterea
fișierului standard de control fiscal

1.1. Obligația de transmitere a fișierului standard de control fiscal prin intermediul Declarației informative D406 devine efectivă pentru fiecare categorie de contribuabili, astfel:

- a)** pentru contribuabilii încadrați în categoria mari contribuabili la data de 1 ianuarie 2022, care au făcut parte din această categorie și în anul 2021, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2022, care reprezintă data de referință pentru marii contribuabili;
- b)** pentru contribuabilii încadrați în categoria mari contribuabili la data de 1 ianuarie 2022, care nu au făcut parte din această categorie în anul 2021, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 iulie 2022, care reprezintă data de referință pentru noii mari contribuabili;
- c)** pentru contribuabilii încadrați în categoria contribuabili mijlocii la data de 31 decembrie 2021, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2023, care reprezintă data de referință pentru contribuabilii mijlocii;
- d)** pentru contribuabilii care nu sunt încadrați la data de 31 decembrie 2021 în categoria marilor contribuabili sau a contribuabililor mijlocii, denumiți generic contribuabili mici, și care își păstrează această încadrare și după data

de 1 ianuarie 2022, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2025, care reprezintă data de referință pentru contribuabilii mici;

e) contribuabilii nerezidenți înregistrați doar în scop de TVA în România au obligația de depunere a Declarației informative D406 începând cu data de referință pentru contribuabilii mici (1 ianuarie 2025);

f) contribuabilii care la data de 31 decembrie 2021 erau încadrați în categoria marilor contribuabili, iar începând cu data de 1 ianuarie 2022 sunt încadrați în categoria contribuabililor mijlocii sau mici au obligația depunerii Declarației informative D406 începând cu data de referință pentru contribuabilii mijlocii (1 ianuarie 2023), respectiv pentru contribuabilii mici (1 ianuarie 2025), în funcție de categoria în care au fost încadrați începând cu 1 ianuarie 2022;

g) pentru contribuabilii nou-înregistrați/încadrați după data de referință pentru fiecare categorie în parte, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe 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, ulterior datei de referință pentru categoria în care au fost înregistrați/încadrați.

1.2. Prin excepție de la prevederile [pct. 1.1 lit. c\)](#), se stabilesc următoarele termene:

a) pentru contribuabilii încadrați în categoria contribuabili mijlocii la data de 31 decembrie 2021 și care nu se mai regăsesc în această categorie la data de 1 ianuarie 2023, depunerea Declarației informative D406 devine opțională începând cu data de referință pentru contribuabilii mijlocii, urmând să devină obligatorie începând cu data de referință pentru contribuabilii mici. Contribuabilii care au optat pentru depunerea Declarației informative D406 nu vor putea renunța ulterior la opțiunea exprimată. Opțiunea devine efectivă prin depunerea unei Declarații informative D406 validate de Agenția Națională de Administrare Fiscală;

b) pentru contribuabilii încadrați la data de 31 decembrie 2021 în categoria contribuabililor mici, care și-au menținut această încadrare pe parcursul anului 2022, iar începând cu data de 1 ianuarie 2023 sunt încadrați în categoria contribuabililor mijlocii, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de referință pentru contribuabilii mijlocii.

1.3. Contribuabilii care au optat pentru depunerea Declarației informative D406 nu vor putea renunța ulterior la opțiunea exprimată. Opțiunea devine efectivă prin depunerea unei Declarații informative D406 validate de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

2. Contribuabilii care au fost încadrați într-o categorie care avea obligația depunerii Declarației informative D406 conform datelor de referință, iar ulterior sunt încadrați într-o categorie pentru care nu s-a împlinit data de referință pentru depunerea declarației continuă să raporteze fișierul standard de control fiscal prin depunerea de declarații informative D406.

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/comaniile 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](#) și au obligația potrivit legii să organizeze și să țină contabilitatea în partidă dublă.

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;
- n) asociațiile/persoanele fără scop patrimonial, alte entități, care organizează și țin contabilitatea în partidă simplă conform legii. În măsura în care aceste asociații/persoane/entități optează pentru ținerea contabilității în partidă dublă, acestea vor avea obligația de depunere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T), prin intermediul Declarației informative D406;
- o) persoanele juridice a căror activitate este suspendată temporar prin înscrierea mențiunilor la registrul comerțului nu au obligația de depunere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T) pentru perioada în care activitatea este suspendată temporar, conform [art. 101 alin. \(4¹\) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală](#), cu modificările și completările ulterioare;
- p) alte entități care au solicitat suspendarea activității la organisme care le-au autorizat nu au obligația de depunere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T) pentru perioada în care activitatea este suspendată temporar, conform [art. 101 alin. \(4²\) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală](#), cu modificările și completările ulterioare;
- q) alți contribuabili persoane fizice care realizează venituri din profesii libere, precum și societățile profesionale /birourile/ alte forme de organizare în cadrul cărora aceștia își desfășoară profesia liberală și a căror activitate este organizată și reglementată prin legi speciale, în afara celor menționați la [lit. f\), g\), h\) și i\)](#). Profesiile libere sunt definite conform [art. 7 pct. 34 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal](#), cu modificările și completările ulterioare.

5. Prin excepție de la prevederile [pct. 1.1](#), pentru instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancare, instituțiile financiare și societățile de asigurare/reasigurare, încadrate la data de 1 ianuarie 2022 în categoria marilor contribuabili, obligația de depunere a Declarației informative D406 începe de la data de 1 ianuarie 2023, care reprezintă data de referință pentru instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancare, instituțiile financiare și societățile de asigurare/reasigurare. Societățile de administrare a investițiilor și administratorii de fonduri de investiții alternative, precum și administratorii de fonduri de pensii administrate privat și/sau fonduri de pensii facultative și/sau fonduri de pensii ocupaționale, societățile de intermediere/brokeraj în asigurări, entități care sunt autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară, încadrate la data de 1 ianuarie 2022 în categoria marilor contribuabili, au obligația de depunere a Declarației informative D406 după data de referință pentru instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancare, instituțiile financiare și societățile de asigurare/reasigurare.

6. Informații detaliate referitoare la data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să depună Declarația informativă D406 - fișierul standard de control fiscal (SAF-T), precum și categoriile de contribuabili/plătitori exceptate de la depunerea fișierului standard de control fiscal, care completează cele cuprinse în prezenta anexă, se publică pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin intermediul „Ghidului contribuabilului pentru pregătirea și depunerea Declarației informative D406 - Fișierul standard de control fiscal (SAF-T)”.
