



# Ghid pentru Directiva 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal (DAC 7)

2024





Agenția Națională de Administrare Fiscală

## CUPRINS

I. Introducere:.....	2
I.1 Bază legală.....	2
II. Cui se aplică DAC 7.....	3
II.1 Operator de platformă care are obligația de raportare.....	3
II.2 Operator de platformă care are obligația de înregistrare.....	4
II.3 Operator de platformă exclus.....	5
II.4 Alegerea statului membru de raportare.....	5
III. Vânzător.....	6
III.1 Vânzător Activ.....	6
III.2 Vânzător raportabil.....	7
III.3 Vânzător Exclus.....	7
IV. Activitate Relevantă.....	8
V. Procedura de diligență fiscală.....	9
V.1 Vânzători care nu fac obiectul procedurii de diligență fiscală.....	9
V.2 Informații colectate despre Vânzător.....	10
V.3 Determinarea statului/statelor membru/membre de rezidență al Vânzătorului.	11
V.4 Informații colectate despre bunurile imobile închiriate.....	12
VI. Raportarea datelor.....	13
VI.1 Date raportate de către un Operator de platformă.....	14
VI.2 Modalitatea de raportare.....	16
VI.3 Sancțiuni.....	16

## I. Introducere:

Prin adoptarea Ordonanței Guvernului nr.16/2023, pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, au fost transpuse prevederile Directivei (UE) 2021/514 a Consiliului din 22 martie 2021, de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal (denumită DAC7).

*Actul normativ sus menționat prevede obligația ca Operatorii de platforme să transmită raportări către Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin care să declare anual activitatea economică relevantă DAC7, derulată de persoane juridice și fizice prin intermediul acestora și are ca scop asigurarea transparenței fiscale, în vederea prevenirii fraudei fiscale, a fenomenului de evaziune fiscală și/sau evitării declarării obligațiilor fiscale, rezultate din activitățile economice desfășurate prin intermediul platformelor digitale.*

***Este important de precizat faptul că, prin transpunerea în legislația națională a prevederilor Directivei Europene DAC 7, NU sunt introduse alte impozite, taxe sau contribuții obligatorii.***

*Astfel, începând cu data de 31 ianuarie 2024, în conformitate cu prevederile Directivei Europene DAC7, entitățile care gestionează platforme online, denumiți Operatori de platforme, au obligația de a raporta către administrația fiscală informații despre vânzătorii activi (persoane fizice sau juridice ce activează pe o platformă digitală pentru a închiria bunuri imobile, rezidențiale sau comerciale, mijloace de transport, spații de parcare, pentru a vinde bunuri sau pentru a oferi servicii) care desfășoară activitate și obțin venituri impozabile.*

*Datele colectate și raportate de Operatorii de platformă cărora le revine obligația de raportare vor fi analizate de către reprezentanți ai Agenției Naționale de Administrare Fiscală, urmând a se stabili dacă vânzătorii astfel identificați sunt înregistrați în România și dacă aceștia și-au îndeplinit obligațiile declarative și de plată, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.*

### I.1 Bază legală

Baza legală privind obligația de raportare și de îndeplinire a procedurilor de diligență fiscală și de raportare a Operatorilor de platforme o reprezintă:

- Directiva (UE) 2021/514 a Consiliului din 22 martie 2021 de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal ;
- ORDONANȚĂ nr. 16 din 31 ianuarie 2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală ;
- OPANAF 1996/2023 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului utilizat de Operatorii de platforme în vederea îndeplinirii obligației de raportare prevăzute la art. 291<sup>5</sup> alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;
- OPANAF 1946/2023 pentru aprobarea procedurilor de punere în aplicare a prevederilor art. 291<sup>5</sup> alin. (10)-(13) și alin. (19) lit. a) din Legea nr. 207/2015

- privind Codul de procedură fiscală ;
- OPANAF 2026/2023 privind procedura administrativă prin care un Operator de platformă care are obligația de raportare poate alege să efectueze în România procedurile de raportare prevăzute la secțiunea III din anexa nr. 5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală ;
  - OPANAF 1226/2023 pentru aprobarea procedurilor de punere în aplicare a prevederilor art. 291<sup>5</sup> alin. (8) și (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

## II. Cui se aplică DAC 7:

### II.1 Operator de platformă care are obligația de raportare:

**Platformă** = orice software, inclusiv un site web sau o parte a unui site web, și aplicații, inclusiv aplicații mobile, care sunt accesibile utilizatorilor și **care permit Vanzătorilor să fie conectați cu alți utilizatori în scopul realizării unei Activități Relevante**, în mod direct sau indirect, pentru acești utilizatori. Termenul include, de asemenea, orice aranjament pentru colectarea și plata unei Contraprestații pentru realizarea Activității Relevante.

#### ATENȚIE!

**Platformă** ≠ software care, fără nicio intervenție suplimentară în cadrul realizării unei Activități Relevante, permite exclusiv oricare dintre următoarele:

- a) procesarea plăților în legătură cu Activitatea Relevantă;
- b) listarea sau promovarea de către utilizatori a unei Activități Relevante;
- c) redirecționarea sau transferarea utilizatorilor către o Platformă.

**Operator de platformă** = o Entitate care pune la dispoziția Vanzătorilor, în temeiul unor contracte, o întregă Platformă sau o parte a acesteia.

#### Exemplu :

1. Un Operator de Platformă listează o activitate/activități relevantă/relevante pe site-ul web/aplicația și detaliile de contact ale vânzătorului respectiv. Un potențial cumpărător contactează direct Vânzătorul, iar tranzacția și plata contraprestației nu se fac prin Platformă.

Acest tip de Operator de Platformă nu are obligația de raportare și/sau înregistrare conform DAC 7, deoarece Platforma facilitează doar listarea unei Activități Relevante.

2. Un Operator de Platformă listează o activitate/activități relevantă/relevante pe site-ul web/aplicația, inclusiv detaliile de contact ale vânzătorului și prețul. Operatorul de Platformă facilitează încheierea tranzacției, inclusiv încasarea Contraprestației pentru astfel de activități prin intermediul Platformei. Acest tip de Operator de Platformă intră în sfera de aplicare a obligațiilor de raportare și/sau înregistrare DAC 7. Operatorul

Platformei este obligat să raporteze valoarea și valoarea contraprestației care a fost facilitată prin Platformă.

**Operator de platformă care are obligația de raportare** = orice Operator de platformă, altul decât un Operator de Platformă Exclus, care se află în oricare dintre situațiile următoare:

➤ **Are rezidență fiscală în România sau într-un alt stat membru**

**SAU**

Atunci când respectivul Operator de platformă **nu are rezidență fiscală în România și nici într-un alt stat membru**, dar îndeplinește oricare dintre condițiile următoare:

- este constituit în temeiul legislației din România sau dintr-un alt stat membru;
- are sediul conducerii, inclusiv sediul conducerii efective, în România sau într-un alt stat membru;
- are un sediu permanent în România sau într-un alt stat membru și nu este un Operator de platformă Calificat din afara Uniunii;

➤ **Nu are rezidență fiscală, nu este constituit sau administrat în România sau în oricare alt stat membru și nici nu are sediu permanent în România sau în oricare alt stat membru**, dar facilitează realizarea unei Activități Relevante de către Vanzători Raportabili sau a unei Activități Relevante care implică închirierea unui bun imobil situat în România sau într-un alt stat membru și nu este un Operator de Platformă Calificat din afara Uniunii.

Astfel, **obligația de raportare** revine atât Operatorilor de platforme care au o formă de înregistrare fiscală pe teritoriul Uniunii Europene, cât și celor care provin din afara Uniunii Europene, dar facilitează realizarea unei Activități relevante în România sau în orice alt stat membru.

## II.2 Operator de platformă care are obligația de înregistrare

Un Operator de platformă care **nu are rezidență fiscală, nu este constituit sau administrat în România** sau în oricare alt stat membru și nici **nu are sediu permanent în România** sau în oricare alt stat membru, dar facilitează realizarea unei Activități Relevante de către Vanzători Raportabili sau a unei Activități Relevante care implică închirierea unui bun imobil situat în România sau într-un alt stat membru și nu este un Operator de Platformă Calificat din afara Uniunii, trebuie să se aleagă un stat membru al Uniunii Europene în care să se înregistreze, în vederea respectării procedurilor de diligență fiscală și de raportare prevăzute în secțiunile II și III din Anexa nr. 5 din Legea nr. 2017/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În situația în care un astfel de Operator de platformă **alege România ca stat în care să se înregistreze**, în vederea îndeplinirii procedurilor de diligență fiscală și de raportare, **are obligația completării Formularului 707 "Cerere de înregistrare/mențiuni/renunțare pentru operatorii de platformă, definiți în sensul pct. 4 lit. b) din subsecțiunea A a secțiunii I din anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală"**, disponibil pe portalul [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), secțiunea Servicii Online - Înregistrare utilizatori - Non Residents.

### **ATENȚIE!**

Un astfel de Operator de platformă care are obligația de raportare, **poate alege să se înregistreze la autoritatea competentă dintr-un singur stat membru.**

### **II.3 Operator de platformă exclus:**

**Operator de Platformă Exclus** = un Operator de platformă care a demonstrat în prealabil și anual într-un mod convingător autorității competente din România, căreia Operatorul de platformă ar fi trebuit în mod normal să îi raporteze informații despre Activitățile Relevante de pe platforma sa, că întregul model de afaceri al Platformei respective este de așa natură încât **nu deține Vanzători Raportabili.**

### **II.5 Alegerea statului membru de raportare**

➤ În situația în care un Operator de platformă: nu are rezidență fiscală nici în România și nici în alt stat membru, dar este constituit în temeiul legislației din România sau dintr-un alt stat membru sau are sediul conducerii, inclusiv sediul conducerii efective, în România sau într-un alt stat membru sau are un sediu permanent în România sau într-un alt stat membru și nu este un Operator de platformă Calificat din afara Uniunii, poate alege să efectueze fie în România, fie în alt stat membru procedurile de raportare.

Operatorii de platforme care îndeplinesc condițiile de mai sus și care aleg România ca stat în care să îndeplinească procedurile de raportare, își exercită opțiunea prin depunerea Formularului 708 "**INFORMARE privind alegerea efectuării în România a procedurilor de raportare, conform prevederilor secțiunii IV din anexa 5 la Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pentru operatorii de platformă care îndeplinesc condițiile menționate la pct.4 lit. a subsecțiunea A secțiunea I din anexa V la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și în România și în alte state membre**", disponibil pe portalul [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro).

### **ATENȚIE!**

Operatorii de platformă care au obligația de raportare vor alege un singur stat membru în care să îndeplinească procedurile de raportare.

### III. Vânzător

**Vânzător** = utilizator al Platformei care este înregistrat pe Platformă în orice moment în timpul Perioadei Raportabile

**Perioada de raportare** se referă la anul calendaristic pentru care se face raportarea, în temeiul secțiunii III din Anexa nr. 5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală.

Vânzătorul poate fi o persoană fizică sau o entitate și trebuie să desfășoare o Activitate Relevantă.

#### III.1 Vânzător Activ

**Vânzător Activ** = orice Vânzător care:

- prestează o Activitate Relevantă în timpul Perioadei de raportare sau
- căruia i se plătește sau i se creditează o Contraprestație în legătură cu o Activitate Relevantă în timpul Perioadei de raportare.

**Contraprestație** = orice formă de compensație, după scăderea tuturor onorariilor, comisioanelor sau taxelor reținute sau percepute de Operatorul de platformă care are obligația de raportare, care este plătită sau creditată în contul unui Vânzător în legătură cu Activitatea Relevantă și a cărei valoare este cunoscută sau ar putea fi, în mod rezonabil, cunoscută de Operatorul de platformă.

În situația în care Contraprestația a fost plătită sau creditată în altă formă decât în monedă fiduciară, Contraprestația în cauză este raportată în echivalentul în lei, convertită sau echivalată după o metodă determinată în mod consecvent de Operatorul de platformă care are obligația de raportare.

#### ATENȚIE!

Contraprestațiile plătite sau creditate în contul unui Vânzător de către un Operator de platformă, în legătură cu Activitatea Relevantă desfășurată prin intermediul unei platforme digitale (închirierea de bunuri imobile, inclusiv rezidențiale și comerciale, precum și de orice alte bunuri imobile și spații de parcare; un Serviciu Personal; vânzarea de Bunuri; închirierea oricărui mijloc de transport), reprezintă venituri impozabile, în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

În ceea ce privește modalitatea în care sunt tratate din punct de vedere fiscal



Contraprestațiile plătite sau creditate în contul unui Vânzător de către un Operator de platformă, în legătură cu Activitatea Relevantă desfășurată prin intermediul unei platforme digitale care implică vânzarea de bunuri, inclusiv bunuri second hand, acestea reprezintă venituri impozabile, obținute ca urmare a activităților derulate, fiind supuse impozitării, în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în funcție de tipul de venit realizat și/sau de quantumul acestuia.

În ceea ce privește vânzarea de **bunuri second hand**, Contraprestația plătită sau creditată în contul unui Vânzător de către un Operator de platformă, în legătură cu Activitatea Relevantă desfășurată prin intermediul unei platforme digitale, în ceea ce privește TVA, este supusă prevederilor art. 312 - *Regimuri speciale pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități* din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

### III.2 Vânzător raportabil

**Vânzător Raportabil** = orice Vânzător Activ ( cu excepția Vânzătorilor Excluzi) care:

- este rezident în România sau într-un alt stat membru sau
- care a oferit spre închiriere un bun imobil situat în România sau într-un alt stat membru.

### III.3 Vânzător Exclus

**Vânzător Exclus** = orice Vânzător:

- care este o Entitate Guvernamentală;
- care este o Entitate ale cărei acțiuni sunt tranzacționate în mod regulat pe o piață reglementată sau o Entitate afiliată unei Entități ale cărei acțiuni sunt tranzacționate în mod regulat pe o piață reglementată;
- care este o Entitate pentru care Operatorul de platformă a facilitat peste 2.000 de Activități Relevante prin închirierea de bunuri imobile în legătură cu un Bun Imobil Listat în cursul Perioadei de raportare;
- pentru care Operatorul de platformă a facilitat mai puțin de 30 de Activități Relevante prin vânzarea de Bunuri și pentru care valoarea totală a Contraprestației plătite sau creditate nu a depășit echivalentul în lei a 2.000 de euro în cursul Perioadei de raportare.

#### **ATENȚIE!**

Cursul EUR/RON de referință pentru stabilirea echivalentului în RON a valorii de 2.000 de euro este cel furnizat de BNR la momentul efectuării fiecărei tranzacții.

## IV. Activitate Relevantă

**Activitate Relevantă** = o activitate realizată în schimbul unei Contraprestații și care constă în oricare dintre următoarele:

➤ **închirierea de bunuri imobile;**

Se referă inclusiv la cele rezidențiale și comerciale, precum și orice alte bunuri imobile și spații de parcare;

➤ **un Serviciu Personal;**

Serviciu Personal înseamnă un serviciu care implică o muncă pe bază de intervale de timp sau sarcini, prestată de una sau mai multe persoane care acționează fie independent, fie în numele unei Entități și este realizată la cererea unui utilizator, fie online, fie în mod fizic, offline, după ce a fost facilitată prin intermediul unei Platforme.

➤ **vânzarea de Bunuri;**

Bunuri înseamnă orice bun corporal.

➤ **închirierea oricărui mijloc de transport.**

### **ATENȚIE!**

Activitate Relevantă **nu include** :

➤ o activitate realizată de un Vânzător care acționează în calitate de angajat al Operatorului de platformă;

➤ o activitate realizată de o Entitate afiliată Operatorului de platformă.

Se consideră o **Entitate afiliată** unei alte Entități dacă oricare dintre cele două Entități deține controlul asupra celeilalte sau cele două Entități se află sub control comun. În acest sens, noțiunea de control include deținerea directă sau indirectă a peste 50% din voturi și din valoarea unei Entități. În cazul participației indirecte, îndeplinirea cerinței privind deținerea a peste 50% din dreptul de proprietate asupra capitalului celeilalte Entități se stabilește prin înmulțirea ratelor de participație pe nivelurile succesive. Se consideră că o persoană care deține mai mult de 50% din drepturile de vot deține 100% din drepturile de vot.

## V. Procedura de diligență fiscală

Un Operator de platformă, care are obligația de raportare, trebuie să aplice procedura de diligență fiscală, în scopul identificării Vânzătorilor Raportabili.

**ATENȚIE!**

Evidența măsurilor întreprinse, precum și orice informații care au stat la baza efectuării tuturor procedurilor de diligență fiscală și de raportare prevăzute la secțiunile II și III din anexa nr.5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, trebuie să fie păstrate de către Operatorii de platforme pentru cel puțin 5 ani, dar nu mai mult de 10 ani după încheierea Perioadei de raportare la care se referă informațiile.

**V.1 Vândători care nu fac obiectul procedurii de diligență fiscală**

Un Operator de platformă determină dacă un Vândător care este o Entitate se califică drept Vândător Exclus astfel:

**➤ Dacă Vândătorul Exclus înseamnă orice Vândător care:**

- este o Entitate Guvernamentală;
- este o Entitate ale cărei acțiuni sunt tranzacționate în mod regulat pe o piață reglementată sau o Entitate afiliată unei Entități ale cărei acțiuni sunt tranzacționate în mod regulat pe o piață reglementată.

**Operatorul de platformă care are obligația de raportare poate utiliza informațiile disponibile în mod public sau o confirmare din partea Vândătorului care este o Entitate pentru a determina dacă are calitatea de Vândător Exclus.**

**➤ Dacă Vândătorul Exclus înseamnă orice Vândător:**

- care este o Entitate pentru care Operatorul de platformă a facilitat peste 2.000 de Activități Relevante prin închirierea de bunuri imobile în legătură cu un Bun Imobil Listat în cursul Perioadei de raportare;

**ATENȚIE!**

**Bun Imobil Listat** înseamnă toate unitățile bunului imobil situate la aceeași adresă fizică, deținute de același proprietar și oferite spre închiriere pe o Platformă de către același Vândător.

- pentru care Operatorul de platformă a facilitat mai puțin de 30 de Activități Relevante prin vânzarea de Bunuri și pentru care valoarea totală a Contraprestației plătite sau creditate nu a depășit echivalentul în lei a 2.000 de euro în cursul Perioadei de raportare.

**Operatorul de platformă care are obligația de raportare poate utiliza evidențele aflate la dispoziția sa.**

**ATENȚIE!**

**Vândătorii Excluzi nu fac obiectul procedurii de diligență fiscală.**

## V.2 Informații colectate despre Vânzător

Următoarele informații trebuie să fie colectate de Operatorii de platforme, cărora le revine obligația de raportare, despre fiecare Vânzător:

I. Vânzător - persoană fizică și care nu este Vânzător Exclus	II. Vânzător - Entitate și care nu este Vânzător Exclus
a) numele și prenumele	a) denumirea juridică
b) adresa principală (adresa la care se află reședința principală a Vânzătorului)	b) adresa principală (adresa la care se află sediul social al Vânzătorului care este o Entitate )
c) orice NIF emis Vânzătorului respectiv, inclusiv fiecare stat membru emitent, și, în absența unui NIF, locul nașterii Vânzătorului respectiv	c) orice NIF emis Vânzătorului respectiv, inclusiv fiecare stat membru emitent
d) numărul TVA al Vânzătorului respectiv, dacă există	d) numărul TVA al Vânzătorului respectiv, dacă există
e) data nașterii	e) numărul de înregistrare la Registrul Comerțului
	f) existența oricărui sediu permanent prin care se realizează Activități Relevante în România sau în oricare alt stat membru, dacă informația este disponibilă, indicând fiecare stat membru în care este situat un astfel de sediu permanent

- În situația în care un Vânzător nu comunică informațiile de mai sus, nici după primirea a două atenționări transmise ulterior solicitării inițiale din partea Operatorului de platformă care are obligația de raportare, dar nu înainte de expirarea unui termen de 60 de zile de la solicitarea inițială, Operatorul de platformă care are obligația de raportare închide contul Vânzătorului și nu îi permite acestuia să se înregistreze din nou pe platformă sau reține plata Contraprestației către un Vânzător atât timp cât Vânzătorul nu comunică informațiile solicitate.

### ATENȚIE!

Prin excepție de la prevederile legale în vigoare, în situația în care Operatorul de platformă, care are obligația de raportare, se bazează pe confirmarea directă a identității și a rezidenței Vânzătorului, prin intermediul unui serviciu de identificare pus la dispoziție de un stat membru sau de Uniunea Europeană pentru a stabili identitatea și rezidența fiscală a Vânzătorului, acesta nu este obligat să colecteze informațiile prevăzute la pct. I lit. b) - e) și pct. II lit. b) - f), subsecțiunea B, secțiunea II din Anexa 5 la Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prin excepție de la prevederile legale în vigoare, în situația în care statul membru

de rezidență al Vânzătorului nu îi emite acestuia un NIF sau un număr de înregistrare în Registrul Comerțului sau statul membru de rezidență al Vânzătorului nu impune colectarea NIF-ului emis Vânzătorului, Operatorul de platformă care are obligația de raportare nu este obligat să colecteze informațiile prevăzute la pct. I lit. c) și pct. II lit. c) și e) subsecțiunea B, secțiunea II din Anexa 5 la Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

### V.3 Determinarea statului/statelor membru/membre de rezidență al Vânzătorului

➤ Un Operator de platformă care are obligația de raportare consideră că un Vânzător este rezident în România sau într-un stat membru dacă Adresa Principală a Vânzătorului se află în România sau în statul membru respectiv.

**Adresă Principală** = adresa la care se află reședința principală a Vânzătorului care este o persoană fizică, respectiv adresa la care se află sediul social al Vânzătorului care este o Entitate.

Dacă Adresa Principală a Vânzătorului se află într-un alt stat membru, un Operator de platformă care are obligația de raportare consideră că Vânzătorul este rezident și în România în cazul în care NIF-ul i-a fost emis în România.

#### **ATENȚIE!**

În situația în care statul membru de emisie al NIF-ului este diferit de statul membru în care se află Adresa Principală a Vânzătorului, un Operator de platformă care are obligația de raportare va considera că Vânzătorul are rezidență și în statul membru emitent al NIF.

Astfel, dacă un Vânzător figurează cu Adresa Principală pe teritoriul unui alt stat membru, de exemplu Spania, dar furnizează un NIF emis în România, în conformitate cu normele legale în vigoare, Operatorul de platformă care are obligația de raportare consideră respectivul Vânzător ca fiind rezident și în Spania și în România.

➤ Un Operator de platformă, care are obligația de raportare, care colectează informații despre un Vânzător cu privire la existența unui sediu permanent în România sau într-un alt stat membru, consideră Vânzătorul respectiv ca fiind rezident și în România sau în statul membru respectiv, astfel cum a precizat Vânzătorul.

➤ Operator de platformă, care are obligația de raportare, consideră că un Vânzător este rezident în fiecare stat membru confirmat de un serviciu de identificare electronică pus la dispoziție de un stat membru sau de Uniunea Europeană.

#### V.4 Informații colectate despre bunurile imobile închiriate

Dacă un Vânzător desfășoară o Activitate Relevantă care implică închirierea de bunuri imobile situate în România sau într-un alt stat membru, Operatorul de platformă care are obligația de raportare colectează :

- adresa fiecărui Bun Imobil Listat;
- numărul cărții funciare respective sau echivalentul acestuia prevăzut de normele legale în vigoare din România sau de dreptul intern al statului membru în care se află, dacă a fost emis.

#### ATENȚIE!

Dacă un Operator de platformă care are obligația de raportare a facilitat peste 2.000 de Activități Relevante prin închirierea unui Bun Imobil Listat **pentru același Vânzător care este o Entitate**, Operatorul de platformă care are obligația de raportare colectează documente justificative, date sau informații conform cărora Bunul Imobil Listat este deținut de același proprietar.

#### V.5 Până când trebuie finalizată procedura de diligență fiscală și cât timp este valabilă

➤ Termenul până la care Operatorii de platformă finalizează procedura de diligență fiscală este **31 decembrie a Perioadei de raportare** (anul calendaristic pentru care se face raportarea).

#### ATENȚIE!

Pentru Vânzătorii care sunt înregistrați deja pe Platformă la 1 ianuarie 2023 sau de la data la care o Entitate devine Operator de platformă care are obligația de raportare, procedura de diligență fiscală trebuie să fie finalizată până la data de 31 decembrie a celei de a doua Perioade de Raportare de către Operatorul de platformă care are obligația de raportare.

➤ Un Operator de platformă poate utiliza procedura de diligență fiscală efectuată în legătură cu Perioadele de raportare anterioare dacă:

- informațiile despre Vânzător solicitate la pct. 1 și 2 din subsecțiunea B din Anexa nr. 5 la Codul de procedură fiscală au fost fie colectate și verificate, fie confirmate în ultimele 36 de luni;

și

- Operatorul de platformă care are obligația de raportare nu are motive să considere că informațiile colectate în temeiul subsecțiunilor A, B și E, secțiunea II din Anexa nr. 5 la Codul de procedură fiscală sunt sau au devenit incorecte sau nu mai sunt de încredere.

## VI. Raportarea datelor

- Operatorii de platformă care au obligația de raportare, în temeiul pct. 4 lit. a) din subsecțiunea A a secțiunii I din Anexa nr.5 la Codul de procedură fiscală, raportează autorității competente din România informațiile prevăzute la subsecțiunea B a secțiunii III din Anexa nr. 5 la Codul de procedură fiscală în ceea ce privește Perioada de Raportare, cel târziu până la data de 31 ianuarie a anului următor anului calendaristic în care Vânzătorul este identificat ca Vânzător Raportabil.
- Operatorii de platformă care au obligația de raportare în temeiul pct. 4 lit. a) din subsecțiunea A a secțiunii I din Anexa nr.5 la Codul de procedură fiscală și care îndeplinesc condițiile prevăzute de această dispoziție în mai multe state membre, alege unul dintre respectivele state membre pentru a îndeplini procedurile de raportare și raportează informațiile relevante în ceea ce privește Perioada de Raportare statului membru ales, cel târziu până la data de 31 ianuarie a anului următor anului calendaristic în care Vânzătorul este identificat ca Vânzător Raportabil.

### ATENȚIE!

În situația în care un Operator de platforma alege România ca stat membru în care să îndeplinească procedurile de raportare, exercită această opțiune prin intermediul **Formularului F708 "INFORMARE privind alegerea efectuării în România a procedurilor de raportare, conform prevederilor secțiunii IV din anexa 5 la legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, pentru operatorii de platformă care îndeplinesc condițiile menționate la pct.4, lit. a, subsecțiunea A, secțiunea I din anexa V la legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală și în România și în alte state membre"**

- Operatorii de platformă care au obligația de raportare în temeiul pct. 4 lit. b) din subsecțiunea A a secțiunii I din Anexa nr.5 la Codul de procedură fiscală raportează informațiile prevăzute la subsecțiunea B a secțiunii III din Anexa nr. 5 la Codul de procedură fiscală în ceea ce privește Perioada de Raportare autorității competente din România (atunci când România este statul de înregistrare, conform prevederilor art. 291<sup>5</sup> alin. (10) din Codul de procedură fiscală), până la data de 31 ianuarie a anului următor anului calendaristic în care Vânzătorul este identificat ca Vânzător Raportabil.

### ATENȚIE!

**Obligația de înregistrare** prevăzută la art. 291<sup>5</sup> alin. (10) din Codul de procedură fiscală revine Operatorilor de platformă care au obligația de raportare și care nu au rezidență fiscală, nu sunt constituiți sau administrați în România sau în oricare alt stat membru și nici nu au sediu permanent în România sau în oricare alt stat membru, dar facilitează realizarea unei Activități Relevante de către Vânzători Raportabili sau a unei Activități

Relevante care implică închirierea unui bun imobil situat în România sau într-un alt stat membru și nu sunt Operatori de Platformă Calificați din afara Uniunii.

## VI.1 Date raportate de către un Operator de platformă

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Informații despre Operatorul de platformă care are obligația de raportare: numele, adresa sediului social, NIF-ul și, dacă este cazul, numărul individual de identificare alocat în temeiul art. 291<sup>5</sup> alin. (10) din Codul de procedură fiscală;</li> <li>- Denumirea comercială/denumirile comerciale a/ale Platformei/Platformelor pentru care Operatorul de platformă care are obligația de raportare raportează informațiile.</li> </ul>	
Pentru fiecare Vânzător Raportabil care a realizat Activitatea Relevantă, alta decât închirierea de bunuri imobile:	Pentru fiecare Vânzător Raportabil care a desfășurat o Activitate Relevantă care implică închirierea de bunuri imobile:
<p>a) Informațiile care trebuie colectate în temeiul subsecțiunii B din secțiunea II din Anexa nr.5 la Codul de procedură fiscală, după caz :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-numele și prenumele/denumirea juridică;</li> <li>-adresa principală (adresa la care se află reședința principală a Vânzătorului)/ adresa principală (adresa la care se află sediul social al Vânzătorului care este o Entitate );</li> <li>- orice NIF emis Vânzătorului respectiv, inclusiv fiecare stat membru emitent, și, în absența unui NIF, locul nașterii Vânzătorului respectiv / orice NIF emis Vânzătorului respectiv, inclusiv fiecare stat membru emitent;</li> <li>- numărul TVA al Vânzătorului respectiv, dacă există;</li> <li>- numărul de înregistrare la Registrul Comerțului;</li> <li>- data nașterii;</li> <li>- existența oricărui sediu permanent prin care se realizează Activități Relevante în România sau în oricare alt stat membru, dacă informația este disponibilă, indicând fiecare stat membru în care este situat un astfel de sediu permanent.</li> </ul>	
b) Numărul de identificare a Contului Financiar, în măsura în care Operatorul de platformă care are obligația de raportare dispune de această informație și dacă autoritatea competentă din România sau din statul membru în care Vânzătorul Raportabil este rezident în sensul subsecțiunii D din secțiunea II nu a notificat în mod public faptul că nu intenționează să utilizeze Numărul de Identificare a Contului Financiar în acest scop	b) Numărul de identificare a Contului Financiar, în măsura în care Operatorul de platformă care are obligația de raportare dispune de această informație și dacă autoritatea competentă din România sau din statul membru în care Vânzătorul Raportabil este rezident în sensul subsecțiunii D din secțiunea II nu a notificat în mod public faptul că nu intenționează să utilizeze Numărul de Identificare a Contului Financiar în acest scop;
c) în cazul în care este diferit de numele Vânzătorului Raportabil, pe lângă Numărul de Identificare a Contului Financiar, numele titularului contului financiar în care se plătește	c) în cazul în care este diferit de numele Vânzătorului Raportabil, pe lângă Numărul de Identificare a Contului Financiar, numele titularului contului financiar în care se plătește



sau se creditează Contraprestația, în măsura în care Operatorul de platformă care are obligația de raportare cunoaște acest nume, precum și orice alte informații de identificare financiară a titularului contului respectiv disponibile pentru Operatorul de platformă care are obligația de raportare;	sau se creditează Contraprestația, în măsura în care Operatorul de platformă care are obligația de raportare cunoaște acest nume, precum și orice alte informații de identificare financiară a titularului contului respectiv disponibile pentru Operatorul de platformă care are obligația de raportare;
d) fiecare stat membru în care Vânzătorul Raportabil are rezidență, inclusiv rezidența fiscală din România, dacă este cazul, în scopul prevăzut de art. 291 <sup>5</sup> din Codul de procedură fiscală, astfel cum este determinat în temeiul subsecțiunii D din secțiunea II, Anexa nr. 5 din Legea nr. 207/2015;	d) fiecare stat membru în care Vânzătorul Raportabil are rezidență, inclusiv rezidența fiscală din România, dacă este cazul, în scopul prevăzut de art. 291 <sup>5</sup> din Codul de procedură fiscală, astfel cum este determinat în temeiul subsecțiunii D din secțiunea II, Anexa nr. 5 din Legea nr. 207/2015;
e) Contraprestația totală plătită sau creditată în fiecare trimestru al Perioadei de Raportare și numărul de Activități Relevante pentru care aceasta a fost plătită sau creditată;	e) adresa fiecărui Bun Imobil Listat, stabilită pe baza procedurii prevăzute în subsecțiunea E din secțiunea II, și numărul cărții funciare respective sau echivalentul acestuia în temeiul normelor legale în vigoare sau în temeiul dreptului intern al statului membru în care se află Bunul Imobil Respectiv, dacă este disponibil;
f) orice onorarii, comisioane sau taxe reținute sau percepute de Operatorul de platformă care are obligația de raportare în fiecare trimestru al Perioadei de Raportare.	f) Contraprestația totală plătită sau creditată în fiecare trimestru al Perioadei de Raportare și numărul de activități relevante corespunzător fiecărui Bun Imobil Listat;
	g) orice onorarii, comisioane sau taxe reținute sau percepute de Operatorul de platformă care are obligația de raportare în fiecare trimestru al Perioadei de Raportare.
	h) dacă este disponibil, numărul de zile pentru care a fost închiriat fiecare Bun Imobil Listat în timpul Perioadei de Raportare și tipul fiecărui Bun Imobil Listat.

- **Operatorii de platforme** care au obligația de raportare **comunică**, de asemenea, informațiile prevăzute la pct. 2 și 3 din subsecțiunea B a secțiunii III din Anexa nr. 5 la Codul de procedură fiscală **Vânzătorului Raportabil vizat de respectivele informații**, cel târziu până la data de 31 ianuarie a anului următor anului calendaristic în care Vânzătorul este identificat ca Vânzător Raportabil.

## VI.2 Modalitatea de raportare:

- Raportarea se efectuează prin intermediul **Formularului F7000**, aprobat prin OPANAF nr. 1996/2023 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului utilizat de Operatorii de platforme în vederea îndeplinirii obligației de raportare prevăzute la art. 291<sup>5</sup> alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care este disponibil pe portalul [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), secțiunea Servicii online, meniul Descărcare declarații electronice.

**ATENȚIE!**

Conform prevederilor Anexei 2 - Instrucțiuni din OPANAF nr. 1996/2023 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului utilizat de Operatorii de platforme în vederea îndeplinirii obligației de raportare prevăzute la art. 291<sup>5</sup> alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Formularul de raportare se transmite prin portal, sub forma unui fișier PDF cu XML atașat, semnat electronic, prin mijloace de transmitere la distanță.

Fișierul XML se obține prin intermediul aplicațiilor proprii, respectând specificațiile tehnice puse la dispoziție pe site-ul ANAF. Fișierul PDF se obține utilizând aplicația DUKINTEGRATOR, pusă la dispoziție pe portalul ANAF, prin intermediul căreia se încarcă fișierul XML și se semnează fișierul PDF generat.

Depunerea Formularului F7000 se efectuează prin intermediul portalului e-guvernare.ro (autentificare cu certificat digital calificat), prin încărcarea fișierului PDF cu XML atașat, semnat electronic, cu certificat digital calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**VI.3 Sancțiuni**

În situația în care se constată că nu au fost respectate prevederile art. 291<sup>5</sup> din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, precum și cele cuprinse în Anexa nr. 5 din același act normativ, sunt aplicabile sancțiunile prevăzute în Titlul XI din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.