

ORDIN nr. 1.946 din 28 noiembrie 2023

pentru aprobarea procedurilor de punere în aplicare a prevederilor art. 291⁵ alin. (10)-(13) și alin. (19) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Având în vedere prevederile art. 291⁵ alin. (10), (12), (13) și alin. (19) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor, emis în temeiul prevederilor art. 342 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, comunicat prin Adresa nr. 743.249 din data de 17.11.2023, în temeiul prevederilor art. 291⁵ alin. (11), art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, 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 1

Se aprobă Procedura de aplicare a prevederilor art. 291⁵ alin. (10), (12), (13) și alin. (19) lit. a) din Codul de procedură fiscală, prevăzută în anexa nr. 1.

Articolul 2

Se aprobă Procedura de aplicare a prevederilor art. 291⁵ alin. (11) din Codul de procedură fiscală, prevăzută în anexa nr. 2.

Articolul 3

(1) Se aprobă modelul și conținutul 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”, instrucțiunile de completare și de utilizare ale acestuia, precum și caracteristicile de tipărire și editare, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare, prevăzute în anexa nr. 3.

(2) Referirile la Codul de procedură fiscală din prezentul ordin reprezintă trimiteri la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 4

Anexele nr. 1-3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 5

Direcția generală antifraudă fiscală și Direcția generală de informații fiscale vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin, cu suportul tehnic de specialitate al Centrului Național pentru Informații Financiare.

Articolul 6

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Nicoleta-Mioara Cîrciumaru

București, 28 noiembrie 2023.

Nr. 1.946.

Anexa nr. 1

PROCEDURĂ DE APLICARE din 28 noiembrie 2023

a prevederilor art. 291⁵ alin. (10), (12), (13) și alin. (19) lit. a) din Codul de procedură fiscală

Notă

Aprobată prin ORDINUL nr. 1.946 din 28 noiembrie 2023, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.098 din 6 decembrie 2023.

1. Operatorii de platforme definiți în sensul pct. 4 lit. b) subsecțiunea A secțiunea I din anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală pot opta să se înregistreze la autoritatea competentă din România sau din oricare alt stat membru, în vederea îndeplinirii obligației de raportare, prevăzută în secțiunea III din anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală.

2. Operatorii de platforme definiți în sensul pct. 4 lit. b) subsecțiunea A secțiunea I din anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală, care optează să se înregistreze la autoritatea competentă din România, își exercită opțiunea prin depunerea 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”.

3. Formularul (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” se completează cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și se depune exclusiv prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

4. După depunerea formularului (707), având marcată cu „X” secțiunea I.1. Înregistrare, Agenția Națională de Administrare Fiscală atribuie operatorului de platformă definit în sensul pct. 4 lit. b) subsecțiunea A secțiunea I din anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală un număr individual de identificare, utilizat numai în vederea îndeplinirii obligației de raportare. Numărul individual de identificare nu reprezintă cod de identificare fiscală, în sensul titlului IV „Înregistrarea fiscală” din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Agenția Națională de Administrare Fiscală comunică operatorului de platformă definit în sensul pct. 4 lit. b) subsecțiunea A secțiunea I din anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală numărul individual de identificare atribuit, la adresa de e-mail înscrisă în formularul (707).

6. După înregistrare, operatorul de platformă informează Agenția Națională de Administrare Fiscală cu privire la orice modificări ale informațiilor prevăzute la art. 291⁵ alin. (12) din Codul de procedură fiscală, prin depunerea formularului (707), având marcată cu X secțiunea I.2. Mențiuni.

7. Operatorul de platformă informează Agenția Națională de Administrare Fiscală că nu mai desfășoară nicio activitate în calitate de operator de platformă, prin depunerea formularului (707), având marcată cu X secțiunea I.3. Renunțare.

Anexa nr. 2

PROCEDURĂ DE APLICARE din 28 noiembrie 2023

a prevederilor art. 291⁵ alin. (11) din Codul de procedură fiscală

Notă

Aprobată prin ORDINUL nr. 1.946 din 28 noiembrie 2023, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.098 din 6 decembrie 2023.

1. Agenția Națională de Administrare Fiscală revocă înregistrarea unui operator de platformă, efectuată în temeiul art. 291⁵ alin. (10) din Codul de procedură fiscală, în situația în care acesta nu respectă obligația de raportare prevăzută în anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală.
2. După transmiterea a două atenționări cu privire la nerespectarea obligației de raportare, prevăzută în anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală, se va dispune revocarea înregistrării unui operator de platformă, definit în sensul pct. 4 lit. b) subsecțiunea A secțiunea I din anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală, în temeiul art. 291⁵ alin. (15) din Codul de procedură fiscală. Înregistrarea se revocă cel târziu după expirarea unui termen de 90 de zile, dar nu înainte de expirarea unui termen de 30 de zile de la a doua atenționare.
3. Un operator de platformă căruia i-a fost revocată înregistrarea se va putea reînregistra numai dacă acesta furnizează garanții adecvate privind angajamentul său, respectiv o declarație pe propria răspundere și garanții financiare, potrivit legii, inclusiv orice cerință de raportare neîndeplinită.
4. Garanția va fi constituită la nivelul maxim al sancțiunii aplicabile pentru nerespectarea obligației de raportare, prevăzută la art. 336 alin. (1) lit. z) din Codul de procedură fiscală.
5. Ulterior transmiterii și validării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a documentelor prevăzute la pct. 3, operatorul de platformă se va putea reînregistra prin depunerea 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”, având marcată cu „X” secțiunea I.1. Înregistrare.
6. În sensul prezentei proceduri, prin reînregistrare se înțelege o nouă înregistrare, conform prevederilor prezentei anexe și ale anexei nr. 1 la ordin.

Anexa nr. 3*)

*) Formularul prevăzut în anexa nr. 3 este reprodus în facsimil.