

ORDIN nr. 1.996 din 6 decembrie 2023

pentru aprobarea modelului și conținutului formularului utilizat de Operatorii de platforme în vederea îndeplinirii obligației de raportare prevăzute la art. 291[^]5 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Având în vedere art. 291[^]5 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și avizul conform al Ministerului Finanțelor, comunicat prin Adresa nr. 743.390 din 27.11.2023, în temeiul art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și al 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 modelul Formularului F7000 utilizat de Operatorii de platforme în vederea îndeplinirii obligației de raportare prevăzute la art. 291[^]5 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevăzut în anexa nr. 1.

Articolul 2

Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2.

Articolul 3

Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 4

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

Articolul 5

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Nicoleta-Mioara Cîrciumaru

București, 6 decembrie 2023.

Nr. 1.996.

FORMULARUL F7000

Informațiile raportate de fiecare Operator de platformă care are obligația de raportare conform art. 291⁵ alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală:

1. Numele, adresa sediului social, NIF-ul și, dacă este cazul, numărul individual de identificare alocat în temeiul art. 291⁵ alin. (10) din Codul de procedură fiscală ale Operatorului de platformă care are obligația de raportare, precum și denumirea comercială/denumirile comerciale a/ale platformei/platformelor pentru care Operatorul de platformă care are obligația de raportare raportează informațiile.

2. Pentru fiecare Vânzător Raportabil care a realizat Activitatea Relevantă, alta decât închirierea de bunuri imobile:

2.1. informațiile care trebuie colectate în temeiul subsecțiunii B din secțiunea II a anexei nr. 5 la Codul de procedură fiscală:

2.1.1. Operatorul de platformă care are obligația de raportare transmite toate informațiile următoare pentru fiecare Vânzător care este o persoană fizică și care nu este Vânzător Exclus:

a) prenumele și numele;

b) adresa principală;

c) orice NIF emis Vânzătorului respectiv, inclusiv fiecare stat membru emitent, și, în absența unui NIF, locul nașterii Vânzătorului respectiv;

d) numărul TVA al Vânzătorului respectiv, dacă există;

e) data nașterii.

2.1.2. Operatorul de platformă care are obligația de raportare transmite toate informațiile următoare pentru fiecare Vânzător care este o Entitate și care nu este Vânzător Exclus:

a) denumirea juridică;

b) adresa principală;

c) orice NIF emis Vânzătorului respectiv, inclusiv fiecare stat membru emitent;

d) numărul TVA al Vânzătorului respectiv, dacă există;

e) numărul de înregistrare în 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.

2.1.3. Prin excepție de la pct. 2.1.1. și 2.1.2., Operatorul de platformă care are obligația de raportare nu este obligat să transmită informațiile prevăzute la pct. 2.1.1 lit. b)-e) și pct. 2.1.2 lit. b)-f) în cazul în care 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 ale Vânzătorului.

2.1.4. Prin excepție de la pct. 2.1.1 lit. c) și pct. 2.1.2 lit. c) și e), Operatorul de platformă care are obligația de raportare nu este obligat să transmită NIF-ul sau, după caz, numărul de înregistrare în Registrul Comerțului în niciuna dintre situațiile următoare:

a) statul membru de rezidență al Vânzătorului nu îi emite acestuia un NIF sau un număr de înregistrare în Registrul Comerțului;

b) statul membru de rezidență al Vânzătorului nu impune colectarea NIF-ului emis Vânzătorului.

2.2. Numărul de Identificare al Contului Financiar în care se plătește sau se creditează Contraprestația, în măsura în care Operatorul de platformă care are obligația de raportare dispune de această informație și dacă autoritatea competentă din statul membru în care Vânzătorul Raportabil este rezident, în sensul subsecțiunii D din secțiunea II a anexei nr. 5 la Codul de procedură fiscală, nu a notificat în mod public faptul că nu intenționează să utilizeze Numărul de Identificare a Contului Financiar în acest scop;

2.3. 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;

2.4. fiecare stat membru în care Vânzătorul Raportabil are rezidență, inclusiv rezidența fiscală din România, dacă este cazul, în scopul prevăzut de art. 291⁵ și al anexei nr. 5 la Codul de procedură fiscală, astfel cum este determinat în temeiul subsecțiunii D din secțiunea II a anexei nr. 5 la Codul de procedură fiscală;

2.5. 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;

2.6. orice onorarii, comisioane sau taxe reținute sau percepute de Operatorul de platformă care are obligația de raportare în fiecare trimestru al Perioadei de Raportare.

3. Pentru fiecare Vânzător Raportabil care a desfășurat o Activitate Relevantă care implică închirierea de bunuri imobile:

3.1. informațiile care trebuie colectate în temeiul subsecțiunii B din secțiunea II a anexei nr. 5 la Codul de procedură fiscală:

3.1.1. Operatorul de platformă care are obligația de raportare transmite toate informațiile următoare pentru fiecare Vânzător care este o persoană fizică și care nu este Vânzător Exclus:

- a) prenumele și numele;
- b) adresa principală;
- c) orice NIF emis Vânzătorului respectiv, inclusiv fiecare stat membru emitent, și, în absența unui NIF, locul nașterii Vânzătorului respectiv;
- d) numărul TVA al Vânzătorului respectiv, dacă există;
- e) data nașterii.

3.1.2. Operatorul de platformă care are obligația de raportare transmite toate informațiile următoare pentru fiecare Vânzător care este o Entitate și care nu este Vânzător Exclus:

- a) denumirea juridică;
- b) adresa principală;
- c) orice NIF emis Vânzătorului respectiv, inclusiv fiecare stat membru emitent;
- d) numărul TVA al Vânzătorului respectiv, dacă există;
- e) numărul de înregistrare în 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.

3.1.3. Prin excepție de la pct. 3.1.1 și 3.1.2, Operatorul de platformă care are obligația de raportare nu este obligat să transmită informațiile prevăzute la pct. 3.1.1 lit. b)-e) și pct. 3.1.2 lit. b)-f) în cazul în care 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 ale Vânzătorului.

3.1.4. Prin excepție de la pct. 3.1.1 lit. c) și pct. 3.1.2 lit. c) și e), Operatorul de platformă care are obligația de raportare nu este obligat să transmită NIF-ul sau, după caz, numărul de înregistrare în Registrul Comerțului în niciuna dintre situațiile următoare:

- a) statul membru de rezidență al Vânzătorului nu îi emite acestuia un NIF sau un număr de înregistrare în Registrul Comerțului;
- b) statul membru de rezidență al Vânzătorului nu impune colectarea NIF-ului emis Vânzătorului.

3.2. Numărul de Identificare a Contului Financiar în care se plătește sau se creditează Contraprestația, în măsura în care Operatorul de platformă care are obligația de raportare dispune de această informație și dacă autoritatea competentă din statul membru în care Vânzătorul Raportabil își are rezidența în sensul subsecțiunii D din secțiunea II a anexei nr. 5 la Codul de procedură fiscală nu a notificat în mod public faptul că nu intenționează să utilizeze Numărul de Identificare a Contului Financiar în acest scop;

3.3. 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;

3.4. fiecare stat membru în care Vânzătorul Raportabil are rezidență, inclusiv rezidența fiscală din România, dacă este cazul, în scopul prevăzut de art. 291⁵ și al anexei nr. 5 la Codul de procedură fiscală, astfel cum este determinat în temeiul subsecțiunii D din secțiunea II a anexei 5 la Codul de procedură fiscală;

3.5. adresa fiecărui Bun Imobil Listat, stabilită pe baza procedurii prevăzute în subsecțiunea E din secțiunea II a anexei nr. 5 la Codul de procedură fiscală, 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;

3.6. Contraprestația totală plătită sau creditată în fiecare trimestru al Perioadei de Raportare și numărul de activități relevante corespunzător fiecărui Bun Imobil Listat;

3.7. orice onorarii, comisioane sau taxe reținute sau percepute de Operatorul de platformă care are obligația de raportare în fiecare trimestru al Perioadei de Raportare;

3.8. 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.

INSTRUCȚIUNI

1. Operatorii de platforme trebuie să utilizeze Formularul F7000, precum și programul de asistență, disponibil pe portalul A.N.A.F., la adresa www.anaf.ro, secțiunea Servicii online, meniul Descărcare declarații electronice, în scopul raportării informațiilor prevăzute în prezentul ordin.
2. Formularul de raportare se transmite prin portal, sub forma unui fișier PDF cu XML atașat, semnat electronic, prin mijloace de transmitere la distanță.
3. Pentru depunerea formularelor F7000, Operatorii de platforme trebuie să dețină un certificat digital calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
4. Orice modificare a formularelor F7000 se aduce la cunoștința Operatorilor de platforme prin publicarea, pe portalul A.N.A.F., în secțiunea Servicii online, meniul Descărcare declarații electronice, cu minimum 15 zile înainte de aplicarea modificărilor efectuate.
5. Corecțiile informațiilor transmise se efectuează după cum urmează:
 - a) la inițiativa Operatorilor de platforme;
 - b) ca urmare a unei solicitări de corecție transmise de alte jurisdicții raportoare prin intermediul A.N.A.F.;
 - c) ca urmare a unei notificări transmise de A.N.A.F.;
 - d) ca urmare a măsurilor dispuse de către A.N.A.F. după efectuarea unui control.
6. Tipurile de corecții posibile:
 - a) modificarea sau completarea unor informații transmise inițial, în situația în care au fost raportate incorect sau incomplet;
 - b) anularea unor informații transmise inițial.
