

Raportare CESOP - Data Quality Check - subiecte de clarificat

1. Va rugam sa ne transmiteti lista caracterelor speciale care sunt premise in raportarea CESOP. - **Caracterele speciale permise sunt cele intalnite in denumirile beneficiarilor raportati, la ONRC, fara ghilimele la inceputul si sfarsitul denumirii acestora.**
2. Modul de raportare pentru nume / denumire trebuie sa fie cu majuscule? **Dpdv consienta date, daca un nume/denumire a fost raportat/raportata cu majuscule, atunci trebuie raportat/raportata in continuare cu majuscule. Daca a fost raportat cu litere mici, se va raportat in continuare in acelasi mod.**
3. Va rugam sa confirmati daca urmatoarea interpretare este corecta : in cazul unui client care nu a fost platitor de TVA si a fost declarat cu TaxId , iar ulterior devine platitor de TVA acesta va fi raportat cu VatId ? **Pentru corectiile raportarilor, pentru a elimina aceasta situatie, vor fi raportati pe TAXID, urmand ca incepand cu Q2/2026 sa se faca aceasta delimitare in raportarea CESOP si atata timp cat exista un document care sa confirme aceasta modificare.**
4. La Account Type cum se identifica un cont ca fiind cont OBAN? Se poate corela dupa tara tranzactiei? Sau se mai pot aplica si alte validari? **Conform descrierii din XSD user guide, OBAN inseamna Other Bank Account Number. OBAN-ul este utilizat pentru furnizarea unor informatii nestandardizate, ca IBAN sau BIC. In general, se utilizeaza pentru raportarea conturilor bancare non-UE, conturi “nestandardizate”. Conform normelor de validare OECD, aceasta informatie se valideaza dupa tara tranzactiei si numarul de cifre.**
5. Legat de raportarea entitatilor cu foarte multe tranzactii - pentru un client ale carui tranzactii depasesc 1GB este corecta abordarea sa splitam tranzactiile pe 3 sau 4 fisiere cu Doc Ref Id diferit? **Da, cu MessageRefId si DocRefId unice**
6. Pentru nume cum se doreste sa se asigure unicitatea?

Tranzactii pe o persona cu numele initial *Pop Ana Maria*.

In T1 2024 de raportare, persoana se califica spre a fi raportata - nume **Pop** Ana Maria .

In T1 2025 s-a facut actualizare de date si figureaza cu numele **Rus** Ana Maria.

In T1 2026 s-a facut actualizare de date si figureaza cu numele **Popescu** Ana Maria.

-trebuie utilizat primul nume in toate declaratiile?

-trebuie utilizat numele actual doar in declaratia la T1 2026?

-trebuie rectificate raportarile precedente?

Identificarea unui beneficiar raportat se face dupa nume si dupa identificatorul de taxa (VATId sau TAXId), la momentul raportarii. Pentru fiecare modificare a numelui, la dosarul PSP-ului trebuie sa existe un document care sa sustina modificarile facute asupra numelui unui beneficiar raportat.

7. **Data Quality Checklist 5.B.11** Intended recipient As a marketplace or intermediary, for payments you received on behalf of the ultimate payee, did you state the actual payee (intended recipient) when reporting the data?

La aceasta sectiune la ce se refera partea de intermediar? Intra in calcul si eventualele tranzactii pentru care banca din Romania este banca intermediara (de ex. banii se transfera din Moldova - trec prin banca din Romania si ulterior se transfera in Marea Britanie catre banca beneficiarului)

Conform ghidurilor emise de COM (Guidelines for the reporting of payment data), precum si Intrebari&Raspunsuri (Q&A), disponibile atat pe site-ul COM (https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation/vat/fight-against-vat-fraud/tackling-vat-fraud-e-commerce-cesop_en), precum si pe site-ul ANAF, proiect **CESOP** (https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/despre_anaf/strategii_anaf/proiecte_digitalizare/CESOP/), obligatia de raportare se aplica si intermediarilor, care detin informatii atat despre beneficiar cat si despre platitor. Exceptie o fac intermediarii care nu intra in posesia de fonduri, ci ofera doar servicii de informare.

8. Adresa de e-mail a beneficiarului se raporteaza? Desi este un element optional, COM recomanda utilizarea in raportare pentru beneficiarii raportati. Acest lucru este valabil pentru versiunea de schema XSD v4.03. Pentru noua versiune de schema XSD v4.04 (care o sa fie utilizata incepand cu Q2/2027), vor fi 2 adrese de mail care se recomanda a fi utilizate : adresa de mail a beneficiarului raportat, precum si adresa de mail a PSP-ului raportor.

9. **Data Quality Checklist 5.B.10**

In the circumstance of Payer reporting, have you correctly provided an IBAN or appropriate account identifier for the payee if available rather than **Merchant Terminal ID**?

Redepunem declaratiile in cazul in care la platile cu cardul nu s-a mentionat termenul Merchant Terminal ID?

In conformitate cu prevederile XSD user guide v6.00, elementul AccountIdentifier are urmatoarele attribute: IBAN, OBAN, BIC si Other. In

cazul in care s-a utilizat atributul Other, prin regulile de business impuse de schema, trebuie specificat ce inseamna exact informatia furnizata, chiar daca e vorba de un Merchant terminal ID. Mai ales in tranzactiile cu cardul, unde beneficiarul raportat este non-UE, unde nu exista informatii pe fluxul de informatii detalii despre contul beneficiarului. In acest caz, se poate utiliza si descrierea Merchant Terminal ID, desi, daca ne raportam la schema si la scopul raportarii, un terminal POS nu reprezinta un identificator. E de preferat, ca in acest caz, sa se furnizeze macar Merchant ID, in loc de Merchant Terminal ID. Vor fi corectate raportarile care nu furnizeaza informatii despre ce inseamna exact Other . De asemenea, vor fi corectate raportarile unde la descriere au fost furnizate informatii incorecte , gen “Other”, goale (fara informatii), gen cod de tara, gen “bank transfer”

10. Va rugam sa ne comunicati daca exista o lista de valori/ nomenclator pentru campul “Payment_Method”. Daca exista va rugam sa ne transmiteti aceasta lista de valori. Conform XSD user guide v6.00, aveti mai jos nomenclatorul metodelor de plata.

2.2.4.21 PaymentMethodType Type

Description:

Restriction: xs:string

Max. length: 20

Enumeration:

- **Card payment:** The credit card as a means of payment.
- **Bank transfer:** The bank transfer as a means of payment.
- **Direct debit:** The direct debit as a means of payment.
- **E-money:** The e-Money as a means of payment.
- **Money Remittance:** The money remittance as a means of payment.
- **Marketplace:** The marketplace as a means of payment.
- **Intermediary:** The intermediary as a means of payment.
- **Other:** Other mean of payment. Please specify it in the element PaymentMethodOther . |

11. Este obligatorie verificarea pe site vies a clientilor pentru a vedea daca acestia sunt platitori sau nu de TVA? Da. Informatiile furnizate in campul VATId trebuie sa fie valide pe site-ul VIES on the web. Ceea ce inseamna ca clientii

care sunt platitori de TVA pe teritoriul Romaniei, sunt si operatori intracomunitari In acest caz, acestia vor fi raportati in campul VATId, fara codul de tara inainte (pentru ca informatia sa se valideze in sistemul VIES).. De asemenea, mai exista o alta categorie de clienti pentru Romania, care detin 2 coduri de identificare fiscala : un cod de neplatitor de TVA si un cod special de TVA doar pentru achizitiile de bunuri, care nu depaseste plafonul de 10.000 Euro. In cazul depasirii acestui plafon, clientii respectivi au obligatia de a se inregistra in scopuri de TVA. In acest caz, se pot furniza ambele coduri de identificare de taxa.

12.

13. In cazul in care adresa unui beneficiar extern lipseste, se va completa campul cu numele beneficiarului sau acel camp va fi null? **Conform XSD user guide v6.00, elementul Address este un element optional-obligatoriu, ceea ce inseamna ca daca informatia exista, exista obligatia ca aceasta sa fie furnizata. Daca informatia nu exista, acest camp va fi null. Informatiile furnizate trebuie sa fie complete si actualizate.**

14. Campul TAXIdentification va avea toate cnp-urile/cui-urile clientilor interni si suplimentar vor exista VATID si TAXID care se vor completa in functie de informatiile despre clienti (daca sunt sau nu platitori de TVA)? **Campul TAXIdentification e camp “parinte”, care are 2 “copii”: VATId si TAXId, care are urmatoarele valori (attribute) :**

2.2.4.11 TAXIdType_Type

Description: Type of the national tax number of the payee.

Restriction: xs:string

Enumeration:

- **UNCONFIRMED_VAT:** Unconfirmed or National VAT identifier.
- **TIN:** Tax Identification Number (TIN).
- **IOSS:** Import One Stop Shop (IOSS-Id).
- **VOES:** Non-union scheme/VOES identifier.
- **OTHER:** Other tax identifier.

2.2.4.12 TAXIdentification_Type

Description: Any national tax number of the payee.

Restriction: xs:string

Pattern: [A-Za-z0-9\-\+]{0,20}

Length: 20

In cazul in care informatia despre identificarea fiscala (de taxa) a unui beneficiar raportat exista, aceasta trebuie sa fie raportata. Daca informatia nu exista, acest camp va fi null. Conform principiului KYC, prevazut in Legea 129/2019 privind spalarea banilor, cu completarile si modificarile ulterioare, informatiile complete despre clientii proprii trebuie sa existe, asa ca acestea vor fi raportate in unul dintre cei 2 copii: VATId (informatie valida in sistemul VIES, adica clientul sa fie inregistrat in scopuri de TVA sau TAXId, pentru persoane fizice (CNP/NIF) si persoane juridice neinregistrare in scopuri de TVA.,

15. Avand in vedere ca nu exista posibilitatea de a identifica retroactiv, prin consultarea pe site vies, **data de la care VATID este valid, entitatile raportoare nu vor putea retransmite rapoartele trimestriale cu datele corectate , pe fiecare trimestru in parte** ~~daca identificatorul fiscal este VAT sau TAX ID, nu vom putea retransmite rapoartele trimestriale cu datele corectate validate, pe fiecare trimestru in parte.~~ Spre exemplu, pentru un client care in Q1 2024 nu era inregistrat ca fiind platitor de TVA iar intre timp a devenit platitor de TVA, **informatia privind momentul exact la care a fost inregistrat in scop de TVA** ~~clientul nu este cunoscuta, conform cu informatiile de pe site vies, drept urmare nu vom putea stabili nici retroactive ce raportari trimestriale ar trebui retransmise~~ **drept urmare nu vom putea stabili nici retroactiv ce rapoarte trimestriale ar trebui retransmise.** Propunerea noastra este sa raportam VAT ID-urile validate pe site vies, **in cazul in care este posibil sa se efectueze aceasta validare,** incepand cu cu raportarile viitoare, date fiind constrangerile mentionate mai sus. **Pentru corectii, puteti utiliza campul TAXId. Pentru raportarile viitoare, informatiile trebuie raportate corect.**

16. .

17. Validarile pe nume beneficiar si adresa se vor face tinand cont de categoria client/non client a entitatii raportoare? Ne referim aici aici la conditiile referitoare la caractere speciale. Cum se va face in raport aceasta distinctie la nivel de controale Data Quality aplicate. **Este foarte importanta identificarea beneficiarului raportat din toate sursele disponibile PSP-ului. De asemenea, se pune problema consistentei datelor raportate, a agregarii de informatii privind identificarea beneficiarului raportat**

18. In cadrul documentului DataQualityChecklist , sectiunea 5.A: Payee PSP - Reports EU/EEA Payments, punct 5.A.7, Focus VAT ID se mentioneaza ca VAT ID se va verifica, daca este posibil. In acest context furnizarea VAT fara verificare pe site vies, in conditiile in care o astfel de verificare nu a fost tehnic posibila, nu conduce la neconformare DataQuality din perspectiva EC? Va rugam sa ne sprijiniti cu validarea pe acest subiect si interpretare. **Raspunsul este da,**

furnizarea de informatii neverificate pe site-ul VIES reprezinta o neconformare. Cerinta COM este ca datele furnizate in coloana de VATId sa fie valide in sistemul VIES on the web. Vom solicita clarificari suplimentare catre COM in ceea ce priveste furnizarea de informatii in acest camp.

19. Punctul 5.A.8 din DQChecklist mentioneaza ca se pot raporta mai multe identificatoare fiscale, in acest caz va rog sa clarificati cum ar trebui procedat dat fiind si instructiunile ANAF de remediere DQ issues primite in martie 2026, unde se mentioneaza ca atata timp cat s-a raportat VAT ID in acest scenariu nu se va raporta si TIN ID. O astfel de abordare nu se regaseste in documentatia CESOP. Va rugam sa ne indrumati cu clarificari in acest sens. De asemenea documentatia CESOP nu prevede restrictii cu privire la codul de VAT dpdv sintaxa, astfel ca raportarea de VAT ID doar cu cifre fara litere nu a fost identificata ca si regula in XSD Guide, sau orice alt document relationat cu raportarea CESOP. **Intr-adevar din punct de vedere sintaxa, nu exista restrictii. Totusi, ca un cod de identificare care trebuie sa fie valid in sistemul VIES, nu contine codul de tara pus inaintea codului de identificare pentru care se solicita informatia (sistemul chiar imi spune ca codul corect este fara Country Code si ca acesta a fost eliminat). Daca un beneficiar raportat este platitor de TVA, acelasi beneficiar nu poate fi neplatitor de TVA. La elementul VATId nu exista restrictii in ceea ce priveste sintaxa (sa contina doar cifre sau cifre si litere), deoarece la nivelul Uniunii Europene exista coduri de TVA , care au la inceput, sfarsit sau in cuprinsul lor litere (Exemplu: cod de Spania ESB12345678 - pentru companii sau ES12345678A pentru persoane fizice/PFA)**

Member State / Northern Ireland *	
RO-Romania	▼
VAT Number *	
ro39543967	
Requester Member State / Northern Ireland:	

Yes, valid VAT number

Member State / Northern Ireland	RO
Original VAT Number	ro39543967

Please note that the original VAT number has been corrected before being validated.
The following change has been applied:

- The country ISO code has been removed from the VAT number.
- The VAT number has been transformed to upper case.

Corrected VAT Number	39543967
Date when request received	15/06/2026 13:58:15

20. Checklist document trebuie transmis si catre ANAF completat cu raspunsurile la intrebari? Nu, acest document ramane la dosarul PSP-ului pentru fiecare raportare transmisa si reprezinta documentul care atesta ca PSP-ul a facut toate diligentele de conformare.
21. Pentru Q1 2026 corectiile le vom transmite impreuna cu cele aferente 2024-2025? Pentru raportarile neconforme aferente Q1/2026, va fi transmisa o notificare prin SPV, care va avea un termen diferit de corectare a datelor, fata de corectiile aferente perioadei 2024-2025.
22. Daca nu am momentan posibilitatea de verificare VATID pe site VIES si transmit corectiile cu datele fiscale completate doar in campul TAX ID, in momentul interfatarii cu VIES, sunt nevoit sa retransmit corectii cu VATID completat? Daca beneficiarul raportat este inregistrat in scopuri de TVA, atunci informatia va fi completata in campul de VATId. Daca beneficiarul raportat este persoana fizica , identificata cu CNP/NIF si persoane juridice neinregistrate in scopuri de TVA, atunci va fi declarata in campul de TAXId, cu atributul TIN.
23. Exista o regula de denumire a fisierelor de corectie? Nu. Identificarea unei corectii se face tinand cont de urmatoarele elemente:
- MessageTypeIndic = CESOP101 (aceasta valoare indica ca raportarea contine date corectate sau sterge informatii deja raportate.
 - DocTypeIndic = CESOP2 (aceasta valoare indica ca raportarea contine date corectate) sau CESOP3 (aceasta valoare indica ca raportarea va sterge date deja raportate)