

Urmare a analizei făcute la nivelul bazei de date CESOP (COM), s-a constatat că raportările CESOP, primite de la PSP-uri și transmise de către statele membre UE, sunt neconforme din punct de vedere calitate date (incomplete, incorecte, completate eronat, etc), drept pentru care solicitarea COM a fost ca aceste raportări să fie corectate de către PSP-uri și retransmise către COM, chiar dacă rezultatul de validare, primite de la COM, pentru raportările respective a fost valid.

Corecția raportărilor CESOP

1. În cazul în care există un rezultat de validare valid de la COM, pentru a se evita dublarea informațiilor înscrise în baza de date, se vor utiliza următoarele elemente:

- MessageTypeIndic = CESOP101
- MessageRefId = trebuie să fie unic în sistemele dumneavoastră (cod UUID v4.0)
- CorrMessageRefId = va fi MessageRefId-ul din raportarea inițială
- DocTypeIndic = CESOP2
- DocRefId = trebuie să fie unic în sistemele dumneavoastră (cod UUID v4.0)
- CorrDocRefId = va fi DocRefId-ul din raportarea inițială

2. În cazul în care există un rezultat de validare rejectat parțial (Partially Rejected), pentru care nu s-a depus o raportare de corecție, se vor depune 2 raportări, astfel:

a) În cazul tranzacțiilor pentru care s-a primit rezultatul de validare rejectat parțial (identificarea tranzacțiilor se face utilizând DocRefId-ul identificat în rezultatul de validare)

- MessageTypeIndic = CESOP101
- MessageRefId = trebuie să fie unic în sistemele dumneavoastră (cod UUID v4.0)
- CorrMessageRefId = va fi MessageRefId-ul din raportarea inițială
- DocTypeIndic = CESOP2
- DocRefId = trebuie să fie unic în sistemele dumneavoastră (cod UUID v4.0)
- CorrDocRefId = va fi DocRefId-ul din raportarea inițială

b) Pentru restul tranzacțiilor deja înscrise în baza de date COM care nu au fost indicate în rezultatul de validare rejectat parțial primit de la COM (această raportare se dă în vederea corectării informațiilor înscrise în baza de date COM)

- MessageTypeIndic = CESOP101
- MessageRefId = trebuie să fie unic în sistemele dumneavoastră (cod UUID v4.0)
- CorrMessageRefId = va fi MessageRefId-ul din raportarea inițială
- DocTypeIndic = CESOP2
- DocRefId = trebuie să fie unic în sistemele dumneavoastră (cod UUID v4.0)
- CorrDocRefId = va fi DocRefId-ul din raportarea inițială

3. În cazul în care există un rezultat de validare rejectat total (Fully Rejected), pentru care nu s-a depus o raportare de corecție, se va depune 1 raportare, astfel:

- MessageTypeIndic = CESOP100
- MessageRefId = trebuie să fie unic în sistemele dumneavoastră (cod UUID v4.0)
- DocTypeIndic = CESOP1
- DocRefId = trebuie să fie unic în sistemele dumneavoastră (cod UUID v4.0)

4. În cazul în care PSP-ul care a raportat date CESOP a fost radiat, ca urmare a fuzionării, obligația de corectare a datelor transmise către COM revine PSP-ului care a preluat activitatea. În acest caz se vor folosi următoarele informații:

- MessageTypelndic = CESOP101
- MessageRefId = trebuie să fie unic în sistemele dumneavoastră (cod UUID v4.0)
- CorrMessageRefId = va fi MessageRefId-ul din raportarea inițială
- DocTypelndic = CESOP2
- DocRefId = trebuie să fie unic în sistemele dumneavoastră (cod UUID v4.0)
- CorrDocRefId = va fi DocRefId-ul din raportarea inițială

<?xml version="1.0" encoding = "UTF-8"?>

<CESOP xmlns="urn:ec.europa.eu:taxud:fiscalis:cesop:v1" version="4.03"

xmlns:cm="urn:eu:taxud:commontypes:v1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">

<MessageSpec>

<TransmittingCountry>RO</TransmittingCountry>

<MessageType>PMT</MessageType>

<MessageTypelndic>CESOP101</MessageTypelndic>

<MessageRefId>.....</MessageRefId>

<SendingPSP>

<PSPIId PSPIIdType="Other" PSPIIdOther="TIN">XXXXXXX</PSPIId> - va fi înscris CUI-ul societății care a preluat activitatea

<Name nameType="LEGAL">XXXXXXXXXXXXXXXXX -reporting for XXXXXXXXXXXXXXXX

(TIN=XXXXXXX)</Name> - va fi înscris CUI-ul societății care a preluat activitatea pentru societatea radiată, cu indicarea CUI-ului societății radiate

</SendingPSP>

<ReportingPeriod>

<Quarter>4</Quarter>

<Year>2024</Year>

</ReportingPeriod>

<Timestamp>.....</Timestamp>

</MessageSpec>

<PaymentDataBody>

<ReportingPSP>

<PSPIId PSPIIdType="Other" PSPIIdOther="TIN">XXXXXXX</PSPIId> - va fi înscris CUI-ul societății care a preluat activitatea

<Name nameType="LEGAL">XXXXXXXXXXXXXXXXX -reporting for XXXXXXXXXXXXXXXX

(TIN=XXXXXXX)</Name> - va fi înscris CUI-ul societății care a preluat activitatea pentru societatea radiată, cu indicarea CUI-ului societății radiate

</ReportingPSP>

<ReportedPayee>

Conform XSD user guide v6.0, există 2 elemente care pot fi utilizate pentru astfel de situații:

- SendingPSP - cel care transmite informațiile pentru PSP-ul radiat, ca urmare a fuziunii
- ReportingPSP - cel pentru care se raportează datele

SendingPSP	The Sending PSP element uniquely defines the Payment Service Provider, which centralises the submission of the Payment Data to National Tax Administration for its subsidiaries. This element must be omitted if the SendingPSP and the ReportingPSP are the same entity.	cesop:PSP_Type	Optional	0 .. 1
------------	---	----------------	----------	--------

ReportingPSP	The Reporting PSP element uniquely defines the Payment Service Provider, which reports the Payment Data to National Tax Administration.	cesop:PSP_Type	Mandatory	1 .. 1
--------------	---	----------------	-----------	--------

Din cauza politicii de securitate, ANAF nu poate accepta raportări de la un CUI radiat (inactiv).

Calitatea datelor

Pentru ca datele raportate să fie conforme din punct de vedere al calității, trebuie făcute următoarele verificări:

1. NAME - această informație se găsește în următoarele elemente:

- PSP_Type (format din PSPIdType și Name) - asigurați-vă că numele PSP-ului este corect și identic pentru toate raportările transmise către COM.
- Representative_Type (format din RepresentativeIdType și Name) - asigurați-vă că numele este corect și identic pentru toate raportările transmise către COM.
- ReportedPayee_Type- asigurați-vă că numele beneficiarului este corect și identic pentru toate raportările transmise către COM.

Reguli:

- Asigurați-vă că nu utilizați caractere speciale în nume (?, *, /) **cu excepția & și a numelor beneficiarilor raportați (non UE) în tranzacțiile cu cardul (informații primite pe fluxul de plată de la Carduri)**
- Asigurați-vă că numele beneficiarului raportat este același în toate raportările
- Dacă SendingPSP este același cu ReportingPSP, atunci se utilizează doar SendingPSP.

Exemple de erori identificate din analiză pentru PSP_Type

Raportarea 1:

```
<PSPId PSPIdType="Other" PSPIdOther="TIN">123456</PSPId>  
<Name nameType="LEGAL"> POPESCU SA
```

Raportarea 2:

```
<PSPId PSPIdType="Other" PSPIdOther="TIN">123456</PSPId>  
<Name nameType="LEGAL"> POPESCU S.A.
```

Raportarea 3:

```
<PSPId PSPIdType="Other" PSPIdOther="TIN">123456</PSPId>  
<Name nameType="LEGAL"> POPESCU S.A
```

Raportarea 4:

```
<PSPId PSPIdType="Other" PSPIdOther="TIN">123456</PSPId>  
<Name nameType="LEGAL"> POPESCU SA.
```

Exemple de erori identificate din analiză pentru ReportedPayee_Type

Raportarea 1:

```
<ReportedPayee>  
<Name nameType="BUSINESS">KFC</Name>  
<Country>IT</Country>
```

Raportarea 1 sau Raportarea 2:

```
<ReportedPayee>  
<Name nameType="BUSINESS"> Kentucky Fried Chicken </Name>  
<Country>IT</Country>
```

Raportarea 1 sau Raportarea 2:

```
<ReportedPayee>  
<Name nameType="BUSINESS"> K.F.C. </Name>  
<Country>IT</Country>
```

2. ADDRESS: la nivelul schemei XSD, există 2 tipuri de adrese:

- Address Fix (adresa structurată)
- Address Free (adresă nestructurată), element de tip „free text”

Ambele elemente au cardinalitate „optional-mandatory”, ceea ce înseamnă că dacă informația este cunoscută, atunci aceasta trebuie raportată. Dacă informația nu este cunoscută, atunci nu

se raportează deloc. În conformitate cu prevederile Legii nr. 129/2019 privind spălarea banilor, cu completările și modificările ulterioare, această informație trebuie furnizată pentru clienții proprii.

“The user has the option to enter the data about the address either as one long field or to spread the data over up to nine elements or even to use both formats. If the user chooses the option to enter the data required in separate elements, the container element for this will be 'AddressFix'. If the user chooses the option to enter the data required in a less structured way in 'AddressFree' all available address details shall be presented as one string of bytes, blank or “/” (slash) or carriage return - line feed used as a delimiter between parts of the address. PLEASE NOTE that the address country code is outside both of these elements.

If available, the ‘AddressFix’ format is preferred.”

3. EmailAddress: deși este un element opțional, recomandarea COM este de a se furniza această informație, dacă este cunoscută, mai ales despre clienții proprii.

4. AccountIdentifier: acest element are următoarele valori și este format din CountryCode și AccountIdentifier_Type :

- **IBAN:** The IBAN of the payer/payee’s payment account which unambiguously identifies, and gives the location of, the payer/payee.
- **OBAN:** The OBAN of the payer/payee’s payment account which unambiguously identifies, and gives the location of, the payer/payee.
- **BIC:** The BIC of the payer/payee’s payment account which unambiguously identifies, and gives the location of, the payer/payee.
- **Other:** Other identifier which unambiguously identifies, and gives the location of, the payer/payee.

Reguli:

- În cazul utilizării AccountIdentifier_Type=IBAN, corelarea se face între CountryCode și structura IBAN-ului din țara respectivă. Se utilizează doar conturi de tip IBAN (nu BIC, nu OBAN, nu Other - orice alt fel de identificator)
- În cazul utilizării AccountIdentifier_Type=OBAN, se utilizează pentru conturile bancare aflate în țările terțe sau teritorii terțe (non-UE), unde nu există o structură standardizată a conturilor bancare (ex. US bank account) - din analizele făcute la nivelul României, nu este utilizat prea des
- În cazul utilizării AccountIdentifier_Type=BIC, corelarea se face între CountryCode și structura BIC-ului din țara respectivă. Se utilizează doar informații de tip BIC (nu IBAN, nu OBAN, nu Other - orice alt fel de identificator)
- În cazul utilizării AccountIdentifier_Type=Other, nu se furnizează informații de tip IBAN, OBAN, BIC. In aceste cazuri trebuie indicat in mod expres ceea ce înseamnă „Other”. Utilizarea acestei valori se face doar dacă informația deținută nu poate lua nici o valoare din celelalte valori prestabilite (IBAN, OBAN, BIC).

Exemple de erori identificate din analiză:

- *AccountIdentifier_Type=IBAN*, informația furnizată este de tip BIC
- *AccountIdentifier_Type=BIC*, informația furnizată este de tip IBAN
- *AccountIdentifier_Type=Other*, informația furnizată este de tip IBAN, dar scrisă de genul „EUR-IBAN”
- *AccountIdentifier_Type=Other*, informația furnizată este de tip BIC
- *AccountIdentifier_Type=Other*, informația furnizată este „Other”
- *AccountIdentifier_Type=Other*, nu există nici un fel de informație furnizată

5. **TAXIdentifier**: acest element este obligatoriu, conform art. 243d din Directiva UE 2006/112 și a reglementărilor Legii nr.129/2019 și ia următoarele valori:

Name	Description	Type	Mandatory Nature	Cardinality
VATId	The EU confirmed VAT identification number of the payee.	cm:VATId_Type	Optional	0 .. unbounded
TAXId	Any taxation identifier of the payee.	cm:TAXId_Type	Optional	0 .. unbounded

TAXId_Type

TAXId_Type is an extension of cm:TAXIdentification_Type.

Name	Description	Type	Mandatory Nature	Cardinality
issuedBy (Attribute)	The country issuing the identifier (ISO-3166 Alpha 2).	iso:CountryCode_Type	Mandatory	1 .. 1
type (Attribute)	The type of the tax identifier.	cm:TAXIdType_Type	Mandatory	1 .. 1
TAXIdOther (Attribute)	Specification of the 'Other' TAX Id type.	cm:StringMin1Max200_Type	Optional	0 .. 1

TAXIdType_Type

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

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.

VATId = se declară codul de TVA al beneficiarului, persoană fizică sau juridică, **confirmat de VIES**

TAXId = se utilizează pentru persoanele fizice, care se identifică cu CNP, NIF (în cazul României) sau persoanele juridice din alte țări (UE sau Non-UE), înregistrate din punct de vedere fiscal

Other = se utilizează pentru orice ce alt tip de identificare (cum ar fi cu număr de asigurări de sănătate), cu obligația specificării a ceea ce înseamnă „Other”

https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/#/vat-validation

Se pot integra în aplicații API-urile disponibile la link-ul https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/#/technical-information, unde se pot verifica maxim 100 de coduri de clienți odată

Exemple de erori identificate din analiză:

- Câmpuri goale pentru VATId și TAXId
- Aceeași informație completată în ambele câmpuri de VATId și TAXId
- Informații incorecte

De exemplu, pentru declararea unei persoane înregistrată în scopuri de TVA în România, corect este a se declara informația astfel:

- VATId (doar cifre, fără RO în față), Issued by RO , câmpul TAXId nu se completează

De exemplu, pentru declararea unei persoane ne-înregistrată în scopuri de TVA în România, corect este a se declara informația astfel:

- TAXId (doar cifre, fără RO în față), Issued by RO, câmpul VATId nu se completează

6. Amount: conform instrucțiunilor din XSD user guide v6.0, nu se declară suma 0.00 (zero). În cazul în care există astfel de cazuri (și în practică există), suma declarată va fi 0.01. În cazul în care există transfer de bani și restituire de bani, ambele tranzacții vor fi declarate.

3.3.4 Refunds

It is important to note that the payer of a 'payment' remains the payer of the corresponding 'payment refund' and the payee of a 'payment' remains the payee of the corresponding 'payment refund', if any. In other words:

- In a 'payment', the Payer gives the money to the Payee. Consequently, the element 'PayerMS' will contain the 'MS Origin Payment' as described in Box 11 of the implementing regulation;
- In a 'payment refund, the Payee gives money back to the Payer. Consequently, the element 'PayerMS' will contain the 'MS Destination refund' as described in Box 12 of the implementing regulation.

The way to report a 'payment refund' is the same as the way to report its related payment, considering that:

- The `IsRefund` attribute defines if the reported transaction is either:
 - A payment ('false' or '0'), or,
 - A payment refund ('true' or '1').

This attribute is optional. If not provided, the value 'false' will be assumed.

- The `Amount` element shall be:
 - Positive for a payment;
 - Negative for a payment refund.
- The `CorrTransactionIdentifier` element allows to link the payment refund to its initial payment by containing the `TransactionIdentifier` of the latter. This element is optional as not necessarily available to the reporting PSP.

- Although it is recommended to use different identifiers for a payment and its refund, the reporting PSP might reuse the `TransactionIdentifier` of the initial payment in its refund. A mechanism on CESOP side interprets the latter and infers the link between the transactions.

In case of a partial refund, the absolute value of the amount of the refund will be lower than the absolute value of the amount of the related payment.

Zero value for 'Amount' element	RT-BR-0060	45060	The value of the 'Amount' element can be negative or positive but cannot be equal to zero.	Record	Partial
---------------------------------	------------	-------	--	--------	---------

Sumele declarate pot avea 2 zecimale. Afișarea corectă a datelor se face prin punct (.) pentru zecimale și virgule pentru ordinul sutelor.

Exemplu de sumă declarată corect: 123.56
1236.56

Erori identificate din analiză: sume imense declarate, datorită înversării punctului cu virgula.

7. PaymentMethod: deși este un element opțional, recomandarea COM este de a se furniza metoda de plată utilizată într-o tranzacție.

PaymentMethod_Type

Name	Description	Type	Mandatory Nature	Cardinality
PaymentMethodType	Method of payment.	cm:PaymentMethodType_Type	Mandatory	1 .. 1
PaymentMethodOther	Specification of the 'Other' method of payment.	cm:StringMin1Max200_Type	Optional	0 .. 1

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.

Exemple de erori identificate ca urmare analizei:

1. Nedeleclararea tipului metodei de plată

2. Deleclararea anumitor tranzacții ca fiind cu cardul, deși sumele deleclarate erau mult prea mari

Pentru tranzacțiile cu card-ul, unde beneficiarul plății este non-UE, informațiile primite pe fluxurile de plată nu se vor modifica, cu condiția utilizării elementului PaymentMethodType=Card payment, AccountIdentifier=Other, unde "Other=Terminal Id". Această excepție este valabilă doar pentru acest tip de tranzacții, pentru restul se aplica principiul KYC (known your customer- bază legală Legea 129/2019 privind spălarea banilor).

Raportarea pe zero

Deși la nivelul UE și la nivelul României (ca urmare a transpunerii Directivei UE 2020/284 în legislația națională - Legea nr. 33/2024), raportarea datelor CESOP se face pe bază de voluntariat, **recomandarea COM** este ca PSP-urile să raporteze date pe „zero”, ca și dovadă de conformare și de îndeplinire a obligațiilor de raportare CESOP.