



**9. Calitate contribuabil**

SOCIETATE MAMĂ FINALĂ
ENTITATE DESEMNATĂ
ENTITATE LOCALĂ DESEMNATĂ
ENTITATE CONSTITUTIVĂ

**A2. Grupul de întreprinderi multinaționale/grupul național de mari dimensiuni din care face parte contribuabilul**
**1. Denumirea:**

**Instrucțiuni:**

Se înscrie numele grupului de întreprinderi multinaționale/grupului național de mari dimensiuni care este utilizat în mod obișnuit la întocmirea situațiilor financiare consolidate.

**B. Date privind entitățile care fac obiectul prezentei notificări**

1.DENUMIREA	2.ADRESA	3.CODUL IDENTIFICARE NUMĂR IDENTIFICARE FISCALĂ	DE / DE	ENTITATE LOCALĂ DESEMNATĂ ?	
				DA	NU

**Instrucțiuni:**

La acest punct, entitatea care face notificarea va furniza denumirea, adresa și codul de identificare fiscală sau numărul de identificare fiscală al fiecărei entități care face obiectul acestei notificări, precum și entitatea locală desemnată, dacă este cazul.

Informațiile vor fi raportate din ultima zi a anului fiscal de raportare sau din ultima zi înainte ca entitatea să părăsească grupul de întreprinderi multinaționale/grupurilor naționale de mari dimensiuni, cu excepția literei B, punctul 2, adresa, care va fi raportată la data de depunere a acestei notificări.

În cazul în care o entitate este membră a mai mult de un grup de de întreprinderi multinaționale pentru un an fiscal, acea entitate trebuie să depună o notificare separată cu privire la fiecare grup de întreprinderi multinaționale din care este membru.

În acest tabel, contribuabilul care face notificarea va furniza denumirea, adresa și codul de identificare fiscală sau numărul de identificare fiscală al fiecărei entități care face obiectul acestei notificări.

Entitățile constitutive situate într-o jurisdicție pot desemna o entitate constitutivă care este situată în aceeași jurisdicție (adică entitatea locală desemnată) pentru a transmite notificările în numele lor. Dacă o entitate locală desemnată, este desemnată să transmită notificarea în numele mai multor entități situate într-o jurisdicție, se va nota care entitate este entitatea locală desemnată.

### C. Persoane de contact ale entității care depune declarația

Se vor completa detaliile persoanei autorizate să reprezinte contribuabilul.

1. Nume și prenume/Denumirea	2. Informații de contact (telefon și e-mail)	3. Funcție/calitate

#### Instrucțiuni:

Se furnizează informații pentru o persoană de contact a entității locale desemnate (sau un reprezentant desemnat al entității locale desemnate). Dacă nu este desemnată nicio entitate locală desemnată, se furnizează aceste informații pentru fiecare entitate care este inclusă la punctul B.

### D. Informații despre societatea-mamă finală/ grupul național de mari dimensiuni

Se vor completa datele societății-mamă finale a grupului de întreprinderi/ **grupului național de mari dimensiuni, după caz:**

1. Denumire:

2. Jurisdicția:

3. Adresă completă:

4. Cod de identificare fiscală/ numărul de identificare fiscală :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

5. Cod de identificare fiscală/ numărul de identificare fiscală al societății-mame finale în jurisdicția locală (dacă este diferit și dacă există):

6. Va primi jurisdicția locală Declarația informativă privind impozitul suplimentar de la jurisdicția societății-mame finale în cadrul schimbului de informații? (selectați opțiunea corespunzătoare)

DA (listă jurisdicții)  NU

#### Instrucțiuni:

Informațiile de la acest punct vor fi raportate din ultima zi a anului fiscal de raportare sau din ultima zi înainte ca entitatea să părăsească grupul de întreprinderi multinaționale, cu excepția punctelor 3 și 6, care vor fi raportate la data de depunere a prezentei notificări.

Dacă grupul de multinaționale este un grup multiparental, notificarea trebuie completată pentru fiecare societate-mamă finală.

Se completează astfel:

D.1: se raportează numele societății-mame finale al grupului.

D.2: se raportează codul alfabetic al țării cu 2 caractere pe baza standardului ISO 3166-1 Alpha 2 pentru jurisdicția în care se află societatea-mamă finală în scopuri GloBE.

D.3: se completează adresa completă și exactă.

D.4: se raportează codul de identificare fiscală sau numărul de identificare fiscală al societății-mame finale utilizat în scop fiscal în jurisdicția în care se află societatea-mamă finală în scopuri GloBE sau, în cazul în care codul de identificare fiscală nu este disponibil, un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/număr de înregistrare al companiei.

Acesta este același cod de identificare fiscală / număr de identificare fiscală ca și codul de identificare fiscală sau numărul de identificare fiscală care este conținut în Declarația informativă privind impozitul suplimentar.

D.5: se raportează codul de identificare fiscală sau numărul de identificare fiscală (dacă există) emis către societatea-mamă finală de jurisdicția locală. Acesta este același cod de identificare fiscală / număr de identificare fiscală ca și codul de identificare fiscală sau numărul de identificare fiscală care este conținut în Declarația informativă privind impozitul suplimentar.

Informațiile din tabel vor fi raportate din ultima zi a anului fiscal de raportare sau din ultima zi înainte ca entitatea să părăsească grupul de întreprinderi multinaționale / grupul național de mari dimensiuni, cu excepția punctului D3 (adresa), care va fi raportat la data de depunere a prezentei notificări.

Informațiile de la punctul D (informații pentru societatea-mamă finală a grupului de întreprinderi multinaționale/ grupul național de mari dimensiuni) se completează în continuare chiar dacă societatea-mamă finală nu depune Declarația informativă privind impozitul suplimentar, iar entitatea desemnată depune Declarația informativă privind impozitul suplimentar la nivel central.

### E. Informații despre entitatea raportoare desemnată (dacă este cazul)

Dacă jurisdicția locală va primi Declarația informativă privind impozitul suplimentar prin schimb de informații de la jurisdicția unei entități desemnate (în loc de cea a societății-mame finale), se vor furniza informații pentru entitatea raportoare desemnată:

1. Nume

2. Jurisdicția

3. Adresa

4. Cod de identificare fiscală / număr de identificare fiscală

5. Codul de identificare fiscală al entității desemnate în jurisdicția locală (dacă este diferit și dacă există)

Instrucțiuni:

E.2: se raportează codul de țară alfabetic cu 2 caractere pe baza standardului ISO 3166-1 Alpha 2 pentru jurisdicția în care se află entitatea de depozitare desemnată în scopuri GloBE.

E.3: se completează adresa completă și exactă.

E.4: se raportează codul de identificare fiscală / număr de identificare fiscală al entității desemnate utilizat în scop fiscal în jurisdicția în care se află entitatea de depozitare desemnată în scopuri GloBE sau, în cazul în care codul de identificare fiscală/ număr de identificare fiscală nu este disponibil, un echivalent funcțional, cum ar fi un cod/număr de înregistrare al companiei . Acesta este același cod de identificare fiscală / număr de identificare fiscală ca și codul de identificare fiscală/ numărul de identificare fiscală care este conținut în Declarația informativă privind impozitul suplimentar dacă entitatea desemnată este entitatea constitutivă care depune declarația.

E.5: se raportează codul de identificare fiscală emis entității desemnate de către autoritatea locală din România.

### F. Perioada reglementată de notificare

a) Se vor indica datele de început și de sfârșit ale perioadei fiscale pentru raportare.

1.Data începerii anului fiscal de raportare	
2.Data de încheiere a anului fiscal de raportare vizat de prezenta notificare	

b) Pentru primul an de raportare

1. Data începerii primului an fiscal de raportare acoperit de prezenta notificare	
2. Data de încheiere a primului an fiscal de raportare vizat de prezenta notificare	

**Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.**

Semnătura

Data

## Instructiuni Formular N409

### INSTRUCȚIUNI “NOTIFICAREA REFERITOARE LA OBLIGAȚIA DE DEPUNERE A DECLARAȚIEI INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL SUPLIMENTAR”

1. Entitățile raportoare trebuie să utilizeze formularul ”Notificare referitoare la obligația de depunere a declarației informative privind impozitul suplimentar”, precum și programul de asistență, disponibil pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), secțiunea Servicii online, meniul Descărcare declarații electronice, în scopul raportării informațiilor prevăzute în prezentul ordin la art. 2 alin. (1).
2. Formularul se transmite prin portal, se depune în format electronic sub forma unui fișier PDF cu XML atașat, semnat electronic, prin mijloace de transmitere la distanță pe portalul e-guvernare.
3. Formularul se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de către contribuabil.
4. Pentru depunerea formularului ”Notificare referitoare la obligația de depunere a declarației informative privind impozitul suplimentar”, entitățile raportoare trebuie să dețină un certificat digital calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 214/2024 privind utilizarea semnăturii electronice, a mărcii temporale și prestarea serviciilor de încredere bazate pe acestea.
5. Corecțiile informațiilor transmise se efectuează după cum urmează:
  - a) la inițiativa entităților raportoare;
  - b) ca urmare a unei solicitări de corecție transmise de alte jurisdicții raportoare prin intermediul Agenției Naționale de Administrare Fiscală;
  - c) ca urmare a unei notificări transmise de A.N.A.F.
6. Tipurile de corecții posibile: modificarea sau completarea unor informații transmise inițial, în situația în care au fost raportate incorect sau incomplet;
7. În notificarea rectificativă se înscriu toate informațiile prevăzute de formular, inclusiv cele care nu diferă față de formularul inițial.