

ORDIN Nr. 1226/2023 din 7 august 2023

pentru aprobarea procedurilor de punere în aplicare a prevederilor art. 291⁵ alin. (8) și (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Având în vedere 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. 741.549 din data de 4.07.2023,

în temeiul prevederilor art. 291⁵ alin. (8) și (9), coroborat cu 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:

ART. 1

Se aprobă Procedura de punere în aplicare a prevederilor art. 291⁵ alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare Codul de procedură fiscală, cuprinsă în anexa nr. 1. Scopul procedurii vizează verificarea ducerii la îndeplinire a procedurilor de diligență fiscală și de raportare prevăzute în secțiunile II și III din anexa nr. 5 la Codul de procedură fiscală.

ART. 2

Se aprobă Procedura de punere în aplicare a prevederilor art. 291⁵ alin. (9) din Codul de procedură fiscală, cuprinsă în anexa nr. 2. Scopul procedurii vizează comunicarea ulterioară cu operatorii de platforme care au obligația de raportare, privind raportarea completă și corectă.

ART. 3

Se aprobă modelul formularului "Notificare privind informațiile incorecte și/sau incomplete furnizate de către operatorii de platforme care au obligația de raportare", instrucțiunile de completare și de utilizare a acestuia, precum și caracteristicile de tipărire și editare, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare, prevăzute în anexa nr. 3.

ART. 4

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

ART. 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.

ART. 6

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Nicoleta-Mioara Cîrciumaru

București, 7 august 2023.

Nr. 1.226.

ANEXA 1

PROCEDURĂ

de punere în aplicare a prevederilor art. 291⁵ alin. (8) din Codul de procedură fiscală

1. Verificările privind respectarea procedurilor de diligență fiscală și de raportare se efectuează atât pe baza informațiilor raportate de către operatorii de platforme prin formularul pus la dispoziție de Agenția Națională de Administrare Fiscală, cât și pe baza surselor de informare deschise, în scopul identificării operatorilor de platforme care se află în următoarele situații:

1.1. nu au determinat, în conformitate cu prevederile subsecțiunii A din secțiunea II a anexei nr. 5 la Codul de procedură fiscală, dacă un vânzător se califică drept vânzător exclus;

1.2. nu au colectat toate informațiile prevăzute la subsecțiunea B din secțiunea II a anexei nr. 5 la Codul de procedură fiscală;

1.3. nu au procedat la verificarea informațiilor despre vânzător, prevăzute la subsecțiunea C din secțiunea II a anexei nr. 5 din Codul de procedură fiscală;

1.4. nu au determinat statul/statele membru(e) al/ale Uniunii Europene de rezidență al/ale vânzătorului, în sensul prevăzut la subsecțiunea D din secțiunea II a anexei nr. 5 la Codul de procedură fiscală;

1.5. nu au colectat informațiile privind bunul imobil închiriat, prevăzute la subsecțiunea E din secțiunea II a anexei nr. 5 la Codul de procedură fiscală;

1.6. nu au respectat termenele de finalizare și de valabilitate ale procedurii de diligență fiscală, prevăzute la subsecțiunea F din secțiunea II a anexei nr. 5 la Codul de procedură fiscală;

1.7. au încredințat unui prestator de servicii terț îndeplinirea procedurii de diligență fiscală prevăzute de secțiunea II din anexa nr. 5, cu nerespectarea prevederilor subsecțiunii H din secțiunea II a anexei nr. 5 la Codul de procedură fiscală;

1.8. nu au respectat calendarul și modalitatea de raportare, prevăzute la subsecțiunea A din secțiunea III a anexei nr. 5 la Codul de procedură fiscală;

1.9. nu au raportat către Agenția Națională de Administrare Fiscală informațiile prevăzute la subsecțiunea B din secțiunea III a anexei nr. 5 la Codul de procedură fiscală.

2. În oricare dintre situațiile prevăzute la pct. 1 se aplică prevederile art. 336 din Codul de procedură fiscală, în mod corespunzător.

ANEXA 2

PROCEDURĂ

de punere în aplicare a prevederilor art. 291⁵ alin. (9) din Codul de procedură fiscală

1. Verificările privind raportarea completă și corectă se efectuează atât pe baza informațiilor raportate de către operatorii de platforme prin formularul pus la dispoziție de Agenția Națională de Administrare Fiscală, cât și pe baza surselor de informare deschise.

2. În situația în care se constată că informațiile raportate de către operatorii de platforme cărora le revine obligația de raportare sunt incorecte și/sau incomplete, se procedează după cum urmează:

2.1. Se comunică operatorului de platformă, care are obligația de raportare, "Notificarea privind informațiile incorecte și/sau incomplete furnizate de către operatorii de platforme care au obligația de raportare", în cuprinsul căreia sunt indicate în mod concret care sunt informațiile despre care s-a constatat că sunt incorecte și/sau incomplete, precum și perioada de raportare la care se referă acestea.

2.2. În baza notificării menționate la subpct. 2.1, operatorul de platformă în cauză verifică, completează și/sau corectează, după caz, informațiile despre care i s-a adus la cunoștință că sunt incorecte și/sau incomplete și ia toate măsurile ce se impun pentru corectarea erorilor și/sau completarea datelor/informațiilor respective.

3. În cazul în care, după 15 zile de la comunicarea notificării menționate la pct. 2 subpct. 2.1, operatorul de platformă care are obligația de raportare nu remediază neconformitățile prevăzute la pct. 2, sunt aplicate prevederile art. 336 din Codul de procedură fiscală, în mod corespunzător.

ANEXA 3

NOTIFICARE

privind informațiile incorecte și/sau incomplete furnizate de către operatorii de platforme care au obligația de raportare

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

DIRECȚIA GENERALĂ ANTIFRAUDĂ FISCALĂ

Direcția*1)

NOTIFICARE

Către:, având calitatea de operator de platformă care are obligația de raportare potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (Codul de procedură fiscală),

Site web:

CIF:

Vă aducem la cunoștință faptul că, urmare verificărilor efectuate în temeiul art. 291⁵ alin. (8) din Codul de procedură fiscală, a rezultat că o serie de informații transmise de dumneavoastră sunt incomplete și/sau incorecte, după cum urmează:

-

-

-

Având în vedere cele de mai sus, vă solicităm să luați toate măsurile pentru corectarea erorilor și completarea informațiilor și să ne transmiteți situația corectă/completă, în termen de 15 zile de la comunicarea prezentei, potrivit prevederilor legale.

Nerespectarea dispozițiilor date, în condițiile de mai sus, constituie contravenție conform art. 336 alin. (1) lit.*2) din Codul de procedură fiscală și se sancționează cu amendă contravențională, conform art. 336 alin. (2) lit. p) din același act normativ, cu excepția cazului în care fapta a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii, infracțiune.

*1) Se va menționa direcția regională antifraudă fiscală din care fac parte inspectorii care efectuează controlul, după caz.

*2) Se va menționa art. 336 alin. (1) lit. y) din Codul de procedură fiscală, în situația în care operatorul de platformă care are obligația de raportare este definit în sensul pct. 4 lit. a) din subsecțiunea A a secțiunii I din anexa nr. 5 la Codul de procedură fiscală, sau art. 336 alin. (1) lit. aa) din Codul de procedură fiscală, în situația în care operatorul de platformă care are obligația de raportare este definit în sensul pct. 4 lit. b) din subsecțiunea A a secțiunii I din anexa nr. 5 la Codul de procedură fiscală.

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului "Notificare privind informațiile incorecte și/sau incomplete furnizate de către operatorii de platforme care au obligația de raportare"

1. Reprezintă documentul prin care o entitate, ce are calitatea de operator de platformă care are obligația de raportare, în sensul prevederilor de la subsecțiunea A din secțiunea I din anexa nr. 5 la Codul de procedură fiscală, este notificată cu privire la faptul că informațiile raportate de către aceasta sunt incorecte și/sau incomplete.
2. Se vor indica în mod concret neconformitățile rezultate în urma verificărilor efectuate, așa cum sunt prevăzute în anexa nr. 2 la ordin, pct. 2 subpct. 2.1.
3. Se comunică operatorului de platformă care are obligația de raportare, conform prevederilor Codului de procedură fiscală.

Caracteristicile de tipărire și editare, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului "Notificare privind informațiile incorecte și/sau incomplete furnizate de către operatorii de platforme care au obligația de raportare"

1. Denumire: Notificare
2. Format: A4
3. Caracteristici de tipărire și editare: de regulă, se editează pe o față și cu ajutorul tehnicii de calcul, cu excepția situațiilor în care nu este posibilă editarea informatică.
4. Se difuzează gratuit.
5. Se utilizează de către inspectori, pentru a aduce la cunoștința operatorului de platformă că, în urma verificărilor efectuate, a rezultat că informațiile raportate de către acesta sunt incorecte sau incomplete.
6. Se întocmește în două exemplare de către inspectori.
7. Circulă:
 - exemplarul 1, la operatorul de platformă;
 - exemplarul 2, la inspectori.
8. Se arhivează:
 - exemplarul 1, la operatorul de platformă;
 - exemplarul 2, la Direcția generală/regională antifraudă fiscală.