



Ministerul Finanțelor

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Galați

O.P.A.N.A.F. nr. 146/2022 pentru aprobarea condițiilor de furnizare a informațiilor, modelului-cadru al protocolului de colaborare, procedurii privind schimbul de informații între ANAF și persoanele juridice de drept privat semnatare, precum și a modalităților de acces în sistemele informatice dedicate conform art.70¹ alin.(1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală - MO 157/16.02.2022

Principalele prevederi:

1. Persoanele juridice de drept privat (P.J.D.P.), care prin natura activității solicita frecvent informații de natura secretului fiscal despre clienții/partenerii lor, conform art. 11 al.(3) lit.d) din Codul de procedură fiscală, pot încheia un protocol privind schimbul de informații cu organul fiscal detinator al informației, dacă sunt îndeplinite cumulative condițiile de la art. 3 din prezentul ordin.

2. Furnizarea de informații către instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancare și alte persoane juridice de drept privat se realizează în conformitate cu prevederile art. 70¹ alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, în scopul realizării activităților stabilite prin actul constitutiv al persoanelor juridice de drept privat.

3. Auditarea procedurilor care asigură păstrarea în condiții de siguranță a datelor cu caracter personal și a sistemelor informatice de securitate, se face de către un auditor extern independent, astfel:

a) auditarea ex ante, este inclusă în documentația necesară încheierii protocolului;

b) auditarea ex post se efectuează anual, până la data de 31 martie a anului curent pentru anul precedent.

Raportul auditorului va fi transmis în format electronic cu semnătură electronică calificată la adresele menționate în protocol sau va fi depus letric la registratura generală a A.N.A.F., str. Apolodor nr. 17, sectorul 5, București, până la data de 15 aprilie a anului următor celui pentru care se face auditarea.

Obligația de auditare se consideră îndeplinită și prin:

- prezentarea unui extras al unui raport de audit efectuat în cadrul obligațiilor generale de auditare ale P.J.D.P.; sau

- prin prezentarea unor certificări de calitate care acoperă cerințele prevăzute la alin. (3) lit. c).

Nedepunerea raportului sau altor certificări sau necertificarea că sistemele informatice ale P.J.D.P. și procedurile aplicabile îndeplinesc condițiile prevăzute la art.2 alin. (3) lit. c) conduce la rezilierea protocolului, A.N.A.F. notificând în acest sens P.J.D.P.

4. Prin sistemul informatic dedicat, A.N.A.F. poate transmite, pe bază de protocol semnat în conformitate cu modelul-cadru al protocolului de colaborare prevăzut în anexa la prezentul ordin, următoarele informații:

a) informații referitoare la natura, sursa și quantumul veniturilor solicitantului persoană fizică, respectiv informații pentru perioada aferentă ultimilor 3 ani fiscali,

inclusiv, acolo unde este posibil, informațiile aferente perioadei cuprinse între ultimul an fiscal încheiat și data solicitării acestora;

b) informații referitoare la natura și cuantumul veniturilor solicitantului persoană juridică, respectiv informații din situațiile financiare pentru perioada aferentă ultimilor trei ani fiscali, inclusiv, acolo unde este posibil, informațiile aferente perioadei cuprinse între ultimul an fiscal încheiat și data solicitării acestora;

c) certificatul de atestare fiscală pentru persoane juridice;

d) informații privind existența pe numele solicitantului a unui cont curent declarat deschis la altă instituție de credit din România la data solicitării, pentru PJDP care oferă servicii din sfera de aplicare a Legii nr. 258/2017 privind comparabilitatea comisioanelor aferente conturilor de plăți, schimbarea conturilor de plăți și accesul la conturile de plăți cu servicii de bază.

5.În vederea obținerii de informații, potrivit art. 2 alin. (3) din prezentul ordin, P.J.D.P. semnatară a protocolului are următoarele obligații (...):

a) solicită consimțământul expres și neechivoc, exprimat în condițiile art. 11 alin. (3) lit. d) din Codul de procedură fiscală, persoanelor fizice și persoanelor juridice, respectiv semnarea, olograf sau electronic, sau acceptarea expresă și neechivocă a unui acord de consultare, transmitere și prelucrare a informațiilor din bazele de date ale M.F./A.N.A.F., precum și a datelor cu caracter personal aparținând clientului.

6.Administrarea sistemului informatic dedicat se realizează de către A.N.A.F., prin Centrul Național pentru Informații Financiare conform competențelor stabilite.

7.Furnizarea de informații care se efectuează în prezent între A.N.A.F. și instituțiile de credit, respectiv instituțiile financiare nebancare, în baza protocoalelor de colaborare, continuă pentru o perioadă tranzitorie, de 6 luni de la data intrării în vigoare a prezentului ordin, dată până la care persoanele juridice de drept privat sunt responsabile să efectueze orice adaptare necesară a sistemelor lor informatice și organizatorice și să transmită la A.N.A.F. documentația completă care să dovedească conformarea cu prevederile art. 2 alin. (3).

În termen de 6 luni de la intrarea în vigoare a prezentului ordin, între A.N.A.F. și instituțiile de credit și instituțiile financiare nebancare se vor încheia protocoale de colaborare conform Modelului-cadru al protocolului de colaborare, cuprins în anexa la prezentul ordin.

8. În cazul în care oricare P.J.D.P. nu îndeplinește în termen condițiile stabilite la art.10 alin. (1), la data împlinirii termenului, A.N.A.F. încetează de drept furnizarea de informații către aceasta și reziliază protocolul de colaborare cu respectivul P.J.D.P., în baza unei notificări scrise.

9. La data intrării în vigoare a prezentului ordin, prevederile O.P.A.N.A.F. nr. 3.731/2016 privind aprobarea modelului-cadru al protocolului de colaborare în vederea schimbului de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și instituțiile financiare nebancare se abrogă.

Furnizarea informațiilor aferente protocoalelor încheiate în baza Ordinului președintelui A.N.A.F. nr. 3.731/2016 se va derula în continuare, pe o perioadă tranzitorie, până la încheierea noului protocol, fără a se depăși perioada tranzitorie de 6 luni de la intrarea în vigoare a prezentului ordin, cu aplicarea prevederilor alin. (1) al art.10.