REFERAT DE APROBARE

a proiectului de Ordin pentru aprobarea modelului și conținutului formularului utilizat de instituțiile financiare raportoare în vederea îndeplinirii obligației prevăzute la art. 62, alin. 1 și art. 291, alin. 4 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

În conformitate cu prevederile Directivei 2014/107/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal, transpusă în Codul de Procedură Fiscală, la art. 291, alin. (4), cu Legea 70/2016 pentru ratificarea Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimb automat de informații privind conturi financiare (Standardul Comun de Raportare - SCR), precum și cu Legea 233/2015 privind ratificarea Acordului dintre România și Statele Unite ale Americii pentru îmbunătățirea conformării fiscale internaționale și pentru implementarea FATCA, instituțiile financiare raportoare (IFR) din România au obligația de a raporta anual către A.N.A.F. informații privind conturile financiare ale contribuabililor nerezidenți conform art. 62 alin.(1), alin. (3) respectiv art.291 alin.(4) din Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Prin Ordonanța de urgență nr. 102/2022 publicată în Monitorul Oficial al României nr.654 din data de 30.06.2022, au fost aduse modificări și completări Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Astfel, prin actul normativ menționat a fost instituită obligația A.N.A.F. de a aproba formularul care trebuie utilizat de instituțiile financiare pentru îndeplinirea obligațiilor de raportare în scopul realizării schimbului de informații în temeiul instrumentelor juridice de drept internațional la care România este parte (DAC 2, SCR, FATCA), după cum urmează:

- art. 62 alin. (4): *”Prin ordin al președintelui A.N.A.F. se aprobă formularul utilizat de instituțiile financiare raportoare în vederea îndeplinirii obligației prevăzute la alin. (1), respectiv a obligației prevăzute la art. 291 alin. (4).”*;

Totodată, art. II, alin. 3 din Ordonanța de urgență nr. 102/2022 prevede: *”Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală prevăzut la art. 62 alin. (4) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv și cu cele aduse prin prezenta ordonanță de urgență, se aprobă în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.”*

În contextul celor expuse, se supune aprobării Proiectul de Ordin pentru aprobarea modelului și conținutului formularului utilizat de instituțiile financiare raportoare în vederea îndeplinirii obligației prevăzute la art. 62, alin. 1 și art. 291, alin. 4 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679