

MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN nr.

**pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate de instituțiile
financiare raportoare în vederea îndeplinirii obligațiilor prevăzute la art. 62 alin. (1) și
art. 291 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**

În temeiul art. 62 alin. (4) și art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013, privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

Având în vedere prevederile:

- Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 102/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;
 - art. 62 alin. (1), alin. (3) și alin. (7), coroborate cu cele ale art. 291 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
 - cap. I al titlului X din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin care este transpusă Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE, astfel cum a fost modificată prin Directiva 2014/107/UE a Consiliului din 9 decembrie 2014 de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal;
 - Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimb automat de informații privind conturi financiare, semnat la Berlin la 29 octombrie 2014, ratificat prin Legea nr. 70/2016;
 - Acordului dintre România și Statele Unite ale Americii pentru îmbunătățirea conformării fiscale internaționale și pentru implementarea FATCA, semnat la București la 28 mai 2015, ratificat prin Legea nr. 233/2015,
- precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin adresa nr...../.....

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul

O R D I N

ART. 1 Se aprobă modelul formularelor utilizate de instituțiile financiare raportoare, denumite în continuare formularele F3000 DAC2/CRS și F3000 FATCA, cuprinzând informațiile raportate în vederea îndeplinirii obligațiilor prevăzute la art. 62 alin. (1) și art. 291 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum sunt prevăzute în anexele nr. 1 și 2.

ART. 2 Formularele prevăzute la art. 1 se completează și se depun conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 3.

ART. 3 Instituțiile financiare raportoare depun formularele prevăzute la art. 1, chiar dacă acestea nu conțin înregistrări, în cazul în care nu s-a identificat niciun cont raportabil în cursul anului de raportare.

ART. 4 Anexele nr. 1 – 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 5 Direcția Generală de Informații Fiscale și Centrul Național de Informații Financiare vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

ART. 6 Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

București,2022.

ANEXA NR. 1: FORMULAR F3000 DAC2/CRS

Informațiile raportate în vederea îndeplinirii obligațiilor prevăzute la art. 62 alin. (1) și art. 291 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

a) numele, adresa, numărul/numerele de identificare fiscală (NIF), precum și data și locul nașterii, în cazul unei persoane fizice, ale fiecărei persoane care face obiectul raportării și care este titular de cont al contului respectiv și, în cazul unei entități care este titular de cont și care, după aplicarea procedurilor de diligență fiscală prevăzute în anexele nr. 1 și 2 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este identificată ca având una sau mai multe persoane care exercită controlul și care este o persoană care face obiectul raportării, numele, adresa și NIF ale entității, precum și numele, adresa, NIF și data și locul nașterii fiecărei persoane care face obiectul raportării;

b) numărul de cont sau echivalentul său funcțional în absența unui număr de cont;

c) numele și numărul de identificare, dacă este cazul, al instituției financiare raportoare;

d) soldul sau valoarea contului, inclusiv valoarea de răscumpărare în cazul unui contract de asigurare cu valoare de răscumpărare sau al unui contract de rentă viageră, la sfârșitul anului calendaristic relevant sau al altei perioade de raportare adecvate sau, în cazul în care contul a fost închis în cursul anului sau al perioadei respective, închiderea contului;

e) în cazul oricărui cont de custodie:

(i) cuantumul brut total al dobânzilor, cuantumul brut total al dividendelor și cuantumul brut total al altor venituri generate în legătură cu activele deținute în cont, în fiecare caz plătite sau creditate în contul respectiv sau în legătură cu respectivul cont, în cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate;

(ii) încasările brute totale din vânzarea sau răscumpărarea activelor financiare plătite sau creditate în cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate în legătură cu care instituția financiară raportoare a acționat drept custode, broker, reprezentant sau orice alt fel de mandatar al titularului de cont;

f) în cazul oricărui cont de depozit, cuantumul brut total al dobânzilor plătite sau creditate în cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate;

g) în cazul oricărui alt cont decât cele prevăzute la lit. e) sau f), cuantumul brut total plătit sau creditat titularului de cont în legătură cu respectivul cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate în legătură cu care instituția financiară raportoare este debitoare, inclusiv suma agregată a oricăror răscumpărări plătite titularului de cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate.

ANEXA NR. 2: FORMULAR F3000 FATCA

Informațiile raportate în vederea îndeplinirii obligației prevăzute la art. 62 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și în Acordul dintre România și Statele Unite ale Americii pentru îmbunătățirea conformării fiscale internaționale și pentru implementarea FATCA, ratificat prin Legea nr. 233/2015

a) numele, adresa și TIN din Statele Unite ale fiecărei Persoane Specificate din Statele Unite care este Titular de Cont al contului respectiv și, în cazul unei Entități din afara Statelor Unite care, în urma aplicării procedurilor de conformare prevăzute în Anexa I din Acordul dintre România și Statele Unite ale Americii pentru îmbunătățirea conformării fiscale internaționale și pentru implementarea FATCA, este identificată ca având una sau mai multe persoane care exercită controlul care sunt Persoane Specificate din Statele Unite, numele, adresa și TIN din Statele Unite, dacă există, ale entității respective și ale fiecărei Persoane Specificate din Statele Unite;

b) Numărul Global de Identificare ca Intermediar al Instituției Financiare;

c) numărul de cont sau un echivalent funcțional, în absența unui număr de cont;

d) numele și numărul de identificare fiscală al Instituției Financiare Raportoare din România;

e) soldul sau valoarea contului, inclusiv, în cazul unui Contract de Asigurare cu Valoare de Răscumpărare sau al unui Contract de Rentă Viageră, Valoarea de Răscumpărare sau valoarea de reziliere, la sfârșitul anului calendaristic relevant sau al altei perioade adecvate de raportare sau, dacă respectivul cont a fost închis în timpul anului respectiv, imediat înainte de închidere;

f) în cazul oricărui Cont de Custodie:

(i) suma totală brută a dobânzilor, suma totală brută a dividendelor și suma totală brută a altor venituri generate cu privire la activele deținute în cont, în fiecare caz plătită sau creditată în cont sau referitor la cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade adecvate de raportare; și

(ii) câștigurile totale brute din vânzarea sau răscumpărarea de proprietăți plătite sau creditate în cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade adecvate de raportare cu privire la care Instituția Financiară Raportoare din România a acționat în calitate de custode, broker, împuternicit sau în alt mod ca agent al Titularului de Cont;

g) în cazul oricărui Cont de Depozit, suma totală brută a dobânzii plătite sau creditate în cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade adecvate de raportare; și

h) în cazul oricărui cont care nu a fost menționat la lit. f) sau g), suma totală brută plătită sau creditată Titularului de Cont referitor la cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade adecvate de raportare cu privire la care Instituția Financiară Raportoare din România este debitoare sau datoare să o plătească, inclusiv suma totală a oricăror plăți de răscumpărare efectuate către Titularul de Cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade adecvate de raportare.

ANEXA NR. 3: INSTRUCȚIUNI

1. Instituțiile financiare raportoare trebuie să folosească formularele F3000, precum și programul de asistență, disponibile pe portalul A.N.A.F., la adresa www.anaf.ro, secțiunea Servicii online, meniul Descărcare declarații electronice, în scopul raportării informațiilor prevăzute în prezentul ordin.
2. Raportarea se transmite prin portal, sub forma unui fișier PDF cu XML atașat, semnat electronic, prin mijloace de transmitere la distanță, potrivit art. 62 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
3. Pentru depunerea formularelor F3000, instituțiile financiare raportoare trebuie să dețină un certificat digital calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.
4. Orice modificare a formularelor F3000 se aduce la cunoștința instituțiilor financiare raportoare, prin publicarea, pe portalul A.N.A.F., în secțiunea Servicii online, meniul Descărcare declarații electronice, cu minimum 15 zile înainte de aplicarea modificărilor efectuate.
5. Instituțiile financiare raportoare depun formularele F3000, chiar dacă acestea nu conțin înregistrări, în cazul în care nu s-a identificat niciun cont raportabil în cursul anului de raportare.
6. Corecțiile informațiilor transmise se efectuează după cum urmează:
 - a) la inițiativa instituțiilor financiare raportoare;
 - b) ca urmare a unei solicitări de corecție transmisă de alte jurisdicții raportoare prin intermediul A.N.A.F.;
 - c) ca urmare a măsurilor dispuse de către A.N.A.F. după efectuarea unui control.
7. Solicitățile de corecție se publică în spațiul privat al contribuabilului de pe platformele electronice dedicate.
8. Tipurile de corecții posibile:
 - a) modificarea unora din informațiile transmise inițial;
 - b) anularea unor informații transmise inițial.
9. Instituțiile financiare raportoare pot transmite corecții în conformitate cu prevederile art. 105 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
10. Instrucțiunile privind modalitatea în care A.N.A.F. transmite cererile de corecție și primește răspuns din partea instituțiilor financiare raportoare se regăsesc pe portalul A.N.A.F., în secțiunea Servicii online, meniul Descărcare declarații electronice.