

MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
ORDIN nr.

**pentru aprobarea procedurilor de punere în aplicare a prevederilor art. 291⁵ alin. (10) -
(13) și (19) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală**

Având în vedere prevederile art. 291⁵ alin. (10), (12), (13) și (19) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și 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. _____

În temeiul prevederilor art. 291⁵ alin. (11), ale 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 aplicare a prevederilor art. 291⁵ alin. (10), (12), (13) și (19) lit. a) din Codul de procedură fiscală, prevăzută în anexa nr. 1.

ART. 2 Se aprobă Procedura de aplicare a prevederilor art. 291⁵ alin. (11) din Codul de procedură fiscală, prevăzută în anexa nr. 2.

ART. 3 (1) Se aprobă modelul și conținutul formularului (707) "*Cerere de înregistrare/ mențiuni/ renunțare pentru operatorii de platformă, definiți în sensul pct. 4 lit. b) din subsecțiunea A, a secțiunii I din anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală*", 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.

(2) Referirile la Codul de procedură fiscală din prezentul ordin reprezintă trimiteri la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

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.

Emis la București.....,

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Nicoleta-Mioara CÎRCIUMARU

Procedura de aplicare a prevederilor art. 291⁵ alin. (10), (13) și (19) lit. a) din Codul de procedură fiscală

1. Operatorii de platforme definiți în sensul pct. 4 lit. b), subsecțiunea A, secțiunea I din Anexa 5 din Codul de procedură fiscală pot opta să se înregistreze la autoritatea competentă din România sau din oricare alt stat membru, în vederea îndeplinirii obligației de raportare, prevăzută în secțiunea III din Anexa 5 din Codul de procedură fiscală.

2. Operatorii de platforme definiți în sensul pct. 4 lit. b), subsecțiunea A, secțiunea I din Anexa 5 din Codul de procedură fiscală, care optează să se înregistreze la autoritatea competentă din România, își exercită opțiunea prin depunerea Formularului (707) *"Cerere de înregistrare/ mențiuni/ renunțare pentru operatorii de platformă, definiți în sensul pct. 4 lit. b) din subsecțiunea A, a secțiunii I din anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală"*.

3. Formularul (707) *"Cerere de înregistrare/ mențiuni/ renunțare pentru operatorii de platformă, definiți în sensul pct. 4 lit. b) din subsecțiunea A, a secțiunii I din anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală"* se completează cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și se depune exclusiv prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

4. După depunerea formularului (707), având marcată cu X secțiunea I.1. ÎNREGISTRARE, Agenția Națională de Administrare Fiscală atribuie Operatorului de platformă definit în sensul pct. 4 lit. b), subsecțiunea A, secțiunea I din Anexa 5 din Codul de procedură fiscală, un număr individual de identificare, utilizat numai în vederea îndeplinirii obligației de raportare. Numărul individual de identificare nu reprezintă cod de identificare fiscală, în sensul titlului IV "Înregistrarea fiscală" din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Agenția Națională de Administrare Fiscală comunică Operatorului de platformă definit în sensul pct. 4 lit. b), subsecțiunea A, secțiunea I din Anexa 5 din Codul de procedură fiscală, numărul individual de identificare atribuit, la adresa de e-mail înscrisă în formularul (707).

6. După înregistrare, Operatorul de platformă informează Agenția Națională de Administrare Fiscală cu privire la orice modificări ale informațiilor prevăzute la art. 291⁵ alin. (12) din Codul de procedură fiscală, prin depunerea formularului (707), având marcată cu X secțiunea I.2. MENȚIUNI.

7. Operatorul de platformă informează Agenția Națională de Administrare Fiscală că nu mai desfășoară nicio activitate în calitate de Operator de platformă, prin depunerea formularului (707), având marcată cu X secțiunea I.2. RENUNȚARE.

Procedura de aplicare a prevederilor art. 291⁵ alin. (11) din Codul de Procedură Fiscală

1. Agenția Națională de Administrare Fiscală revocă înregistrarea unui Operator de platformă, efectuată în temeiul art. 291⁵ alin. (10) din Codul de Procedură Fiscală, în situația în care acesta nu respectă obligația de raportare prevăzută în Anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală.


2. După transmiterea a două atenționări cu privire la nerespectarea obligației de raporare, prevăzută în Anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală, se va dispune revocarea înregistrării unui Operator de platformă, definit în sensul pct. 4 lit. b), subsecțiunea A, secțiunea I din Anexa 5 din Codul de Procedură Fiscală, în temeiul art. 291⁵ alin. (15) din Codul de procedură fiscală. Înregistrarea se revocă cel târziu după expirarea unui termen de 90 de zile, dar nu înainte de expirarea unui termen de 30 de zile de la a doua atenționare.

3. Un Operator de platformă, căruia i-a fost revocată înregistrarea, se va putea reînregistra, numai dacă acesta furnizează garanții adecvate privind angajamentul său, respectiv o declarație pe propria răspundere și garanții financiare, potrivit legii, inclusiv orice cerință de raportare neîndeplinită. Modalitatea în care documentele prevăzute la art. 291⁵ alin. (11) din Codul de procedură fiscală vor fi transmise către Agenția Națională de Administrare Fiscală va fi comunicată în mod individual fiecărui Operator de platformă căruia i-a fost revocată înregistrarea.

4. Garanția va fi constituită la nivelul maxim al sancțiunii aplicabile pentru nerespectarea obligației de raportare, prevăzută la art. 336 alin. (1) lit. z) din Codul de procedură fiscală.

5. Ulterior transmiterii și validării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a documentelor prevăzute la pct. 3, Operatorul de platformă se va putea reînregistra prin depunerea formularului (707) *"Cerere de înregistrare/ mențiuni/ renunțare pentru operatorii de platformă, definiți în sensul pct. 4 lit. b) din subsecțiunea A, a secțiunii I din anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală"*, având marcată cu X secțiunea I.1. ÎNREGISTRARE.

6. În sensul prezentei proceduri, prin reînregistrare se înțelege o nouă înregistrare, conform prevederilor Anexelor nr. 1 și 2 din prezentul ordin.

| | | | |
|---|---|--------------------|---|
|  <p>ANAF Agenția Națională de Administrare Fiscală</p> | <p align="center">CERERE DE ÎNREGISTRARE/ MENȚIUNI/ RENUNȚARE PENTRU OPERATORII DE PLATFORMĂ, DEFINIȚI ÎN SENSUL PCT. 4 LIT. B) DIN SUBSECȚIUNEA A, A SECȚIUNII I DIN ANEXA NR. 5 DIN CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ</p> | | <p align="center">707</p> <p align="center">Nr. de operator de date cu caracter personal - 759</p> |
| I. FELUL CERERII | | | |
| 1. ÎNREGISTRARE | | | |
| 2. MENȚIUNI | | | |
| 3. RENUNȚARE | | | |
| II. DATE DE IDENTIFICARE A OPERATORULUI DE PLATFORMĂ | | | |
| 1. Număr individual de identificare | | | |
| 2. Denumire (din țara de origine) | | | |
| 3. Forma juridică (din țara de origine) | | | |
| 4. Data înființării în țara de origine (zz/ll/aaaa) | | | |
| 5. Date privind adresa sediului social din țara de origine | | | |
| Țara de origine | | Localitate | |
| Adresa completă din țara de origine | | | |
| Telefon | | E-mail | |
| 6. Cod de identificare fiscală din țara de rezidență | | | |
| 7. Cod de TVA atribuit într-un stat membru al UE | | DA | NU |
| Stat membru | | Cod de TVA | |
| | | | |
| 8. Site-uri web | | | |
| 9. Statele membre în care vânzătorii raportabili sunt rezidenți | | | |
| Austria | Cipru | Finlanda | Irlanda |
| Belgia | Croația | Franța | Italia |
| Bulgaria | Danemarca | Germania | Letonia |
| Cehia | Estonia | Grecia | Lituania |
| Luxemburg | România | Suedia | |
| Malta | Slovacia | Țările de Jos | |
| Polonia | Slovenia | Ungaria | |
| Portugalia | Spania | | |
| III. REPREZENTARE PRIN: | | | |
| Împuternicit | | Reprezentant legal | |
| Număr document | | Data document | |
| | | | |
| Date de identificare | | | |
| Cod / Număr de identificare fiscală | | | |
| Denumire / Nume prenume | | | |
| Domiciliu fiscal/Adresă | | | |
| Județ | | Localitate | |
| Strada | | Nr. | |
| | | Bloc | |
| Scara | | Etaj | |
| | | Ap. | |
| Telefon | | Cod poștal | |
| | | E-mail | |
| <p align="center"><i>Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.</i></p> | | | |
| Numele și prenumele persoanei care face cererea | | | |
| Funcția / Calitatea | | | |
| Semnătura | | | |
| Data completării | | | |

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului (707) "Cerere de înregistrare/ mențiuni/ renunțare pentru operatorii de platformă, definiți în sensul pct. 4 lit. b) din subsecțiunea A, a secțiunii I din anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală"

Formularul (707) "Cerere de înregistrare/ mențiuni/ renunțare pentru operatorii de platformă, definiți în sensul pct. 4 lit. b) din subsecțiunea A, a secțiunii I din anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală" se utilizează de către Operatorii de platformă, care au obligația de raportare, în sensul pct. 4 lit. b), subsecțiunea A, secțiunea I din Anexa 5 la Codul de procedură fiscală, pentru îndeplinirea obligațiilor prevăzute la art. 291⁵ alin. (10), (13) și (19) lit. a) din același act normativ.

Formularul (707) "Cerere de înregistrare/ mențiuni/ renunțare pentru operatorii de platformă, definiți în sensul pct. 4 lit. b) din subsecțiunea A, a secțiunii I din anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală" se depune exclusiv prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii, după cum urmează:

- a) Cererea de înregistrare și de renunțare, până la data de 30 noiembrie, inclusiv, a anului pentru care se face raportarea sau a anului în care s-a decis renunțarea;
- b) Cererea de mențiuni, în termen de 30 zile de la data la care au intervenit orice modificări ale informațiilor declarate anterior.

Completarea cererii

I. FELUL CERERII

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Cererea de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări.

Cererea de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior.

Cererea de renunțare se completează cu ocazia renunțării la înregistrare.

Atenție! În cazul cererii de mențiuni se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate. În cazul cererii de renunțare se vor completa doar Numărul individual de identificare și Denumirea din țara de origine.

II. DATE DE IDENTIFICARE A OPERATORULUI DE PLATFORMĂ

Rândul 1. Număr individual de identificare

Nu se completează la depunerea inițială a formularului. Se completează la depunerea cererii de mențiuni sau de renunțare.

Rândul 2. Denumire (din țara de origine)

Se completează denumirea operatorului de platformă din țara de origine.

Rândul 3. Forma juridică (din țara de origine)

Se completează cu forma juridică a Operatorului de platformă din țara de origine.

Rândul 4. Data înființării în țara de origine (zz/ll/aaaa)

Se completează cu cifre arabe, în format zi/lună/an, data la care s-a înființat Operatorul de platformă în țara de rezidență.

Rândul 5. Date privind adresa sediului social din țara de origine

Se completează cu date privind adresa sediului social din țara de origine a Operatorului de platformă.

Rândul 6. Cod de identificare fiscală din țara de rezidență

Se completează cu codul de identificare fiscală din țara de rezidență a Operatorului de platformă.

Rândul 7. Cod de TVA atribuit într-un stat membru al Uniunii Europene

Se marchează cu X opțiunea DA și se completează cu denumirea statului membru/ statelor membre și codul/codurile de TVA atribuit/e Operatorului de platformă. În situația în care Operatorul de platformă nu deține un cod de TVA într-un stat membru al Uniunii Europene, se marchează cu X opțiunea NU.

Rândul 8. Site-uri web

Se completează adresele web (URL) ale platformelor digitale, administrate de Operatorul de platformă.

Rândul 9. Statele membre în care Vanzătorii Raportabili sunt rezidenți

Se marchează cu X denumirea statelor membre în care Vanzătorii Raportabili sunt rezidenți în sensul subsecțiunii D, secțiunea II .

III. REPRESENTARE PRIN

Se marchează cu "X" în funcție de reprezentarea contribuabilului în relația cu organul fiscal, prin împuternicit/reprezentant legal și se înscriu numărul și data înregistrării la organul fiscal, de către împuternicit, a actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată sau numărul și data documentului care atestă calitatea de reprezentant legal, după caz.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/reprezentantului legal, după caz.

CARACTERISTICI

de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului (707) "Cerere de înregistrare/ mențiuni/ renunțare pentru operatorii de platformă, definiți în sensul pct. 4 lit.

b) din subsecțiunea A, a secțiunii I din anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală"

1. Denumirea formularului: *"Cerere de înregistrare/ mențiuni/ renunțare pentru operatorii de platformă, definiți în sensul pct. 4 lit. b) din subsecțiunea A, a secțiunii I din anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală"*

2. Caracteristici de editare: Se utilizează echipament informatic pentru completare și editare.

3. Se utilizează de către Operatorii de platformă, definiți în sensul pct. 4 lit. b), subsecțiunea A , secțiunea I din Anexa 5 din Codul de procedură fiscală și aleg să se înregistreze la autoritatea competentă din România în vederea respectării procedurilor de diligență fiscală și de raportare prevăzute în secțiunile II și III din Anexa nr. 5 la Codul de procedură fiscală .

4. Se întocmește de către Operatorul de platformă sau de către împuternicitul/ reprezentantul legal al acestuia, după caz.

5. Circulă în format electronic, la organul fiscal competent.

6. Se arhivează în format electronic, în arhiva electronică centralizată. Termenul de arhivare se stabilește prin Norme interne de arhivare electronică, elaborate de Agenția Națională de Administrare Fiscală.