MINISTERUL FINANȚELOR

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN nr. .......…

**pentru aprobarea procedurilor de punere în aplicare a prevederilor art. 291^6 alin. (10) – (11) și alin. (14) – (15) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**

Având în vedere prevederile art. 291^6 alin. (10) – (11) și alin. (14) – (15) 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. …………. din data de …………...

În temeiul prevederilor 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**

**O R D I N**

ART. 1 Se aprobă Procedura de aplicare a prevederilor art. 291^6 alin. (10) și alin. (14) – (15) din Codul de procedură fiscală, prevăzută în anexa nr. 1.

ART. 2 Se aprobă Procedura de aplicare a prevederilor art. 291^6 alin. (11) din Codul de procedură fiscală, prevăzută în anexa nr. 2.

ART. 3 (1) Se aprobă modelul și conținutul formularului (709) ”*Cerere de înregistrare/ mențiuni/ renunțare pentru Operatorii de Criptoactive, definiți în sensul pct. 3 din subsecțiunea B, a secțiunii IV din Anexa nr. 6 din Codul de procedură fiscală*”, instrucţiunile de completare şi de utilizare a acestuia, precum şi caracteristicile de tipărire şi editare, modul de difuzare, de utilizare şi de păstrare, prevăzute în anexa nr. 3.

(2) Formularul (709) ”*Cerere de înregistrare/ mențiuni/ renunțare pentru Operatorii de Criptoactive, definiți în sensul pct. 3 din subsecțiunea B, a secțiunii IV din Anexa nr. 6 din Codul de procedură fiscală*”se depune exclusiv prin mijloace electronice de transmitere la distanţă, potrivit legii, după cum urmează:

1. Cererea de înregistrare și de renunțare, până la data de 15 decembrie inclusiv, a anului pentru care se face raportarea sau a anului în care s-a decis renunțarea;
2. Cererea de mențiuni, în termen de 30 zile de la data la care au intervenit orice modificări ale informațiilor declarate anterior.

(3) Referirile la Codul de procedură fiscală din prezentul [ordin](file:///C:\Users\55496907\AppData\AppData\Local\Temp\notesE97E9E\_blank) reprezintă trimiteri la Legea [nr. 207/2015](file:///C:\Users\55496907\AppData\AppData\Local\Temp\notesE97E9E\_blank) privind [Codul de procedură fiscală](file:///C:\Users\55496907\AppData\AppData\Local\Temp\notesE97E9E\_blank), cu modificările şi completările ulterioare.

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

ART. 5 Direcția Generală de Informații Fiscale va duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin, cu suportul tehnic de specialitate al Centrului Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerului Finanțelor.

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

Emis la București .........................,

Preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală,

**Adrian – Nicușor NICA**

Anexa nr. 1

**Procedura de aplicare a prevederilor art. 291^6 alin. (10) și alin. (14) – (15) din Codul de procedură fiscală**

1. Operatorii de Criptoactive definiți în sensul pct. 3 din subsecțiunea B, a secțiunii IV din Anexa nr. 6 din Codul de procedură fiscală trebuie să se înregistreze la autoritatea competentă din România sau din oricare alt stat membru, în vederea îndeplinirii obligației de raportare prevăzută în secțiunea II din Anexa nr. 6 din Codul de procedură fiscală.

2. Operatorii de Criptoactive definiți în sensul pct. 3 din subsecțiunea B, a secțiunii IV din Anexa nr. 6 din Codul de procedură fiscală care optează să se înregistreze la autoritatea competentă din România, își exercită opțiunea prin depunerea Formularului (709) ”*Cerere de înregistrare/ mențiuni/ renunțare pentru Operatorii de Criptoactive, definiți în sensul pct. 3 din subsecțiunea B, a secțiunii IV din Anexa nr. 6 din Codul de procedură fiscală*”.

3. Formularul (709) ”*Cerere de înregistrare/ mențiuni/ renunțare pentru Operatorii de Criptoactive, definiți în sensul pct. 3 din subsecțiunea B, a secțiunii IV din Anexa nr. 6 din Codul de procedură fiscală*” se completează cu ajutorul programului de asistenţă pus la dispoziţie pe portalul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală şi se depune exclusiv prin mijloace electronice de transmitere la distanţă, potrivit legii.

4. După depunerea formularului (709), având marcată cu X secţiunea I.1. ÎNREGISTRARE, Agenția Națională de Administrare Fiscală atribuie Operatorului de Criptoactive definit în sensul pct. 3 din subsecțiunea B, a secțiunii IV din Anexa nr. 6 la 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 şi completările ulterioare.

5. Agenția Națională de Administrare Fiscală comunică Operatorului de Criptoactive definit în sensul pct. 3 din subsecțiunea B, a secțiunii IV din Anexa nr. 6 la Codul de procedură fiscală, numărul individual de identificare atribuit, la adresa de e-mail înscrisă în formularul (709).

6. După înregistrare, Operatorul de Criptoactive informează Agenția Națională de Administrare Fiscală cu privire la orice modificări ale informaţiilor prevăzute la art. 291^6 alin. (14) din Codul de procedură fiscală, prin depunerea formularului (709), având marcată cu X secţiunea I.2. MENȚIUNI.

7. Operatorul de Criptoactive informează Agenția Națională de Administrare Fiscală că nu mai desfăşoară nicio activitate în calitate de Operator de Criptoactive, prin depunerea formularului (709) având marcată cu X secţiunea I.3. RENUNȚARE.

Anexa nr. 2

**Procedura de aplicare a prevederilor art. 291^6 alin. (11) din Codul de Procedură Fiscală**

1. Agenția Națională de Administrare Fiscală revocă înregistrarea unui Operator de Criptoactive, efectuată în temeiul art. 291^6 alin. (10) din Codul de Procedură Fiscală, în situația în care acesta nu respectă obligaţia de raportare prevăzută în Anexa nr. 6 din Codul de procedură fiscală.
2. După transmiterea a două atenționări cu privire la nerespectarea obligației de raportare prevăzută în Anexa nr. 6 din Codul de procedură fiscală, se va dispune revocarea înregistrării unui Operator de Criptoactive, definit în sensul pct. 3 din subsecțiunea B, a secțiunii IV din Anexa nr. 6 din Codul de Procedură Fiscală, în temeiul art. 291^6 alin. (18) 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 atenţionare.
3. Un Operator de Criptoactive 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.
4. Garanția va fi constituită la nivelul maxim al sancțiunii aplicabile pentru nerespectarea obligației de raportare, prevăzută la art. 336 alin. (1) lit. oo) 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 Criptoactive se va putea reînregistra prin depunerea formularului (709) ”*Cerere de înregistrare/ mențiuni/ renunțare pentru Operatorii de Criptoactive, definiți în sensul pct. 3 din subsecțiunea B, a secțiunii IV din Anexa nr. 6 din Codul de procedură fiscală*”, având marcată cu X secţiunea I.1. ÎNREGISTRARE.
6. În sensul prezentei proceduri, prin reînregistrare se înțelege o nouă înregistrare, conform prevederilor prezentei anexe, precum și ale Anexei nr. 1 la ordin.

Anexa nr. 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **CERERE DE ÎNREGISTRARE/ MENȚIUNI/ RENUNȚARE PENTRU OPERATORII DE**  **CRIPTOACTIVE, DEFINIȚI ÎN SENSUL****PCT. 3 DIN SUBSECȚIUNEA B, A SECȚIUNII IV DIN ANEXA NR. 6 DIN CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ** | 709  Nr. de operator de date cu caracter personal - 759 |

|  |  |
| --- | --- |
| **I. FELUL CERERII** | |
| 1. ÎNREGISTRARE |  |
| 1. MENȚIUNI |  |
| 1. RENUNȚARE |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **II. DATE DE IDENTIFICARE A OPERATORULUI DE CRIPTOACTIVE** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Număr de evidență | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Denumire (din țara de origine) | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Forma juridică (din țara de origine) | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Data înființării în țara de origine (zz/ll/aaaa) | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  | | |  | |  | |
| 1. Date privind adresa sediului social din țara de origine | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Țara de origine | | | |  | | | | | | | | | | | Localitate | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |
| Adresa completă din țara de origine | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Telefon |  | | | | | | | | | | | | | | E-mail | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Cod de identificare fiscală din țara de rezidenţă | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Cod de TVA atribuit într-un stat membru al UE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | DA | | |  | | | | NU | | | | |  | | |
| Stat membru | | | |  | | | | | | | | Cod de TVA | | | | | | |  | | |  | | | | | | | | | | | | | |
| ....................... | | | |  | | | | | | | | .................... | | | | | | |  | | |  | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Site-uri web | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Statele membre în care utilizatorii raportabili sunt rezidenți | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Austria |  | Cipru | | | |  | Finlanda | | | |  | | | Irlanda | | |  | | | | Luxemburg | |  | | | România | | | |  | Suedia | | | |  |
| Belgia |  | Croația | | | |  | Franța | | | |  | | | Italia | | |  | | | | Malta | |  | | | Slovacia | | | |  | Țările de Jos | | | |  |
| Bulgaria |  | Danemarca | | | |  | Germania | | | |  | | | Letonia | | |  | | | | Polonia | |  | | | Slovenia | | | |  | Ungaria | | | |  |
| Cehia |  | Estonia | | | |  | Grecia | | | |  | | | Lituania | | |  | | | | 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 | | | | |  | | | | | | | | | | | | Sector | | | | |  | | | |
| Strada | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | Nr. | |  | | | Bloc | | | |  | | | | | | |
| Scara |  | | | | | | Etaj | |  | | | Ap. | | | | |  | | Cod poștal | | | | |  | | | | | | | | | | | |
| Telefon | | | |  | | | | | | | | | | E-mail | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.*** | | | | | | | | | | | |
| Numele și prenumele persoanei care face cererea |  | | | | | | | | | | |
| Funcția / Calitatea |  | | | | | | | | | | |
| Semnătura |  | | | | | | | | | | |
| Data completării | |  |  | **/** |  |  | **/** |  |  |  |  |

**Instrucţiuni de completare şi utilizare a formularului (709) ”Cerere de înregistrare/ mențiuni/ renunțare pentru Operatorii de Criptoactive, definiți în sensul pct. 3 din subsecțiunea B, a secțiunii IV din Anexa nr. 6 din Codul de procedură fiscală”**

Formularul (709) ”*Cerere de înregistrare/ mențiuni/ renunțare pentru Operatorii de Criptoactive, definiți în sensul pct. 3 din subsecțiunea B, a secțiunii IV din Anexa nr. 6 din Codul de procedură fiscală*” se utilizează de către Operatorii de Criptoactive care au obligația de raportare în sensul pct. 2 lit. a) - d), subsecțiunea A, secțiunea I din Anexa nr. 6 la Codul de procedură fiscală, pentru îndeplinirea obligațiilor prevăzute la art. 291^6 alin. (10), (15) și (22) lit. a) din același act normativ.

**Completarea cererii**

1. **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.

1. **DATE DE IDENTIFICARE A OPERATORULUI DE PLATFORMĂ**

**Rândul 1.** Număr de evidență

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

**Rândul 2.** Denumire (din țara de origine)

Se completează denumirea Operatorului de Criptoactive din țara de origine.

**Rândul 3.** Forma juridică (din țara de origine)

Se completează cu forma juridică a Operatorului de Criptoactive 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 Criptoactive 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 Criptoactive.

**Rândul 6.** Cod de identificare fiscală din țara de rezidență

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

**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 Criptoactive. În situația în care Operatorul de Criptoactive 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 Criptoactive.

**Rândul 9.** Statele membre în care Utilizatorii Raportabili sunt rezidenţi

Se marchează cu X denumirea statelor membre în care Utilizatorii Raportabili sunt rezidenţi în sensul subsecţiunilor A și B ale secţiunii III din Anexa nr. 6 la Codul de procedură fiscală.

1. **REPREZENTARE PRIN**

Se marchează cu "X" în funcţie de reprezentarea contribuabilului în relaţia cu organul fiscal, prin împuternicit/reprezentant legal şi se înscriu numărul şi 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 şi păstrare a formularului (709) ”Cerere de înregistrare/ mențiuni/ renunțare pentru Operatorii de Criptoactive, definiți în sensul pct. 3 din subsecțiunea B, a secțiunii IV din Anexa nr. 6 din Codul de procedură fiscală”**

1. Denumirea formularului: ”*Cerere de înregistrare/ mențiuni/ renunțare pentru Operatorii de Criptoactive, definiți în sensul pct. 3 din subsecțiunea B, a secțiunii IV din Anexa nr. 6 din Codul de procedură fiscală*”

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

3. Se utilizează de către Operatorii de Criptoactive, definiți în sensul pct. 3 din subsecțiunea B, a secțiunii IV din Anexa nr. 6 la Codul de procedură fiscală care aleg să se înregistreze la autoritatea competentă din România în vederea respectării procedurilor de diligenţă fiscală şi de raportare prevăzute în secţiunile II şi III din Anexa nr. 6 la Codul de procedură fiscală.

4. Se întocmește de către Operatorul de Criptoactive 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 Agenţia Naţională de Administrare Fiscală.