

MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

O R D I N nr.

privind procedura administrativă prin care un Operator de platformă care are obligația de raportare poate alege să efectueze în România procedurile de raportare prevăzute la secțiunea III din Anexa nr. 5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Având în vedere 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 secțiunii IV din Anexa 5, art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și 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 modelul formularului (708) "*Informare privind alegerea efectuării în România a procedurilor de raportare, conform prevederilor secțiunii IV din Anexa nr. 5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, pentru Operatorii de platformă care îndeplinesc condițiile menționate la pct. 4, lit. a), subsecțiunea A, secțiunea I din Anexa nr. 5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală și în România și în alte state membre*", instrucțiunile de completare, de depunere, caracteristicile de editare, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare, prevăzute în Anexa nr. 1.

Art. 2 Se aprobă procedura administrativă prin care un Operator de platformă care îndeplinește oricare dintre condițiile prevăzute la pct. 4 lit. a) subsecțiunea A a secțiunii I din Anexa nr. 5 la Codul de procedură fiscală și în România și în alte state membre, alege să efectueze în România procedurile de raportare prevăzute la secțiunea III din Anexa nr. 5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în continuare denumit Codul de Procedură Fiscală, prevăzută în Anexa nr.2.

Art. 3 Anexele nr. 1 - 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 4 Direcția Generală de Informații Fiscale și Direcția Generală Antifraudă Fiscală vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin, cu suportul tehnic de specialitate al Centrului Național pentru Informații Financiare.

Art. 5 Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Nicoleta - Mioara CÎRCIUMARU

Emis în București, la.....2023

INSTRUCȚIUNI

de completare și utilizare a formularului "Informare privind alegerea efectuării în România a procedurilor de raportare, conform prevederilor secțiunii IV din Anexa nr. 5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, pentru Operatorii de platformă care îndeplinesc condițiile menționate la pct. 4, lit. a), subsecțiunea A, secțiunea I din Anexa nr. 5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală și în România și în alte state membre"

Formularul (708) "Informare privind alegerea efectuării în România a procedurilor de raportare, conform prevederilor secțiunii IV din Anexa nr. 5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, pentru Operatorii de platformă care îndeplinesc condițiile menționate la pct. 4, lit. a), subsecțiunea A, secțiunea I din Anexa nr. 5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală și în România și în alte state membre" se completează și se depune de către Operatorii de platformă care îndeplinesc oricare dintre condițiile prevăzute la pct. 4 lit. a) subsecțiunea A a secțiunii I din Anexa nr. 5 la Codul de procedură fiscală și în România și în alte state membre și aleg România în vederea îndeplinirii procedurilor de raportare prevăzute în Secțiunea III din Anexa nr. 5 la Codul de Procedură Fiscală.

Completarea formularului

I. DATE DE IDENTIFICARE A OPERATORULUI DE PLATFORMĂ

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Se completează cu codul de identificare fiscală atribuit în România..

Rândul 2. Denumire

Se completează denumirea Operatorului de platformă.

Rândul 3. Domiciliul fiscal

Se completează cu date privind domiciliul fiscal din România.

Rândul 4. Site-uri web

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

II. ÎNDEPLINIREA CONDIȚIILOR PREVĂZUTE ÎN ANEXA NR. 5, SECȚIUNEA I, SUBSECȚIUNEA A, PCT. 4, LIT. A) DIN LEGEA NR. 207/2015 PRIVIND CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ

Se marchează cu X litera a), b) sau c) după caz, îndeplinirea oricărei condiții prevăzute în Anexa nr. 5, secțiunea I, subsecțiunea A, pct. 4 lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Se marchează cu X statele membre în care Operatorul de platformă îndeplinește condițiile.

III. ALEG SĂ EFECTUEZ ÎN ROMÂNIA PROCEDURILE DE RAPORTARE PREVĂZUTE ÎN ANEXA NR. 5, SECȚIUNEA III DIN LEGEA NR. 207/2015 PRIVIND CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ

Prin marcarea cu X a căsuței corespunzătoare Operatorul de platformă își exprimă alegerea de a efectua în România procedurile de raportare prevăzute în Anexa nr. 5, secțiunea III din Codul de procedură fiscală.

Instrucțiuni de utilizare

Formularul (708) *"Informare privind alegerea efectuării în România a procedurilor de raportare, conform prevederilor secțiunii IV din Anexa nr. 5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, pentru Operatorii de platformă care îndeplinesc condițiile menționate la pct. 4, lit. a), subsecțiunea A, secțiunea I din Anexa nr. 5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală și în România și în alte state membre"* se utilizează și se editează cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și se depune exclusiv prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii, până la data de 30 noiembrie, inclusiv, a anului pentru care se face raportarea.

Caracteristici de editare, modul de difuzare, utilizare și păstrare

1. Denumirea formularului: (708) *"Informare privind alegerea efectuării în România a procedurilor de raportare, conform prevederilor secțiunii IV din Anexa nr. 5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, pentru Operatorii de platformă care îndeplinesc condițiile menționate la pct. 4, lit. a), subsecțiunea A, secțiunea I din Anexa nr. 5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală și în România și în alte state membre"*.
2. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.
3. Se utilizează de către Operatorii de platforme care îndeplinesc oricare dintre condițiile prevăzute la pct. 4 lit. a) subsecțiunea A a secțiunii I din Anexa nr. 5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și în România și în alte state membre.
4. Circulă în format electronic la organul fiscal central competent.
5. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Procedura administrativă prin care un Operator de platformă care îndeplinește oricare dintre condițiile prevăzute la pct. 4 lit. a) subsecțiunea A a secțiunii I din Anexa nr. 5 la Codul de procedură fiscală și în România și în alte state membre, alege să efectueze în România procedurile de raportare prevăzute la secțiunea III din Anexa nr. 5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

1. Un Operator de platformă care îndeplinește oricare dintre condițiile prevăzute la pct. 4 lit. a) subsecțiunea A a secțiunii I, Anexa nr. 5 din Codul de procedură fiscală și în România și în alte state membre, poate alege să efectueze în România procedurile de raportare prevăzute la secțiunea III din Anexa nr. 5 la Codul de procedură fiscală.
2. Un Operator de platformă care îndeplinește oricare dintre condițiile prevăzute la pct. 4 lit. a) subsecțiunea A a secțiunii I din Anexa nr. 5 la Codul de procedură fiscală și în România și în alte state membre, trebuie să informeze autoritățile din România cu privire la alegerea sa.
3. Exercițarea opțiunii privind alegerea României ca stat în care să fie efectuate procedurile de raportare, se face prin depunerea Formularului (708) *"Informare privind alegerea efectuării în România a procedurilor de raportare, conform prevederilor secțiunii IV din anexa 5 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, pentru Operatorii de platformă care îndeplinesc condițiile menționate la pct. 4, lit. a), subsecțiunea A, secțiunea I din anexa V la Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală și în România și în alte state membre"*.