

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

OpANAF nr. 825 din 2024 pentru aprobarea procedurii de punere în aplicare a prevederilor art. 321² alin. (7) lit. b) din Legea nr. 227 din 2015 privind Codul fiscal și pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (396) "Declarație informativă privind plățile transfrontaliere efectuate de prestatorii de servicii de plată". Monitorul Oficial 398 din 29 aprilie 2024.

În temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 321² alin. (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere prevederile art. 321² alin. (2), alin. (7) lit. b) și alin. (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor, comunicat prin Adresa nr. 740.406 din 18.04.2024, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. - Se aprobă procedura de punere în aplicare a prevederilor art. 321² alin. (7) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare Codul fiscal, prevăzută în anexa nr. 1.

Art. 2. - Se aprobă modelul, conținutul, modul și instrucțiunile de completare ale formularului (396) "Declarație informativă privind plățile transfrontaliere efectuate de prestatorii de servicii de plată", prevăzute în anexa nr. 2.

Art. 3. - Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare ale formularului menționat la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. 3.

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

Art. 5. - Prevederile prezentului ordin se aplică pentru plățile transfrontaliere efectuate începând cu trimestrul 1 din 2024.

Art. 6. - Direcția generală antifraudă fiscală și Unitatea de management al informației vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin, cu suportul tehnic de specialitate al Centrului Național pentru Informații Financiare.

Art. 7. - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Nicoleta-Mioara Cîrciumaru

București, 23 aprilie 2024.
Nr. 825.

Sursa: Indaco Lege 5

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

ANEXA Nr. 1

PROCEDURĂ

de punere în aplicare a prevederilor art. 321² alin. (7) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal


ANEXA Nr. 2

MODELUL, CONȚINUTUL, MODUL ȘI INSTRUCȚIUNILE DE COMPLETARE ALE FORMULARULUI(396) "DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND PLĂȚILE TRANSFRONTALIERE EFECTUATE DE PRESTATORII DE SERVICII DE PLATĂ"

Modelul formularului (396) "Declarație informativă privind plățile transfrontaliere efectuate de prestatorii de servicii de plată"

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

 ANAF Agenția Națională de Administrare Fiscală	DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND PLĂȚILE TRANSFRONTALIERE EFECTUATE DE PRESTATORII DE SERVICII DE PLATĂ	396 Nr. de operare de date cu caracter personal - 759
I. TIPUL DECLARAȚIEI		
1. Inițială		
2. Rectificativă		
II. DATE DE IDENTIFICARE ALE PRESTATORULUI DE SERVICII DE PLATĂ		
1. Denumire		
2. Forma juridică (din țara de origine)		
3. Date privind adresa sediului social din țara de origine		
Țara de origine		Localitate
Adresa completă din țara de origine		
Telefon		E-mail
4. Cod de identificare fiscală din țara de origine		
5. Cod de identificare comercială/Număr de evidență		
III. INFORMAȚII CUPRINSE ÎN FORMULAR		
1. Cod de identificare comercială care identifică fără echivoc prestatorul de servicii de plată care transmite datele		
2. Numele beneficiarului plății		
3. Codul TVA/NIF al beneficiarului plății		
4. Numărul de identificare al contului beneficiarului plății		
5. Codul BIC/identificatorul prestatorului de servicii de plată al beneficiarului plății		
6. Adresa beneficiarului plății		
7. Restituire		
8. Data/ora		
9. Suma		
10. Moneda		
11. Statul membru de origine a plății		
12. Statul membru de destinație a restituirii		
13. Informații privind locul unde se află plătitorul		
14. Codul de identificare al tranzacției		
15. Prezența fizică		
IV. REPREZENTARE PRIN:		
Împuternicit		Reprezentant legal
Număr document		Data document
Date de identificare		
Cod / Număr de identificare fiscală		
Denumire / Nume prenume		
Domiciliu fiscal/Adresă		
Judet		Localitate
Strada		Nr. Bloc
Scara		Etaj Ap. Cod poștal
Telefon		E-mail
<i>Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.</i>		
Numele și prenumele persoanei care face cererea		
Funcția / Calitatea		
Semnătura		
Data completării		

Modul de completare a formularului (396)

I. Tipul declarației

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

1. Inițială: se marchează cu "X" în situația în care este depus pentru prima dată formularul (396) "Declarație informativă privind plățile transfrontaliere efectuate de prestatorii de servicii de plată" pentru perioada de raportare la care se referă.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

2. Rectificativă: se marchează cu "X" în situația în care este depus un nou formular (396) "Declarație informativă privind plățile transfrontaliere efectuate de prestatorii de servicii de plată", pentru aceeași perioadă de raportare.

II. Date de identificare ale prestatorului de servicii de plată

Rândul 1. Denumire

Se completează denumirea prestatorului de servicii de plată.

Rândul 2. Forma juridică (din țara de origine)

Se completează cu forma juridică din țara de origine a prestatorului de servicii de plată.

Rândul 3. Date privind adresa sediului social din țara de origine

Se completează cu date privind adresa sediului social din țara de origine a prestatorului de servicii de plată.

Rândul 4. Cod de identificare fiscală din țara de origine

Se completează cu codul de identificare fiscală din țara de origine a prestatorului de servicii de plată.

Rândul 5. Cod de identificare comercială/Număr de evidență

Se completează cu orice cod de identificare comercială care identifică fără echivoc prestatorul de servicii de plată.

III. Informații cuprinse în formular

Informațiile furnizate de prestatorii de servicii de plată cărora li se aplică obligația prevăzută la art. 321² alin. (2) din Codul fiscal și care depun formularul (396), referitoare la plățile transfrontaliere raportate, care se transmit prin intermediul unui formular electronic pentru transmiterea datelor, sunt:

1. Cod de identificare comercială care identifică fără echivoc prestatorul de servicii de plată care transmite datele: se completează cu codul de înregistrare fiscală sau orice alt cod de identificare comercială care identifică fără echivoc prestatorul de servicii de plată care transmite datele. Câmpul se completează în mod obligatoriu.

2. Numele beneficiarului plății: se completează toate numele beneficiarului plății, astfel cum figurează în evidențele prestatorilor de servicii de plată, inclusiv denumirea juridică și denumirea comercială. Câmpul se completează în mod obligatoriu.

3. Codul TVA/NIF al beneficiarului plății: se completează cu orice cod de înregistrare în scopuri de TVA și/sau orice alt cod național de identificare fiscală al beneficiarului plății. Câmpul se completează în mod obligatoriu, dacă este disponibil.

4. Numărul de identificare al contului beneficiarului plății: se completează codul IBAN sau, în absența codului IBAN, orice alt identificator care identifică fără echivoc și furnizează locația beneficiarului plății. Câmpul se completează în mod obligatoriu, dacă fondurile sunt transferate într-un cont de plăți al beneficiarului plății.

5. Codul BIC/Identificatorul prestatorului de servicii de plată al beneficiarului plății: se completează cu codul BIC sau orice alt cod de identificare comercială care identifică fără echivoc și furnizează locația prestatorului de servicii de plată care acționează în numele beneficiarului plății. Câmpul se completează în cazul în care beneficiarul primește fonduri fără să aibă un cont de plăți.

6. Adresa beneficiarului plății: se completează cu adresa beneficiarului plății, astfel cum figurează în evidențele prestatorului de servicii de plată. Câmpul se completează dacă informația este disponibilă.

7. Restituire: se completează cu orice mențiune a faptului că tranzacția este o restituire și legătura cu tranzacția anterioară raportată. Câmpul se completează dacă este cazul.

8. Data/ora: se completează cu data și ora efectuării operațiunii de plată sau a restituirii plății. Câmpul se completează în mod obligatoriu.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

9. Suma: se completează cu suma aferentă operațiunii de plată sau restituirii plății. Câmpul se completează în mod obligatoriu.

10. Moneda: se completează cu moneda operațiunii de plată sau a restituirii plății. Câmpul se completează în mod obligatoriu.

11. Statul membru de origine a plății: se completează cu statul membru de origine a plății primite de beneficiarul plății. Câmpul se completează în mod obligatoriu, dacă tranzacția este o plată.

12. Statul membru de destinație a restituirii: se completează cu statul membru de destinație a restituirii. Câmpul se completează în mod obligatoriu, dacă tranzacția este o restituire menționată la pct. 7.

13. Informații privind locul unde se află plătitorul: se completează cu mențiuni referitoare la informațiile utilizate pentru a stabili originea plății sau destinația restituirii. Nu se transmit detaliile informațiilor, pentru a se evita identificarea plătitorului. Prestatorii de servicii de plată menționează că locul a fost dedus din numărul IBAN al plătitorului, tranșa în care este cuprins numărul de identificare bancară al titularului cardului sau alte informații. Câmpul se completează în mod obligatoriu.

14. Codul de identificare al tranzacției: se completează cu orice mențiune care identifică fără echivoc operațiunea de plată. Câmpul se completează în mod obligatoriu.

15. Prezența fizică: se completează cu orice mențiune care indică prezența plătitorului în spațiile fizice ale comerciantului în momentul inițierii plății. Câmpul se completează doar dacă este cazul.

IV. Reprezentare 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.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare ale formularului (396) "Declarație informativă privind plățile transfrontaliere efectuate de prestatorii de servicii de plată"

1. Prestatorii de servicii de plată cărora li se aplică obligația prevăzută la art. 321² alin. (2) din Codul fiscal trebuie să utilizeze formularul (396), precum și programul de asistență, disponibil pe portalul A.N.A.F. la adresa www.anaf.ro, în scopul raportării informațiilor prevăzute în ordin.

2. Formularul de raportare se transmite prin portalul e-guvernare.ro, secțiunea "Depunere declarații ANAF", sub forma unui fișier PDF cu XML atașat, semnat electronic, prin mijloace de transmitere la distanță. Fișierul PDF este editabil doar pentru punctele I, II și IV, iar fișierul XML atașat cuprinde datele de la punctul III.

3. Pentru depunerea formularului (396), prestatorii de servicii de plată cărora li se aplică obligația prevăzută la art. 321² alin. (2) din Codul fiscal trebuie să dețină un

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

certificat calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. Orice modificare a formularului (396) se aduce la cunoștința prestatorilor de servicii de plată cărora li se aplică obligația prevăzută la art. 321² alin. (2) din Codul fiscal, prin publicare pe portalul A.N.A.F., cu minimum 15 zile înainte de aplicarea modificărilor efectuate, și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

5. Formularul (396) circulă în format electronic la organul fiscal central - Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin structurile de specialitate, și se arhivează, în format electronic, în arhiva electronică centralizată. Perioada de stocare a datelor este de 5 ani, calculată de la sfârșitul anului calendaristic în care au fost primite de către organul fiscal central.