

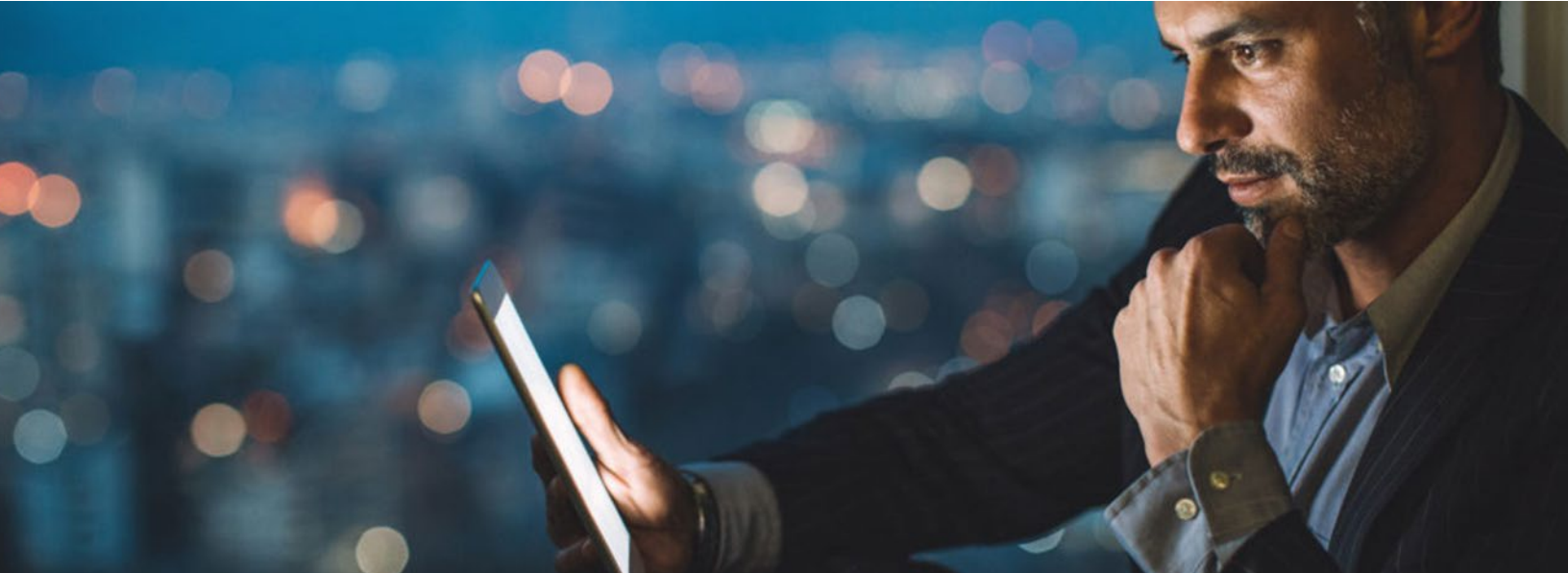
Tax Alert

New amendments to the
Tax Procedure Code

February 2023

English and Romanian

manzars



News regarding the approval of DAC 7, amendments to the Mutual Agreement Procedure (MAP) and The Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)

Ordinance no. 16/2023 amending and supplementing Law no. 207/2015 on the Tax Procedure Code was published in the Official Gazette no. 86

Main provisions:

Reporting of transactions performed through digital platforms (“DAC 7”)

The Ordinance introduces mandatory reporting to NAFA by a platform operator that:

- Is resident for tax purposes in Romania or in another member state, or, when the platform operator is not resident for tax purposes in Romania or in another member state, but fulfils any of the following conditions:
 - is established under the law of Romania or of another member state;
 - it has its registered office, including its place of effective management, in Romania or in another member state;
 - it has a permanent establishment in Romania or in another member state and is not a qualified platform operator of a non-EU country.
- Does not meet any of the abovementioned conditions but facilitates the performance of a relevant activity and is resident for tax purposes in a non-EU jurisdiction but facilitates the performance of a relevant activity by reportable sellers or of a relevant activity involving the rental of immovable property located in Romania or in another member state and is not a qualified platform operator of a non-EU country.

If the platform operator requests to be registered at the Romanian authority, the authority allocates an individual identification number and shall electronically communicate this number to the competent authorities of all member states.

Digital platform operators will be obliged to report under DAC 7 information in respect of sellers carrying out through such platforms the following types of activity (“relevant activity”):

- the rental of immovable property (including commercial, residential, parking spaces or any other immovable property);
- provision of personal services (a time or task-based work that has been facilitated through an online platform and is performed by one or more individuals independently or on behalf of another individual, performed at the request of a user, either online or physically, offline);
- the sale of goods;
- the rental of any transport means.

The platform operator must ensure that the information collected is correct, using all information and documents available in its records and any electronic interface provided free of charge by a member state or by the European Union to verify the validity of the NIF and/or VAT number.

The digital platform operator is obliged to communicate to the tax authorities information such as: name and surname or legal name of the seller, the address, the tax identification number, the VAT number or the Trade Register number, the financial account of the platform operator, information on the total consideration paid or credited and any fees and charges levied by the platform operator, as well as the identification data of the platform operator.

The platform operator having the Reporting Obligation is allowed to close the account of the Seller or to withhold payment of the Consideration to the Seller as long as the Seller does not provide the requested information after receipt of two warnings sent after the initial request and within 60 days of the initial request.

Platform operators will be denied access to the digital platform, at the request of the authorities, if they do not comply with the registration or reporting obligations.

The reporting deadline for each year will be 31 January of the following year in which the seller is identified as a reportable seller, and the first reporting deadline is January 31, 2024.

Non-reporting, late reporting and incorrect or incomplete reporting by the platform operators constitute contraventions and will trigger fines ranging from RON 20,000 to RON 100,000.

Mutual Agreement Procedure (MAP)

- In the case of requests filed starting with the date from which the provisions of the Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting are applicable, when a taxpayer considers that the measures taken by one or both contracting states result in taxation of that taxpayer which is not in accordance with the provisions of the convention, that taxpayer may present his case to the competent authority of either of the contracting states;
- Definition of the terms “joint audit” and “data security breach” are introduced;
- Clarifications are brought in respect of the concept of “predictable relevance”. Thus, the information is predictably relevant if, at the time of submitting the request, the requesting authority

considers that there is a reasonable possibility that the information requested is relevant to the tax situation of one or more taxpayers identified by name or by other means and is justified for the purpose of the investigation. In particular, where a request concerns a group of taxpayers who cannot be individually identified, the requesting authority shall provide the requested authority with at least the following pieces of information: a detailed description of the group, an explanation of the applicable law and the facts on the basis of which there is reason to believe that the taxpayers in the group have not complied with the applicable law, an explanation of how the requested information would assist in determining whether the taxpayers in the group have complied with the legal requirements; if applicable, the facts and circumstances relating to the involvement of a third party who actively contributed to the possible non-compliance of the taxpayers in the group with the applicable law;

- The deadline for the requested authority to provide the information has been modified, namely within no more than 3 months from the date of receipt of the request. Previously, this term was of 6 months. Moreover, if the requested authority does not have this information, it will notify the requesting authority of the reasons for not having complied with the deadline and in respect of the date by which it considers it will be able to respond, but no later than 6 months from the date of receipt of the request; previously, this maximum deadline was not indicated;
- The obligation of the Romanian competent authority to communicate all available information on residents of the state concerned is introduced, with the addition of a new category of income consisting of royalties. Also, the obligation, as from 2024, to communicate the residents' tax identification number ("NIF") issued by the member state of residence is introduced.

News on FATCA reporting

- The possibility to perform audits and controls by NAFA of the reporting financial institutions in order to verify their compliance with the reporting and due diligence procedures and the compliance procedures is introduced;
- The deadline for the supply by the reporting financial institutions to NAFA of information and documents in respect of the measures they have relied on for the application of the tax due diligence and reporting procedures and of any evidence they have relied on for the application of the due diligence and reporting procedures is established. This term is of 45 days from the request.

Noutăți legate de aprobarea DAC 7, modificări privind Procedura amiabilă (MAP) și raportările FATCA

Ordonanța nr. 16/2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală a fost publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 86

Principalele prevederi:

Raportarea tranzacțiilor efectuate prin intermediul platformelor digitale ("DAC 7")

Ordonanța introduce obligativitatea de raportare către ANAF de către Operatorul de platformă care:

- Are rezidență fiscală în România sau într-un alt stat membru sau, atunci când respectivul Operator de platformă nu are rezidență fiscală în România și nici într-un alt stat membru, dar îndeplinește oricare dintre condițiile următoare:
 - este constituit în temeiul legislației din România sau dintr-un alt stat membru;
 - are sediul conducerii, inclusiv sediul conducerii efective în România sau într-un alt stat membru;
 - are un sediu permanent în România sau într-un alt stat membru și nu este un Operator de platformă Calificat din afara Uniunii.
- Nu îndeplinește nicio condiție de la punctul menționat anterior, dar facilitează realizarea unei activități relevante și are rezidență fiscală într-o jurisdicție din afara Uniunii Europene, dar facilitează realizarea unei activități relevante de către vânzători raportabili sau a unei activități relevante care implică închirierea unui bun imobil situat în România sau într-un alt stat membru și nu este un operator de platformă calificat din afara Uniunii.

În cazul în care operatorul de platformă solicită să se înregistreze la autoritatea din România, aceasta îi alocă un număr individual de identificare și notifică acest număr autorităților competente din toate statele membre prin mijloace electronice.

Operatorii de platforme digitale vor fi obligați să raporteze în conformitate cu DAC 7 datele comercianților care desfășoară următoarele activități prin intermediul acestor platforme („activitate relevantă“):

- Închirierea de bunuri imobile (inclusiv cele comerciale, rezidențiale, spații de parcare sau orice alte bunuri imobile);

- Prestarea de servicii personale (o muncă pe bază de intervale de timp sau sarcini care a fost facilitată prin intermediul unei platforme online și este prestată de una sau mai multe persoane independent sau în numele altei persoane, realizată la cererea unui utilizator, fie online, fie în mod fizic, offline);
- Vânzarea de bunuri;
- Închirierea de mijloace de transport.

Operatorul de platformă trebuie să verifice dacă informațiile colectate sunt corecte, utilizând toate informațiile și documentele de care dispune în evidențele sale, precum și orice interfață electronică pusă la dispoziție gratuit de un stat membru sau de Uniunea Europeană pentru a verifica valabilitatea NIF-ului și/sau a numărului TVA.

Operatorul platformei digitale este obligat să comunice către autoritățile fiscale informații precum: numele și prenumele sau denumirea juridică a vânzătorului, adresa, numărul de identificare fiscală, codul de TVA sau numărul de înregistrare la Registrul Comerțului, contul financiar al acestuia, informații cu privire la contraprestația totală plătită sau creditată și orice onorarii și taxe percepute de operatorul de platformă, precum și datele de identificare ale operatorului de platformă.

Se prevede situația în care operatorul de Platformă care are Obligația de Raportare poate închide contul Vânzătorului sau poate reține plata Contraprestației către Vânzător atât timp cât Vânzătorul nu comunică informațiile solicitate după primirea a două atenționări transmise ulterior solicitării inițiale și în termen de 60 de zile de la solicitarea inițială.

Operatorilor de platformă li se va opri accesul la platforma digitală, la cererea autorităților, dacă aceștia nu vor respecta obligațiile de înregistrare sau de raportare.

Termenul de raportare pentru fiecare an va fi 31 ianuarie al anului următor celui în care vânzătorul este identificat ca vânzător raportabil, iar primul termen de raportare este 31 ianuarie 2024.

Constituie contravenții neraportarea, raportarea cu întârziere sau raportarea incorectă ori incompletă de către operatorii de platforme, iar sancțiunile vor fi cuprinse între 20.000 RON și 100.000 RON.

Procedura amiabilă (MAP)

- În cazul cererilor introduse începând cu data de la care sunt aplicabile prevederile Convenției multilaterale pentru implementarea în cadrul tratatelor fiscale a măsurilor legate de prevenirea erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor, când un contribuabil consideră că măsurile luate de unul sau de ambele state contractante au ca rezultat o impozitare a acestuia care nu este conformă cu prevederile convenției, acel contribuabil își poate prezenta cazul autorității competente a oricăruia dintre statele contractante;

- Sunt introduse definiții pentru termenii “control comun” și “încălcarea securității datelor”;
- Se aduc clarificări în ceea ce privește conceptul de „relevanță previzibilă”. Astfel, informațiile sunt relevante în mod previzibil dacă, la momentul transmiterii cererii, autoritatea solicitantă consideră că există o posibilitate rezonabilă ca informațiile solicitate să fie relevante pentru situația fiscală a unuia sau mai multor contribuabili identificați prin nume sau în alt mod și să fie justificate în scopul anchetei. În mod specific, în cazul în care o cerere vizează un grup de contribuabili care nu pot fi identificați individual, autoritatea solicitantă furnizează autorității solicitate cel puțin următoarele informații: o descriere detaliată a grupului, o explicație privind legea aplicabilă și faptele pe baza cărora există motive să se considere că contribuabilii din grup nu au respectat legea aplicabilă, o explicație privind modul în care informațiile solicitate ar ajuta să se stabilească dacă contribuabilii din grup s-au conformat cerințelor legale, dacă este cazul, faptele și circumstanțele referitoare la implicarea unui terț care a contribuit în mod activ la eventuala nerespectare a legii aplicabile de către contribuabilii din grup;
- Se modifică termenul în care autoritatea solicitată furnizează informațiile respectiv nu în mai mult de trei luni de la data primirii cererii. Anterior, aceste termen era de 6 luni. De asemenea, în cazul în care autoritatea solicitată nu deține aceste informații, va notifica autoritatea solicitantă cu privire la motivele nerespectării termenului și data la care consideră că va fi în măsură să răspundă, dar nu mai mult de 6 luni de la data primirii cererii; anterior, acest termen maxim nu era indicat;
- Se instituie obligativitatea autorității competente din România de a comunica toate informațiile disponibile referitoare la rezidenții din statul respectiv, la care se adaugă o nouă categorie de venituri constând în redevențe și se introduce obligativitatea, începând cu anul 2024, a comunicării numărului de identificare fiscală al rezidenților (NIF) emis de statul membru de rezidență.

Noutăți privind raportările din Acordul FATCA

- Se prevede posibilitatea de a efectua verificări și controale de către A.N.A.F a instituțiilor financiare raportoare în vederea verificării respectării de către acestea a procedurilor de raportare și de diligență fiscală precum și a procedurilor de conformare;
- Se stabilește termenul pentru furnizarea de către instituțiile financiare raportoare către A.N.A.F. a informațiilor și documentelor referitoare la măsurile pe care s-au bazat pentru aplicarea procedurilor de diligență fiscală și de raportare și a oricăror dovezi pe care s-au bazat pentru aplicarea procedurilor de diligență și de raportare. Acest termen este de 45 de zile de la solicitare.

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Edwin Warmerdam
Partner, Head of Tax

edwin.warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad
Partner, Tax

bianca.vlad@mazars.ro

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than 44,000 professionals – 28,000+ in Mazars' integrated partnership and 16,000+ via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro

© Mazars 2023