

Tax Alert

News on the reporting obligations for
Digital Platform Operators

August 2023

English and Romanian

manzars



News on the reporting obligations for Digital Platform Operators

On 16th of August, in the Official Gazette no. 743, the Order no. 1226/2023 of the President of ANAF was published, establishing the provisions on the collection of information and communication between Digital Platform Operators and NAFA.

Under the provisions of Directive 2021/514/EU (known as DAC7), implemented into the national legislation in February 2023, new reporting obligations are imposed on Digital Platform Operators to declare annually the economic activity carried out through the platforms by natural and legal persons.

Therefore, Digital Platform Operators who are required to report must comply with tax due diligence procedures, which mainly consist of collecting and verifying certain information about the sellers and the activities carried out through the platforms.

In order for the Digital Platform Operators to comply with the tax due diligence and reporting procedures, the Order of the NAFA President has been published and sets out the administrative procedures related to the checks and audits performed by NAFA, as well as subsequent communication with Digital Platform Operators applicable in cases in which the submitted information is incomplete or incorrect.

In this regard, the audits performed by NAFA are based on the information submitted through the specific form and based on any open sources of information, with the aim of identifying Digital Platform Operators who are in one of the following situations:

- Failed to determine whether a seller qualifies as an Excluded Seller;
- Failed to collect and verify certain required information about sellers;
- Failed to collect required information about leased real estate;
- Failed to comply with the completion and validity deadlines of the due diligence process;
- Transferred to a third-party service provider the task of performing the tax due diligence procedures without complying with the obligations in this respect;
- Failed to comply with the deadline and the reporting procedure;
- Failed to report the necessary information to NAFA.

In case one of the cases mentioned above will be identified, NAFA will apply appropriate sanctions.

In case the reported information is found to be incorrect or incomplete, NAFA will notify the Digital Platform Operator by means of the Notification (Annex No. 3 approved by this Order).

The notified Digital Platform Operator is obliged to correct the reported information within 15 days, otherwise specific sanctions are applicable.

Date entering into force: 16th of August 2023

Noutăți privind obligațiile de raportare ale Operatorilor de platforme

În data de 16 August, în Monitorul Oficial nr. 743, a fost publicat Ordinul nr. 1226/2023 al președintelui ANAF, pentru stabilirea prevederilor privind colectarea de informații și comunicarea dintre Operatorii de platforme și ANAF.

Conform prevederilor Directivei 2021/514/UE (supranumită DAC7), transpusă în legislația internă în februarie 2023, sunt instituite în sarcina Operatorilor de platforme digitale noi obligații de raportare prin care să declare anual activitatea economică derulată de persoane fizice și juridice prin intermediul platformelor.

Astfel, Operatorii de platforme cărora le revine obligația de raportare, trebuie să îndeplinească procedurile de diligență fiscală, care constau în principal în colectarea și verificarea anumitor informații despre vânzători și despre activitățile desfășurate prin intermediul platformelor respective.

În vederea respectării de către Operatorii de platforme a procedurii de diligență fiscală și de raportare, a fost publicat Ordinul Președintelui ANAF, care stabilește proceduri administrative în ceea ce privește modalitatea de efectuare a verificărilor și controalelor, precum și comunicarea ulterioară cu Operatorii de platforme aplicabile în cazurile în care informațiile raportate sunt incomplete sau incorecte.

În acest sens, ANAF efectuează verificări pe baza informațiilor raportate prin formularul specific, precum și în baza surselor de informare deschise, având ca scop identificarea Operatorii de platforme care se află în una dintre următoarele situații:

- Nu au determinat dacă un vânzător se califică drept Vânzător exclus;
- Nu au colectat și verificat anumite informații necesare despre vânzători;
- Nu au colectat informațiile necesare în legătură cu bunurile imobile închiriate;
- Nu au respectat termenele de finalizare și de valabilitate ale procedurii de diligență fiscală;
- Au transferat către un prestator de servicii terț sarcina de îndeplinire a procedurilor de diligență fiscală, fără respectarea obligațiilor în acest sens;
- Nu au respectat calendarului și modalitatea de raportare;
- Nu au raportat informațiile necesare către ANAF.

În cazul în care ANAF identifică unul din cazurile menționate mai sus, va aplica sancțiuni corespunzătoare.

În cazul în care se constată că informațiile raportate sunt incorecte sau incomplete, ANAF notifică Operatorul de platformă prin intermediul Notificării (Anexa nr. 3 aprobată prin prezentul Ordin). Operatorul de platformă notificat are obligația de a corecta informațiile raportate în termen de 15 zile, în caz contrar fiind aplicabile sancțiuni specifice.

Data intrării în vigoare: 16 August 2023

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 95 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than 47,000 professionals – 30,000+ in Mazars' integrated partnership and 17,000+ 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