

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii proiectului de act normativ

2.1 Sursa proiectului de act normativ

Directiva (UE) 2226/2023 A CONSILIULUI din 17 octombrie 2023 de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal.

2.2 Descrierea situației actuale

În ultimii ani, Uniunea Europeană a intensificat eforturile pentru combaterea fraudei fiscale, a evaziunii fiscale și a practicilor de evitare a obligațiilor fiscale, vizând totodată creșterea transparenței fiscale și adaptarea sistemelor de cooperare administrativă la provocările economiei digitale. Modificările anterioare aduse Directivei privind Cooperarea Administrativă (DAC) au întărit semnificativ schimbul de informații între autoritățile fiscale ale statelor membre, însă persistența unor lacune importante a fost semnalată atât de Curtea de Conturi Europeană, cât și de Parlamentul European.

Printre principalele deficiențe identificate se numără lipsa unor dispoziții referitoare la raportarea informațiilor privind criptoactivele, monedele electronice și monedele digitale emise de băncile centrale, precum și insuficiența măsurilor de asigurare a conformității. Caracteristicile tehnice ale criptoactivelor – cum ar fi pseudonimitatea, portabilitatea globală și accesul facil la platforme nerezidente – îngreunează trasabilitatea tranzacțiilor și monitorizarea veniturilor de către autoritățile fiscale.

În prezent, legislația națională din România nu cuprinde dispoziții privind obligația furnizorilor de servicii de criptoactive de a transmite informații către Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF). Această lipsă afectează negativ capacitatea autorităților fiscale de a identifica, verifica și impozita corect veniturile obținute din tranzacții cu criptoactive, ceea ce conduce la pierderi bugetare semnificative și la distorsiuni în echitatea sistemului fiscal, în defavoarea contribuabililor care își declară corect veniturile.

În plus, în forma actuală, mecanismele existente de soluționare amiabilă a cazurilor de dublă impunere nu acoperă în mod explicit tipologii moderne de venituri, cum sunt cele obținute din tranzacții cu active digitale. În lipsa unui cadru legislativ clar și interoperabil, contribuabilii rezidenți în România care investesc în astfel de instrumente se pot confrunta cu incertitudini fiscale, riscuri de dublă impozitare și dificultăți de conformare voluntară.

Dispoziții privind obligațiile furnizorilor de servicii de criptoactive de a raporta tranzacțiile efectuate cu criptoactive se regăsesc în cuprinsul Directivei (UE) 2023/2226 (denumită în continuare DAC 8) a cărei termen de transpunere ținează a se împlini la data de 31 decembrie 2025, statele membre aplicând aceste prevederi de la 1 ianuarie 2026.



Totodată, la nivelul Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (denumită în continuare OCDE) au fost adoptate Standardele internaționale pentru schimbul automat de informații în materie fiscală, ce cuprind, atât Cadrul de Raportare privind Criptoactivele (denumit în continuare CARF), care reprezintă instrumentul juridic prin care se va realiza schimbul automat de informații privind tranzacțiile de criptoactive într-o manieră standardizată cu jurisdicțiile de rezidență ale contribuabililor, cât și modificările aduse Standardului Comun de Raportare (denumit în continuare SCR) prin care s-a avut în vedere extinderea sferei schimbului de informații privind conturile financiare cu statele terțe, aducând în sfera sa de aplicare noi active financiare, produse și intermediari.

Atât DAC 8, cât și CARF prevăd proceduri comune și standardizate de raportare ale furnizorilor de servicii de criptoactive raportori, rezultând astfel nevoia existenței unui cadru legislativ clar și predictibil la nivelul legislației naționale prin care să se reglementeze organizarea sistemelor informatice, procedurile interne și obligațiile de raportare și prin care să poată fi evitate eventuale blocaje operaționale și riscul imposibilității respectării termenelor de raportare impuse la nivel european și internațional.

Neadoptarea actelor de transpunere la termenul prevăzut constituie o încălcare a obligațiilor asumate de către România ca stat membru cu drepturi depline a Uniunii Europene, pentru care Comisia Europeană (Comisia) declanșează automat acțiuni în constatarea neîndeplinirii obligației de comunicare a măsurilor naționale de transpunere, potrivit art. 258 coroborat cu art. 260 alin. (3) TFUE.

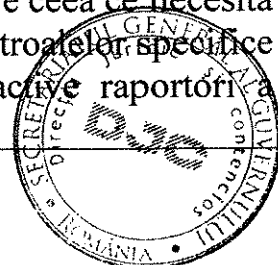
Prin transpunerea DAC 8 în legislația națională până la data de 31 decembrie 2025 se asigură respectarea acestor obligații și se evită riscul crescut ca România să fie obligată la plata unor sancțiuni pecuniare semnificative, respectiv Comisia poate propune aplicarea unei sume forfetare de minimum 1.636.000 euro și a unor penalități cominatorii cu o valoare cuprinsă între 1.754,4 și 105.264 euro pe zi de întârziere.

În contextul invitației de aderare la OCDE, și luând în considerare puternicul consens politic intern pentru aderarea la această organizație, este imperios necesar ca România să-și respecte angajamentele luate privind respectarea termenelor de implementare a instrumentelor juridice internaționale.

De asemenea, este necesară evitarea pierderilor bugetare semnificative și prevenirea fenomenului de evaziune fiscală rezultate din neraportarea sau raportarea incompletă a veniturilor obținute din tranzacții cu criptoactive.

În plus, respectarea calendarului european de digitalizare și standardizare fiscală sunt aspecte importante de care este necesar a se ține seama, lipsa unei reglementări urgente ducând la împiedicarea interoperabilității tehnice, cu posibilitatea excluderii României din mecanismul comun de raportare.

Totodată, după adoptarea și publicarea ordonanței de urgență, ANAF urmează a lua măsuri pentru consolidarea capacității administrative, respectiv de a asigura un cadru normativ privind colectarea informațiilor de la furnizorii de servicii raportori, modelul conținutului formularelor utilizate în activitatea de colectare ceea ce necesită modernizarea infrastructurii IT, precum și modul de efectuare a controalelor specifice în cazul nerespectării de către furnizorii de servicii de criptoactive raportori a procedurilor de diligență fiscală și a obligațiilor de raportare.



2.3 Schimbări preconizate

Adoptarea Directivei (UE) 2023/2226 (în continuare DAC8) răspunde provocărilor privind obligația furnizorilor de servicii de criptoactive de a transmite informații către ANAF extinzându-se astfel, sfera cooperării administrative și a schimbului automat de informații fiscale prin introducerea cerințelor armonizate de raportare pentru aceștia. De asemenea, DAC 8 prevede raportarea deciziilor fiscale anticipate aplicabile persoanelor cu avere mare, măsuri consolidate de asigurare a conformității, o cooperare bilaterală mai eficientă în cazurile de dublă impunere, fiind aduse, totodată și completări menite a îmbunătăți schimbul automat de informații în privința Operatorilor de platformă (DAC7).

În egală măsură, având în vedere adoptarea la nivelul OCDE a Standardelor internaționale pentru schimbul automat de informații în materie fiscală România și-a asumat implementarea acestora concomitent cu reglementările unionale.

Astfel, în timp ce CARF oferă standardul global privind criptoactivele, DAC8 îl adaptează la realitățile pieței interne a Uniunii Europene, oferind un cadru coerent de raportare fiscală în toate statele membre. În același timp, armonizarea cu SCR revizuit permite integrarea raportărilor privind conturile tradiționale și digitale într-un sistem unic de analiză fiscală și conformitate.

Această aliniere este esențială pentru a evita dublarea eforturilor de raportare, a facilita cooperarea transfrontalieră și a preveni fragmentarea legislativă în domeniul fiscal.

Transpunerea DAC8 în legislația națională și alinierea acesteia cu prevederile instrumentelor juridice internaționale, precum și cu actele de punere în aplicare ale acestora creează cadrul legal util furnizorilor de servicii de criptoactive pentru a-și duce la îndeplinire obligația de raportare a informațiilor începând cu anul 2026, astfel încât schimbul automat de informații să se realizeze începând cu anul 2027.

Așadar, implementarea concomitentă a DAC 8 și a Standardelor internaționale pentru schimbul automat de informații în materie fiscală elaborate la nivelul OCDE ce cuprind Cadrul de raportare privind criptoactivele (CARF) și Standardul comun de raportare actualizat în anul 2023(SCR) va permite României să reducă riscurile de evaziune fiscală asociate tranzacțiilor cu criptoactive, să asigure o impozitare echitabilă și să sporească încrederea în sistemul fiscal.

Astfel, prin prezenta ordonanță de urgență, se aduc modificări art. 71 alin.(4) în vederea cuprinderii termenelor prevăzute la art. 291⁶ în mecanismul de colaborare interstatală dintre autoritățile publice

Art. 286 lit. i) pct. 1 și 3 se va modifica în vederea redefinirii noțiunii de comunicare sistematică a informațiilor fiscale între statele membre ale Uniunii Europene, precum și pentru extinderea sferei de aplicare a termenilor utilizați în contextul schimbului automat de informații, precizând intervalele, sursele și documentele accesibile.

Modificarea art. 286 lit. n) pct. 4 clarifică sfera de aplicare a noțiunii de tranzacție transfrontalieră în contextul sediilor permanente și al rezidenței fiscale.

De asemenea, se va completa art. 286 cu patru noi litere, respectiv lit. b), c), d) și e) în vederea introducerii unor termeni specifici, precum venituri din dividende vărsate prin intermediul unor conturi altele decât cele de custodie, produse de asigurări de viață neacoperite de alte instrumente juridice ale Uniunii Europene privind schimbul de informații și de alte măsuri similare, adresă a registrului distribuit și client, în scopul transunerii corecte a DAC8.

Modificarea propusă la art. 291 alin. (1) și (2) extinde categoriile de venituri și capital raportabile și obligația ANAF de a selecta cel puțin 5 categorii de venituri pentru schimbul automat de informații până la 1 ianuarie 2026.

Totodată, se propune modificarea art. 291 alin. (7) în vederea consolidării cadrului de control asupra instituțiilor financiare și conturilor excluse prin stabilirea, în mod expres, a obligației autorității competente din România de a verifica că statutul de instituție financiară non-raportoare sau cont exclus este justificat în mod obiectiv, conform cerințelor din secțiunea VIII a anexei 1, stabilindu-se, astfel, că aceste excepții nu pot fi recunoscute dacă ar compromite obiectivele generale ale capitolului privind cooperarea administrativă, evitându-se în acest fel utilizarea abuzivă a derogărilor.

La art. 291, urmează a fi introdus un nou alineat, alin. (9) ce reglementează obligația instituțiilor financiare raportoare de a include în raportări informațiile privind rolurile titularilor (ex. persoane care exercită controlul sau deținători de participații) doar dacă aceste date sunt disponibile în format electronic accesibil, pentru conturile existente la data de 31 decembrie 2025, asigurându-se o implementare realistă și etapizată a noilor cerințe pentru evitarea sarcinilor administrative disproporționate.

Ordonanța de urgență propune modificarea art. 291¹ prin completarea alin. (6) în vederea extinderii obligațiilor de raportare asupra deciziilor fiscale anticipate transfrontaliere aplicabile afacerilor fiscale ale persoanelor fizice în cazul tranzacțiilor care depășesc 1.500.000 EUR, precum și modificarea alin. (8) lit. a) și k) în sensul introducerii obligației de a raporta identitatea oricărei persoane (alta decât o persoană fizică) din alte state membre care poate fi afectată de decizia fiscală anticipată cu aplicare transfrontalieră sau de un acord de preț de transfer, cu menționarea statelor membre implicate.

Modificarea art. 291⁴ alin. (8) lit. a) vizează exceptarea avocatului care are calitatea de intermediar de a notifica în scris alți intermediari cu privire la obligațiile de raportare a informațiilor prevăzute la alin. (19). Această modificare survine ca urmare a hotărârii Curții de Justiție a Uniunii Europene din 8 decembrie 2022 în cauza C-694/20, Orde van Vlaamse Balies și alții. Totodată, urmează a fi modificat și alin. (19) lit. a) și c) ale aceluiași articol, în vederea extinderii și clarificării setului minim de informații raportabile și a clarificării conținutului minimal al rezumatului privind aranjamentele raportabile. Noua formulare de la lit. a) stabilește raportarea identității tuturor intermediarilor implicați, cu excepția celor exonerați în temeiul alin. (7), respectiv cei protejați de respectarea privilegiului profesional legal. Modificarea lit. c) introduce cerința expresă de a furniza: un rezumat al aranjamentului transfrontalier; denumirea sa comercială sau de uz comun (dacă există); o descriere generală a mecanismului aplicat. În plus, se prevede că rezumatul nu trebuie să conducă la divulgarea elementelor ce țin de profesii reglementate, informații de natură comercială sensibilă sau aspecte care ar fi contrare politicii publice.

Se propune completarea art. 291⁵ alin. (2) cu o nouă literă, respectiv lit. m) ce prevede obligația de raportare a identificatorului Serviciului de Identificare utilizat de Operatorul de Platformă care are obligația de raportare, precum și a statului membru emitent al acelui identificator. Această completare este aplicabilă atunci când operatorul utilizează un mijloc electronic recunoscut oficial pentru a stabili identitatea și rezidența fiscală a vânzătorului. În astfel de cazuri, pentru a reduce sarcina administrativă, nu mai este necesară comunicarea informațiilor detaliate prevăzute la lit. c)–g) (cum ar fi adresa, NIF, statul de rezidență, informații privind plata). Măsura

are rolul de a promova digitalizarea și standardizarea verificării identității în cadrul raportărilor efectuate de platformele digitale în conformitate cu DAC 7 și DAC 8. Totodată, se modifică teza introductivă a alineatului 19 care reglementează posibilitatea autorității competente de a elimina un operator de platformă din registrul central, în anumite situații.

Se propune introducerea unui nou articol, respectiv art. 291⁶ care reglementează în mod detaliat obligațiile de diligență fiscală și de raportare ale furnizorilor de servicii de cryptoactive raportori, având în vedere faptul că aceștia sunt cei mai în măsură să colecteze și să verifice informațiile necesare cu privire la utilizatorii săi. În acest sens, furnizorii de servicii de cryptoactive raportori au obligația comunicării autorității competente informații corecte și complete despre utilizatorii săi de cryptoactive, respectiv: adrese, date de naștere, NIF, tipologiile de cryptoactive, contravaloarea tranzacțiilor în monedă fiat și numărul de unități crypto transferate. Informațiile astfel raportate vor face obiectul schimbului automat de informații între autoritățile competente. De menționat este faptul că noul art. 291⁶ distinge între furnizorii de servicii de cryptoactive care intră sub incidența Regulamentului (UE) 2023/1114 al Parlamentului European și al Consiliului din 31 mai 2023 privind piețele criptoactivelor și de modificare a Regulamentelor (UE) nr. 1093/2010 și (UE) nr. 1095/2010 și a Directivelor 2013/36/UE și (UE) 2019/1937 (Regulamentul MiCA) și care sunt autorizați în temeiul acestuia și operatorii de cryptoactive care nu intră sub incidența acestuia și nici nu sunt autorizați conform prevederilor acestuia. Însă, ambele categorii sunt denumite drept "furnizori de servicii de cryptoactive raportori" deoarece le revine obligația raportării către autoritatea competentă. Astfel, furnizorii de servicii de cryptoactive care intră sub incidența Regulamentului MiCA își vor putea desfășura activitatea pe teritoriul Uniunii Europene după ce au fost autorizați într-un stat membru, în timp ce operatorii de cryptoactive neincidenți Regulamentului MiCA, dar cărora le revine obligația raportării informațiilor cu privire la utilizatorii de cryptoactive rezidenți în Uniune, sunt obligați să se înregistreze într-un singur stat membru pentru respectarea obligației de raportare. În cazul celor care aleg să se înregistreze în România, autoritatea competentă în acest sens este reprezentată de ANAF. Având în vedere importanța obligațiilor de înregistrare, colectare și transmitere a informațiilor de către furnizorii de servicii de cryptoactive raportori, se instituie măsuri de notificare a erorilor care oferă autorității competente posibilitatea solicitării acestora corectarea datelor incomplete sau incorecte în termen de 30 de zile de la data comunicării notificării. Nerespectarea obligației de înregistrare poate atrage, atât împiedicarea desfășurării activității pe piața internă, cât și oprirea accesului la platformă prin furnizorii de servicii de telecomunicații, existând, însă, posibilitatea restabilirii accesului după remedierea neconformităților. Articolul reglementează, de asemenea, monitorizarea criptoactivelor tranzacționate, perioada de raportare, primele informații urmând a fi comunicate pentru anul calendaristic relevant sau pentru altă perioadă de raportare adecvată începând cu 1 ianuarie 2026, moneda de referință, cursul de schimb aplicabil, posibilitatea ANAF de a solicita Comisiei Europene evaluarea echivalenței schimburilor de informații cu jurisdicții non-UE, interoperabilitatea cu reglementările Regulamentului MiCA în sensul necesității comunicării între autoritatea competentă și autoritatea de autorizare, precum și respectarea standardelor internaționale în materie de transparență fiscală.

O altă modificare vizează art. 299 alin. (1) ce extinde scopurile pentru care pot fi utilizate informațiile schimbate între statele membre, sens în care se clarifică faptul că informațiile schimbate se bucură de protecția conferită de legislația națională privind secretul profesional, stabilind că aceste informații pot fi utilizate nu doar pentru aplicarea legislației fiscale clasice, ci și pentru combaterea spălării banilor și a finanțării terorismului, în proceduri judiciare sau administrative cu caracter sancționator și pentru contribuții sociale sau taxe vamale.

Art. 299 se completează cu alin. 2³ și va oferi posibilitatea autorității competente din România să utilizeze informațiile și fără permisiunea prealabilă prevăzută la alin. (2), pentru aplicarea măsurilor restrictive întemeiate pe art. 215 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE), introducându-se posibilitatea transmiterii informațiilor către autoritățile naționale competente responsabile cu măsurile restrictive din statul membru în cauză.

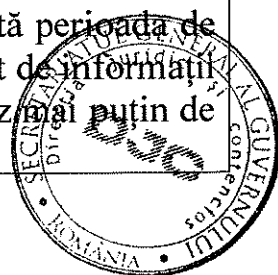
Modificarea art. 299 alin. (3) clarifică condițiile în care informațiile pot fi partajate cu un al treilea stat membru, permițând autorității competente din România să partajeze informațiile cu un alt stat membru doar în scopurile reglementate și cu respectarea procedurilor prevăzute în capitol, iar în cazul în care România este statul sursă al informației, se poate opune partajării, în termen de 15 zile calendaristice de la primirea notificării.

Prin prezenta ordonanță de urgență, se propune completarea art. 301 cu un nou alineat, respectiv alin. (4), prin care se instituie obligativitatea ANAF de a elabora proceduri interne pentru instituirea unui mecanism eficace ce va garanta utilizarea și valorificarea informațiilor obținute în urma raportării sau a schimbului de informații prevăzute la art. 291-291⁶, fiind astfel consolidată capacitatea de analiză de risc, control și monitorizare fiscală în context național și european a ANAF.

O altă modificare propusă se referă la completarea art. 303 cu un nou alineat, respectiv alin. (6¹), în vederea reglementării formularului-tip ce va fi utilizat în schimbul automat de informații privind Criptoactivele care fac obiectul raportării în temeiul art. 291⁶ și care va fi adoptat de Comisia Europeană, în vederea asigurării interoperabilității tehnice și juridice între statele membre. Totodată, urmează a fi modificat și alin. (7) al aceluiași articol în vederea adaptării regimului lingvistic la cerințele UE, respectiv informațiile prevăzute la art. 291¹, art. 291³, art. 291⁴ și art. 291⁶ vor fi comunicate în limba română, dar și într-o altă limbă oficială a Uniunii Europene, dacă regimul lingvistic al Comisiei Europene o impune, această măsură facilitând partajarea transfrontalieră a datelor și asigurând respectarea cerințelor de standardizare ale Uniunii.

Completarea art. 304 cu un nou alineat, și anume alin. (4¹) va asigura integrarea fluxurilor de informații noi în procedurile deja reglementate, precizându-se că informațiile obținute în temeiul articolelor 291¹ alin. (1) și (2), 291⁴ alin. (18) și (19) și 291⁶ alin. (2) și (3) urmând a fi furnizate prin mijloace electronice, utilizând rețeaua CCN, asigurându-se, astfel, uniformitate procedurală.

De asemenea, completarea art. 305 cu o nouă literă, respectiv lit. d) consolidează sistemul de stocare și validare a informațiilor fiscale, fiind reglementată perioada de păstrare a evidențelor privind informațiile obținute prin schimb automat de informații pentru o perioadă care nu depășește perioada necesară, dar în niciun caz mai puțin de cinci ani de la data primirii lor.



Se introduce un nou articol, respectiv art. 305¹, privind raportarea și comunicarea Numărului de Identificare Fiscală (NIF), României revenindu-i sarcina de a se asigura că unei entități raportoare i se permite să obțină confirmarea prin mijloace electronice a valabilității informațiilor referitoare la NIF al oricărui contribuabil care face obiectul schimbului de informații în temeiul articolelor 291-291⁶. Confirmarea informațiilor referitoare la NIF poate fi solicitată numai în scopul validării corectitudinii datelor menționate la art. 291 alin. (1) și (4), 291¹ alin. (8), 291³ alin. (3), 291⁴ alin. (19), 291⁵ alin. (2) și 291⁶ alin. (3), în vederea asigurării calității și acurateții datelor transmise. Totodată, ANAF va avea obligația luării măsurilor necesare pentru a impune ca NIF al persoanelor sau entităților raportate, emis de statul membru de rezidență, să fie raportat de entitatea raportoare sau de persoana raportoare. În acest mod se reglementează distinct cerințele privind NIF, urmărindu-se termenele de realizare în funcție de cele reglementate prin DAC 8.

Această prevedere reflectă cerințele sporite de identificare fiscală și trasabilitate, conforme cu noul cadru instituit prin DAC 8 și cu reglementările OCDE (SCR actualizat și CARF).

Modificarea art. 306 alin. (3) armonizează obligațiile de raportare către Comisia Europeană, instituindu-se obligația autorității competente din România de a transmite anual o evaluare a eficacității cooperării administrative, inclusiv în scopul combaterii evaziunii și evitării obligațiilor fiscale, raportarea urmând a se realiza prin intermediul formularului-tip și al condițiilor de transmitere stabilite de Comisia Europeană, în conformitate cu art. 23 din DAC. Această modificare consolidează mecanismul de evaluare la nivelul Uniunii și contribuie la monitorizarea eficientă a implementării DAC.

Urmează a fi modificat și art. 308 alin. (2), în vederea extinderii cadrului legal privind protecția datelor cu caracter personal, noile dispoziții stabilind operatorii de date în sensul Regulamentului (UE) 2016/679, după cum urmează:

- instituțiile financiare raportoare
- intermediarii
- operatorii de platforme cu obligația de raportare
- furnizorii de servicii de criptoactive raportori
- autoritatea competentă din România.

Totodată, calitatea de operator poate fi exercitată individual sau în comun, în funcție de modalitatea în care sunt stabilite scopurile și mijloacele de prelucrare, această modificare reflectând necesitatea adaptării sistemului fiscal la exigențele Regulamentului GDPR și clarificând responsabilitățile actorilor implicați în procesul de raportare.

De asemenea, alin. (3) va fi modificat în sensul introducerii obligației instituțiilor raportoare (instituții financiare, intermediari, operatori de platforme și furnizori de servicii de criptoactive raportori) de a informa fiecare persoană vizată că datele sale urmează a fi colectate și transmise în virtutea cooperării administrative fiscale și de a furniza persoanei vizate toate informațiile prevăzute de Regulamentul GDPR, în timp util și înainte de transmiterea efectivă a datelor.

Această completare este esențială pentru a garanta transparența prelucrării datelor personale și pentru ca persoanele vizate să își poată exercita efectiv drepturile, inclusiv dreptul la informare, opoziție și rectificare.



Se propune modificarea articolul 336, alineatul (1), literele i) și j) în sensul precizării cu claritate a includerii în sfera contravențională a faptelor de transmitere, de către entități organului fiscal, de informații incorecte sau incomplete.

Totodată, completările aduse art. 336 din Codul de procedură fiscală vizează o nouă contravenție, precum și stabilirea cuantumului sancțiunii, pentru entitățile raportoare care intră sub incidența legislației pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, în cazul în care acestea nu pun la dispoziția organului fiscal central informațiile și documentele solicitate privind combaterea spălării banilor. În plus, completarea art. 336 a avut în vedere și circumstanțierea faptelor contravenționale, stabilindu-se cuantumul acestora pentru a se asigura conformarea cu prevederile ordonanței de urgență. Aceste contravenții vizează:

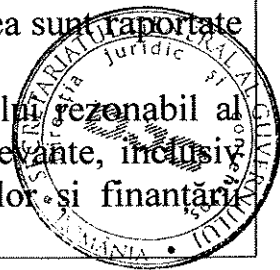
- neraportarea, raportarea incorectă ori incompletă de către furnizorii de servicii de criptoactive raportori;
- nerespectarea de către furnizorii de servicii de criptoactive raportori a procedurilor de diligență fiscală și de raportare;
- nerespectarea obligației de înregistrare în Uniunea Europeană de către furnizorii de servicii de criptoactive raportori;
- nerespectarea de către furnizorii de servicii de criptoactive raportori UE și non-UE a obligației de păstrare a evidenței electronice privind măsurile întreprinse pentru conformarea cu prevederile ordonanței;
- nerespectarea de către furnizorii de rețele sau servicii de comunicații electronice a obligației de oprire a accesului la site-ul sau aplicația furnizorului de servicii de criptoactive raportori care nu se înregistrează sau căruia i-a fost revocată înregistrarea, precum și în situația nerespectării obligației de restabilire a accesului în urma solicitării ANAF;
- împiedicarea, prin orice mijloace, de către furnizorii de servicii de criptoactive raportori, a verificărilor și controalelor efectuate de ANAF.

Se propune modificarea art. 339 pentru a se introduce o derogare de la art. 8 și art. 10 din *Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor*, astfel încât valoarea amenzii aplicate pentru cazurile de neconformare a instituțiilor financiare raportoare cu prevederile art. 62, art. 291 și cu anexele 1 și 2 și a furnizorilor de servicii de criptoactive cu prevederile art. 291⁶ și anexa 6, să poate fi mai mare decât 100.000 de lei sau decât dublul maximului amenzii prevăzut pentru contravenția cea mai gravă.

Ordonanța de urgență aduce modificări și completări anexei 1, în sensul actualizării cadrului normativ privind procedurile de identificare, raportare și diligență fiscală aferente instituțiilor financiare raportoare, în concordanță cu SCR, actualizat în 2023 și cu noile cerințe stabilite prin DAC 8 și anexei 5, raportat la operatorii de platforme, prin introducerea unui instrument menit să eficientizeze raportarea.

În acest sens, s-au avut în vedere următoarele elemente esențiale:

- introducerea unor derogări de la obligația de raportare a încasărilor brute aferente vânzării sau răscumpărării activelor financiare, în cazul în care acestea sunt raportate distinct în temeiul Anexei 6;
- stabilirea unui mecanism suplimentar de verificare a caracterului rezonabil al declarațiilor de nerezidență fiscală, prin utilizarea documentației relevante, inclusiv din sfera legislației pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului;



- extinderea definiției instituțiilor financiare raportoare pentru a include expres entitățile care dețin sau emit produse de monedă electronică sau monede digitale emise de băncile centrale;

- includerea în categoria activelor financiare a criptoactivelor relevante, a produselor de monedă electronică și a monedelor digitale emise de băncile centrale, indiferent de forma de emitere (inclusiv sub forma unui criptoactiv);

- clarificarea regimului juridic aplicabil conturilor de depozit și custodie care stochează astfel de active digitale în beneficiul clienților, inclusiv reglementarea conturilor destinate constituirii capitalului social;

- redefinirea noțiunii de „venit pasiv” pentru a include veniturile și câștigurile aferente tranzacționării criptoactivelor și altor instrumente financiare derivate;

- introducerea conceptului de „Serviciu de verificare guvernamentală”, utilizat pentru stabilirea identității și rezidenței fiscale a titularilor de cont și a persoanelor care exercită controlul, cu aplicabilitate extinsă și în cazul operatorilor de platforme (Anexa 5);

- clarificarea regimului juridic al titularilor de cont în cazul dreptului de uzufruct, precum și extinderea definiției afilierii între entități în scopul aplicării regulilor de agregare și raportare.

Prin aceste modificări, se urmărește asigurarea unui cadru legislativ coerent și funcțional pentru implementarea noilor obligații de transparență fiscală, prevenirea riscurilor de evitare a raportării și adaptarea la evoluțiile tehnologice ale piețelor financiare.

Modificările anexei 5 urmăresc îmbunătățirea procedurilor de identificare și raportare pentru operatorii de platforme. Astfel, se introduce un nou instrument menit să eficientizeze raportarea fiscală digitală: „Serviciul de Identificare”. Acesta este un proces electronic oferit gratuit de un stat membru sau de Uniunea Europeană, care permite operatorilor de platforme să stabilească identitatea și rezidența fiscală a vânzătorilor înregistrați pe platformele lor. Totodată, în scopul reducerii poverii administrative și evitării dublării raportărilor, se instituie o derogare în cazul în care informațiile privind identitatea și rezidența fiscală sunt obținute prin intermediul Serviciului de Identificare, operatorii de platformă nu vor mai fi obligați să transmită toate datele individuale prevăzute în procedurile standard de colectare, fiind suficientă raportarea identificatorului serviciului utilizat și a statului emitent.

Pentru claritate și coerență legislativă, se elimină un punct redundant, și anume punctul 3 din subsecțiunea II, secțiunea B.

În ansamblu, modificările vizează digitalizarea și simplificarea proceselor de conformare fiscală pentru operatorii de platforme, asigurând totodată un nivel adecvat de transparență și protecție a datelor. Aceste schimbări susțin transpunerea DAC 8 și întăresc cadrul legal privind raportarea automată în economia digitală.

Se introduce o nouă anexă, anexa 6 ce detaliază obligațiile de raportare, diligență fiscală și proceduri administrative pe care furnizorii de servicii de criptoactive raportori trebuie să le aplice pentru ca ANAF să poată face schimb automat de informații cu alte state membre. Se introduce o ierarhie de legături (înregistrare, rezidență, sediu, loc de desfășurare a activității), pentru a evita dublarea raportărilor. Astfel, - dacă un furnizor de servicii de criptoactive raportor își îndeplinește obligațiile într-un alt stat membru/jurisdicție calificată, nu mai raportează și în România, ANAF urmând să primească informațiile prin intermediul schimbului automat.

Prin această anexă, se stabilesc informațiile minime obligatorii ce trebuie colectate și transmise de furnizorii de servicii de criptoactive raportori, tipurile de criptoactive și caracteristicile relevante (denumire, identificator, unități tranzacționate, valoare estimată); datele de identificare ale utilizatorului (nume, adresă, cod fiscal, țara de rezidență, informații bancare); tipologia tranzacțiilor (schimburi între criptoactive, conversii în monedă fiat, plăți, transferuri către portofele externe); perioadele de raportare, moneda în care se exprimă valorile și metodele de conversie.

Structura anexei cuprinde patru secțiuni, după cum urmează:

Secțiunea I – Obligațiile furnizorilor de servicii de criptoactive raportori – prin care se stabilesc entitățile considerate furnizori de servicii de criptoactive raportori, introducându-se criterii pentru stabilirea obligației de raportare, alegerea autorității competente pentru înregistrare, excluderea de la raportare a furnizorilor care se conformează în alte state membre. Sunt reglementate și situațiile în care un operator de criptoactive trebuie să se înregistreze la ANAF și să primească un număr individual de identificare.

Secțiunea II expune cerințele de raportare ce le revin furnizorilor pentru fiecare utilizator care face obiectul raportării. Pentru fiecare an calendaristic (începând cu operațiunile din 2026) se transmite, în format XML standardizat, următoarele grupe de informații:

- date despre utilizator - nume complet, adresă, toate rezidențele fiscale, NIF (dacă există), data și locul nașterii (persoane fizice) sau, pentru entități, date identificare și persoanele care exercită controlul;

- date despre furnizorii de servicii de criptoactive raportori - denumire, adresă, NIF, eventual identificatorul unic din registrul prevăzut la art. 291⁶;

- date despre tranzacții - pentru fiecare tip de criptactiv relevant se vor agrega: total sume plătite la achiziții cripto-fiat; total sume încasate la vânzări cripto-fiat; valoarea justă de piață la achiziții și vânzări cripto-cripto; valoarea totală a plăților retail mai mari de 50 000 USD; toate celelalte transferuri de intrare și ieșire, inclusiv cele către adrese necunoscute („unhosted wallets”). Toate valorile se raportează într-o singură monedă fiduciară aleasă de furnizori (de regulă EUR sau RON), folosind cursul spot de la data fiecărei operațiuni, iar metoda de conversie trebuie aplicată consecvent.

Secțiunea III cuprinde procedurile de diligență fiscală ce urmează a fi aplicate de către furnizorii de servicii de criptoactive raportori pentru a stabili dacă un utilizator de criptoactive este considerat un utilizator care face obiectul raportării, sens în care sunt stabilite obligații extinse privind: verificarea rezonabilității declarațiilor pe propria răspundere din perspectiva legislației pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului; colectarea datelor despre clienți; obținerea și validarea NIF; identificarea persoanelor care exercită controlul. Se reglementează posibilitatea utilizării Serviciilor de Identificare sau Verificare guvernamentală (interfețe API furnizate de UE sau state membre).

Secțiunea IV este rezervată definițiilor relevante, terminologia specifică definind, printre altele, următoarele noțiuni: criptactiv relevant, tranzacție de schimb, monedă fiduciară / monedă digitală emisă de Banca Centrală, serviciu de identificare / serviciu de verificare guvernamentală, operator de criptactiv, utilizator care face obiectul raportării, persoană exclusă, etc.

Așadar, anexa 6 extinde supravegherea fiscală asupra pieței cripto printr-un cadru

detaliat, similar cu regulile existente pentru conturile financiare clasice (SCR), dar adaptat specificului tehnologiei blockchain. Furnizorii de servicii de criptoactive raportori urmează a îndeplini standarde similare instituțiilor financiare în materie de raportare fiscală internațională, alinierea la acestea presupunând un efort semnificativ de colectare de date, modernizare IT și colaborare internațională, în timp ce pentru autoritatea competentă va însemna vizibilitate asupra câștigurilor și fluxurilor transfrontaliere din criptoactive, facilitându-se, atât corecta impunere a impozitelor, cât și combaterea evaziunii fiscale.

Transpunerea DAC 8 în legislația primară marchează prima reglementare cuprinzătoare a sectorului crypto în cadrul fiscal românesc, incluzând industria crypto în circuitul formal de schimb automat de informații dintre autoritățile fiscale. Integrarea comentariilor CARF și ale SCR actualizat în 2023 elaborate la nivelul OCDE asigură o transpunere completă și eficientă, atât a instrumentelor juridice internaționale, cât și a normelor unionale.

În plus, la interpretarea și punerea în aplicare a ordonanței trebuie avute în vedere considerentele de la pct. (9) din preambulul DAC 8, potrivit cărora statele membre ar trebui să utilizeze Comentariile pe marginea Modelului de acord între autoritățile competente, prevăzute în documentul „Standardele internaționale pentru schimbul automat de informații în materie fiscală: Cadrul de raportare privind criptoactivele și Standardul comun de raportare actualizat în 2023”, publicat de OCDE la 8 iunie 2023, precum și Cadrul de raportare privind criptoactivele al OCDE drept sursă de ilustrare sau interpretare și în vederea asigurării unei aplicări consecvente în toate statele membre.

2.4 Alte informații

Secțiunea a 3-a

Impactul socioeconomic

3.1 Descrierea generală a beneficiilor și costurilor estimate ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ

3.2 Impactul social

3.3. Impactul asupra drepturilor și libertăților fundamentale ale omului

3.4. Impactul macroeconomic

3.4.1 Impactul asupra economiei și asupra principalilor indicatori macroeconomici

3.4.2 Impactul asupra mediului concurențial și domeniul ajutoarelor de stat

Proiectul de act normativ nu creează distorsiuni ale mecanismelor concurențiale existente și nu are impact asupra domeniului ajutoarelor de stat.

3.5. Impactul asupra mediului de afaceri

Măsurile propuse prin acest proiect sunt favorabile mediului de afaceri deoarece au ca obiect consolidarea mijloacelor actuale prin care statele membre pot preveni și combate practicile fiscale agresive, astfel încât să se asigure un mediu economic concurențial, predictibil și favorabil investițiilor.

3.6 Impactul asupra mediului înconjurător

3.7. Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva inovării și digitalizării

3.8 Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva dezvoltării durabile

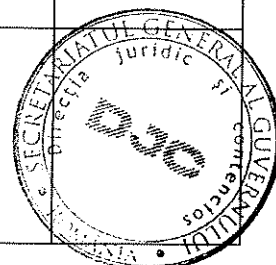
3.9. Alte informații



Secțiunea a 4-a

Impactul financiar asupra bugetului general consolidat atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani), inclusiv informații cu privire la cheltuieli și venituri *)**

- În mii lei (RON)						
Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
1	2	3	4	5	6	7
4.1. Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) bugetul de stat, din acesta:						
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						
b) bugete locale:						
(i) impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat						
(i) contribuții de asigurări						
d) alte tipuri de venituri (Se va menționa natura acestora.)						
4.2. Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acesta:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
b) bugete locale:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) cheltuieli de personal						



(ii) bunuri și servicii						
d) alte tipuri de cheltuieli (Se va menționa natura acestora.)						
4.3. Impact financiar, plus/minus, din care: a) buget de stat b) bugete locale						
4.4. Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
4.5. Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare						
4.6. Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
4.7. Prezentarea, în cazul proiectelor de acte normative a căror adaptare atrage majorarea cheltuielilor bugetare, a următoarelor documente: a) fișa financiară prevăzută la art. 15 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, însoțită de ipotezele și metodologia de calcul utilizată; b) declarație conform căreia majorarea de cheltuială respectivă este compatibilă cu obiectivele și prioritățile strategice specificate în strategia fiscal-bugetară, cu legea bugetară anuală și cu plafoanele de cheltuieli prezentate în strategia fiscal-bugetară.						
4.8. Alte informații						

Secțiunea a 5-a

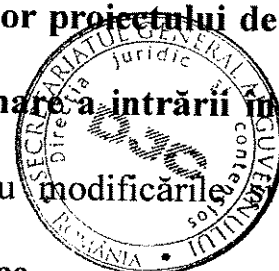
Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare

5.1. Măsurile normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ

a) acte normative ce vor fi modificate sau abrogate ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ.

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

5.2. Impactul asupra legislației în domeniul achizițiilor publice



5.3. Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația UE (în cazul proiectelor ce transpun sau asigură aplicarea unor prevederi de drept UE)

Actul normativ asigură conformarea cu prevederile Directivei (UE) 2023/2226 A CONSILIULUI de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal.

5.3.1. Măsuri normative necesare transpunerii directivelor UE

Ordonanța asigură transpunerea Directivei (UE) 2023/2226 A CONSILIULUI de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal. Scopul principal al proiectului de act normativ vizează consolidarea cadrului juridic privind schimbul automat de informații fiscale pentru a combate fraudă, evaziunea și evitarea obligațiilor fiscale, prin extinderea domeniului de aplicare la tranzacțiile cu criptoactive. În esență, DAC 8 introduce obligativitatea raportării automate a datelor de către furnizorii de servicii de criptoactive, astfel încât autoritățile fiscale din statele membre să poată monitoriza mai eficient veniturile și câștigurile de capital generate de utilizarea acestor active digitale, pe baza standardelor OCDE, respectiv Cadrul de raportare privind criptoactivele (CARF) și Standardul comun de raportare actualizat în 2023 (SCR).

5.3.2. Măsuri normative necesare aplicării actelor legislative UE

Ordin al președintelui A.N.A.F. pentru aprobarea formularului utilizat de furnizorii de servicii de criptoactive raportori în vederea îndeplinirii obligației prevăzute la art. 291⁶, alin.(1).

Ordin al președintelui A.N.A.F. pentru verificarea respectării, de către Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori, a procedurii de diligență fiscală și a procedurilor de raportare prevăzute în secțiunile II și III.

Ordin al președintelui A.N.A.F. prin care se vor stabili proceduri administrative de comunicare ulterioară cu Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportori în situațiile în care informațiile raportate sunt incomplete sau incorecte.

Ordin al președintelui A.N.A.F. privind aprobarea modelului, conținutului și modalității de depunere a notificării prevăzute la punctul I.5, litera f) din anexa 6.

Ordin al președintelui A.N.A.F. privind ducerea la îndeplinire a prevederilor art. 305¹ alin. (3), (4) și (5) în ceea ce privește raportarea și comunicarea NIF.

5.4. Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene -

5.5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente asumate

5.6. Alte informații

Secțiunea a 6-a

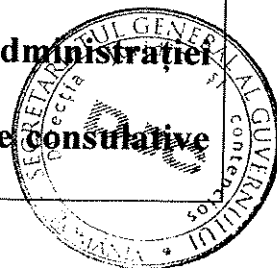
Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ

6.1. Informații privind neaplicarea procedurii de participare la elaborarea actelor normative

6.2. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate

6.3. Informații despre consultările organizate cu autoritățile administrative publice locale

6.4. Informații privind puncte de vedere/opinii emise de organisme consultative constituite prin acte normative



A fost solicitat punctul de vedere al Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații, prin adresa nr. 841134/05.11.2025

A fost solicitat punctul de vedere al Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor prin adresa 841134/10.09.2025.

6.5. Informații privind avizarea de către:

a) Consiliul Legislativ

Proiectul prezentului act normativ a fost avizat de Consiliul Legislativ prin avizul nr. 1000/2025.

b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării

c) Consiliul Economic și Social

Proiectul prezentului act normativ a fost avizat de Consiliul Economic și Social prin avizul nr. 7408/2025.

d) Consiliul Concurenței

e) Curtea de Conturi

6.6. Alte informații

Secțiunea a 7-a

Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ

7.1. Informarea societății civile cu privire la elaborarea proiectului de act normativ

Proiectul de act normativ a fost supus dezbaterii publice prin afișare la data de 07.11.2025 pe site-ul Ministerului Finanțelor potrivit dispozițiilor art. 7 alin. (13) din Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată și a fost dezbătut în cadrul Comisiei de Dialog Social la care au participat reprezentanți ai organismelor interesate, în data de 11.11.2025.

7.2. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice

7.3. Alte informații

Secțiunea a 8-a

Măsuri privind implementarea, monitorizarea și evaluarea proiectului de act normativ

8.1. Măsuri de punere în aplicare a proiectului de act normativ

8.2. Alte informații



Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare.

PRIM-MINISTRU

ILIE-GAVRIL BOLCIAN

