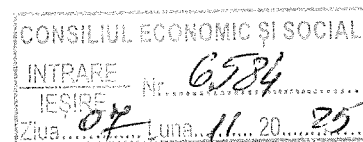


NOTĂ DE FUNDAMENTARE



Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ

pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii actului normativ

2.1 Sursa proiectului de act normativ

Directiva (UE) 2023/2226 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 urmează 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. bb)-ee) 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 transpunerii 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 celui 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 criptoactive 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 criptoactive raportori au obligația comunicării autorității competente informații corecte și complete despre utilizatorii săi de criptoactive, respectiv: adrese, date de naștere, NIF, tipologiile de criptoactive, 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 criptoactive 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 criptoactive care nu intră sub incidența acestuia și nici nu sunt autorizați conform prevederilor acestuia. Însă, ambele categorii sunt denumite drept "furnizori de servicii de criptoactive raportori" deoarece le revine obligația raportării către autoritatea competentă. Astfel, furnizorii de servicii de criptoactive 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 criptoactive neincidentați Regulamentului MiCA, dar cărora le revine obligația raportării informațiilor cu privire la utilizatorii de criptoactive 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 criptoactive 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 minimum 5 ani și maximum 10 ani, în funcție de natura datelor.

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 transmit, 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 criptoactiv relevant se vor agrega: total sume plătite la achiziții crypto-fiat; total sume încasate la vânzări crypto-fiat; valoarea justă de piață la achiziții și vânzări crypto-crypto; 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: criptoactiv relevant, tranzacție de schimb, monedă fiduciară / monedă digitală emisă de Banca Centrală, serviciu de identificare /serviciu de verificare guvernamentală, operator de criptoactiv, utilizator care face obiectul raportării, persoană exclusă, etc.

Așadar, anexa 6 extinde supravegherea fiscală asupra pieței crypto 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 actului 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. Măsurile 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 actului normativ vizează consolidarea cadrului juridic privind schimbul automat de informații fiscale pentru a combate fraudele, 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. Măsurile 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 administrației 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.....

A fost solicitat punctul de vedere al Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor prin intermediul poștei electronice în data de 15.07.2025.

6.5. Informații privind avizarea de către:

a) Consiliul Legislativ

Proiectul de act normativ se avizează de Consiliul Legislativ

b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării

c) Consiliul Economic și Social

Proiectul de act normativ a fost avizat de Consiliul Economic și Social cu avizul nr.444/26.01.2023

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 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

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

Măsurile privind implementarea, monitorizarea și evaluarea proiectului de act normativ

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

8.2. Alte informații

Față de cele prezentate a fost elaborat proiectul de Ordonanță de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

MINISTRUL FINANTELOR
ALEXANDRU NAZARE

AVIZĂM FAVORABIL

MINISTRUL AFACERILOR EXTERNE
OANA-SILVIA ȚOIU

MINISTRUL JUSTIȚIEI
RADU MARINESCU

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ

pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Având în vedere că, în calitate sa de stat membru cu drepturi depline, României îi revine sarcina de a transpune și implementa directivele adoptate la nivelul Uniunii Europene,

Luând în considerare faptul că România are obligația transpunerii corecte și complete a Directivei (UE) 2023/2226 a Consiliului din 17 octombrie 2023 de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, din 24 octombrie 2023, având totodată obligația de a comunica Comisiei Europene textul acestor măsuri,

Întrucât termenul de transpunere urmează a se împlini la data de 31 decembrie 2025, statele membre aplicând aceste prevederi de la 1 ianuarie 2026,

Având în vedere invitația de aderare la Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, denumită în continuare OCDE, și luând în considerare puternicul consens politic intern pentru aderarea la această organizație,

Ținând seama de faptul că la nivelul 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,

În considerarea faptului că România, în calitate sa de țară membră a Forumului Global din cadrul OCDE, și-a asumat implementarea eficientă a CARF și inițierea schimbului de informații în ianuarie 2027, precum și alinierea la noile modificări aduse SCR,

Având în vedere că atât Directiva (UE) 2023/2226, 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,

Ținând cont de necesitatea evitării pierderilor bugetare semnificative și prevenirii fenomenului de evaziune fiscală rezultate din neraportarea sau raportarea incompletă a veniturilor obținute din tranzacții cu criptoactive,

Întrucât este esențială respectarea calendarului european de digitalizare și standardizare fiscală, lipsa unei reglementări urgente va împiedica interoperabilitatea tehnică, cu posibilitatea excluderii României din mecanismul comun de raportare,

Luând în considerare măsurile ce trebuie luate de către ANAF 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,

Având în vedere că preluarea în dreptul intern a directivelor UE, în mod corect și complet, reprezintă o obligație juridică a statelor membre ale Uniunii Europene, potrivit Tratatului privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE), și că neadoptarea actelor de transpunere la termenul prevăzut constituie o încălcare a acestei obligații, 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,

Ținând cont că, potrivit jurisprudenței Curții Constituționale, statuată prin deciziile nr. 15 din 25 ianuarie 2000, nr. 802 din 19 mai 2009, nr. 1.599 din 9 decembrie 2010 și nr. 60 din 12 februarie 2020, actele obligatorii ale Uniunii Europene pot fi transpuse prin ordonanță de urgență numai în condiții restrictive, respectiv iminența declanșării procedurii de infringement în fața Curții de Justiție a Uniunii Europene, și că în situația prezentată sunt întrunite asemenea condiții,

Având în vedere că în considerentele Deciziei Curții Constituționale nr. 60 din 12 februarie 2020, paragraful 59, se menționează că "Curtea a admis utilizarea ordonanței de urgență a Guvernului ca instrument de legiferare pentru situații concrete, stabilind, în considerarea obligațiilor impuse statului român de art. 148 alin. (4) din Constituție, că «Guvernul este abilitat din punct de vedere constituțional ca, prin mijloacele pe care le are la îndemână, să garanteze îndeplinirea obligațiilor României față de Uniunea Europeană. Astfel, folosirea ordonanțelor de urgență pentru punerea de acord a legislației naționale cu cea comunitară în situația în care era iminentă declanșarea procedurii de infringement în fața Curții de Justiție este pe deplin constituțională»",

Având în vedere că tot în Decizia nr. 60 din 12 februarie 2020, paragraful 60, Curtea precizează "Considerentele mai sus relevate, desprinse din jurisprudența Curții, exprimă, cu alte cuvinte, ideea potrivit căreia urgența reglementării apare atunci când o situație extraordinară - care se abate semnificativ de la obișnuit, este preexistentă urgenței, este cuantificabilă și obiectivă - determină, prin aceste caracteristici, necesitatea reglementării imediate, fără întârziere, a unor măsuri prompte și adecvate, în lipsa cărora ar exista riscul iminent al producerii unor consecințe negative de natură să afecteze un anumit interes public sau chiar drept fundamental. Totodată, mecanismul comun de legiferare specific Parlamentului, chiar și în procedură de urgență, nu este în măsură să răspundă cu celeritate necesității de a se interveni de îndată, astfel că reglementarea de către Guvern, prin procedura ordonanței de urgență, este singura soluție pentru evitarea unor grave consecințe.",

Luând în considerare 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,

Având în vedere demersurile realizate de România pentru aderarea la OCDE și ținând cont de angajamentele luate privind respectarea termenelor de implementare a instrumentelor juridice internaționale,

Deoarece problemele menționate mai sus vizează interesul public și strategic al României în îndeplinirea obligațiilor de drept internațional și procesului de aderare la OCDE și constituie o situație extraordinară a cărei reglementare nu poate fi amânată,

În temeiul art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată,

Guvernul României adoptă prezenta ordonanță de urgență.

Art. I

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 23 iulie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 71, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(4) Informațiile se transmit, după caz, automat, spontan sau la cererea autorității solicitante din statele cu care România s-a angajat printr-un instrument juridic de drept internațional, altele decât statele membre ale Uniunii Europene. Termenele prevăzute la art. 290, art. 291 alin. (6) lit. b), art. 291¹, art. 291³, art. 291⁶ și art. 293 pentru transmiterea informațiilor se aplică și pentru schimbul de informații prevăzut de prezentul articol, cu excepția cazului în care prin instrumentul juridic de drept internațional sunt prevăzute alte termene. "

2. La articolul 286, litera i) punctele 1 și 3 se modifică și vor avea următorul cuprins:

"1. în sensul art. 291 alin. (1), art. 291¹, art. 291³, art. 291⁴, art. 291⁵ și al art. 291⁶, comunicarea sistematică a informațiilor predefinite către alt stat membru, fără cerere prealabilă, la intervale regulate prestabilite. În sensul art. 291 alin. (1), prin informații disponibile se înțeleg informațiile din dosarele fiscale ale statului membru care comunică informațiile respective, ce pot fi accesate în conformitate cu procedurile de colectare și de procesare a informațiilor din acel stat membru. "

"3. în sensul oricăror altor dispoziții din prezentul capitol, cu excepția prevederilor art. 291 alin. (1) și (4), art. 291¹, art. 291³, art. 291⁴, art. 291⁵ și al art. 291⁶, comunicarea sistematică de informații predefinite furnizate în conformitate cu pct. 1 și pct. 2.

În sensul art. 291 alin. (4) și (7), art. 304 alin. (2), art. 308 alin. (2) și (3) și al anexei 4, orice termen scris cu inițială majusculă are sensul atribuit conform definițiilor corespunzătoare prevăzute în anexa 1. În sensul art. 308 alineatele (2) și (3) orice termen scris cu inițială majusculă are înțelesul corespunzător definițiilor prevăzute în anexa 1, în anexa 5 sau în anexa 6. În sensul art. 291³ și al anexei 3 orice termen scris cu inițială majusculă are sensul atribuit conform definițiilor corespunzătoare prevăzute în această anexă. În sensul art. 291⁵ și al anexei 5, orice termen scris cu inițială majusculă are sensul atribuit conform definițiilor corespunzătoare prevăzute în această anexă. În sensul art. 291⁶ și al anexei 6, orice termen scris cu inițială majusculă are înțelesul corespunzător definițiilor prevăzute în această anexă."

3. La articolul 286, litera n) punctul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

" se referă la o tranzacție transfrontalieră sau la informația dacă activitățile desfășurate de o persoană într-o altă jurisdicție creează sau nu un sediu permanent sau la informația dacă o persoană fizică are sau nu domiciliul fiscal în statul membru care a emis decizia."

4. La articolul 286, după litera aa), se introduc patru noi litere, lit. bb) - ee), cu următorul cuprins:

"bb) «venituri din dividende vărsate prin intermediul unor conturi altele decât cele de custodie» înseamnă dividende sau alte venituri considerate drept dividende în statul membru al plătitorului, care sunt plătite sau creditate în alt cont decât un Cont de Custodie, astfel cum este definit în anexa I secțiunea VIII punctul C subpunctul 3.

cc) «produse de asigurări de viață neacoperite de alte instrumente juridice ale Uniunii Europene privind schimbul de informații și de alte măsuri similare» înseamnă contracte de asigurare, altele decât contractele de asigurare cu valoare de răscumpărare care fac obiectul raportării în conformitate cu anexa I secțiunea I, în care beneficiile din contracte sunt plătibile în

cazul decesului unui deținător de poliță de asigurare;

dd) «adresă a registrului distribuit» înseamnă adresa unui registru distribuit, astfel cum este definită în Regulamentul (UE) 2023/1114 al Parlamentului European și al Consiliului;

ee) «client» înseamnă, în sensul art. 291⁴, orice intermediar sau contribuabil relevant care primește servicii, inclusiv asistență, consiliere, îndrumare sau orientări, din partea unui intermediar care trebuie să respecte privilegiul profesional legal în legătură cu o modalitate transfrontalieră care face obiectul raportării."

5. La articolul 291, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(1) Autoritatea competentă din România comunică autorității competente a oricărui alt stat membru, prin schimb automat, toate informațiile care sunt disponibile referitoare la rezidenții din respectivul stat membru, cu privire la următoarele categorii specifice de venituri și de capital, astfel cum sunt acestea înțelese în temeiul normelor legale în vigoare:

a) venituri din muncă;

(b) remunerații plătite administratorilor și altor persoane asimilate acestora;

(c) venituri din produse de asigurări de viață neacoperite de alte instrumente juridice ale Uniunii privind schimbul de informații și de alte măsuri similare;

(d) pensii;

(e) proprietatea asupra bunurilor imobile și venituri din bunuri imobile;

(f) redevențe;

(g) venituri din dividende, altele decât veniturile din dividende scutite de la plata impozitului pe profit în temeiul art. 24 alin. (1) lit. b), alin. (3) și alin. (4) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, vărsate prin intermediul unor conturi altele decât cele de custodie."

6. La articolul 291, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(2) Înainte de 1 ianuarie 2026, autoritatea competentă din România informează Comisia Europeană cu privire la cel puțin cinci categorii menționate la alineatul (1), în legătură cu care comunică, prin schimb automat, autorității competente a oricărui alt stat membru informații referitoare la rezidenții respectivului alt stat membru. Informațiile respective vizează perioade impozabile care încep la 1 ianuarie 2026 sau ulterior datei respective."

7. La articolul 291, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(7) Autoritatea competentă din România se asigură de faptul că entitățile și conturile care urmează să fie considerate drept Instituții Financiare Nonraportoare și, respectiv Conturi Excluse îndeplinesc toate cerințele enumerate la lit. B pct. 1 lit. c) și al lit. C pct. 19 lit. g) din secțiunea VIII a anexei 1 la prezentul cod și, în special, că statutul unei Instituții Financiare drept Instituție Financiară Nonraportoare sau statutul unui cont drept Cont Exclus nu aduce atingere obiectivelor prezentului capitol."

8. La articolul 291, după alineatul (8) se introduce un nou alineat, alin. (9) cu următorul cuprins:

"(9) Fără a aduce atingere subsecțiunii A, secțiunii I punctul (1) și punctul (6¹) din Anexa 1, în ceea ce privește fiecare Cont care face Obiectul Raportării și care este administrat de o Instituție Financiară Raportoare la 31 decembrie 2025 și pentru perioadele de raportare care se încheie în al doilea an calendaristic care urmează acestei date, informațiile cu privire la rolul/rolurile în temeiul căruia /căroră fiecare Persoană care face obiectul raportării este o Persoană care exercită Controlul sau un Deținător de Participații în Capitalurile Proprii ale Entității trebuie raportate numai dacă aceste informații sunt disponibile în datele accesibile pentru căutare electronică păstrate de Instituția Financiară Raportoare."

9. La articolul 291¹, alineatul (6) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(6) Prevederile alin. (1) - (3) nu se aplică în cazul în care o decizie fiscală anticipată cu

aplicare transfrontalieră implică și se referă exclusiv la afacerile fiscale ale uneia sau mai multor persoane fizice, cu excepția cazului în care una dintre aceste decizii fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră a fost emisă, modificată sau reînnoită după 1 ianuarie 2026 și dacă:

a) valoarea tranzacției sau a seriei de tranzacții aferente deciziei fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră depășește 1 500 000 EUR (sau valoarea echivalentă în orice altă monedă), dacă o astfel de valoare este menționată în decizia fiscală anticipată cu aplicare transfrontalieră; sau

(b) decizia fiscală anticipată cu aplicare transfrontalieră stabilește dacă o persoană este sau nu rezidentă fiscal în statul membru care emite decizia.

În sensul literei (a) de la primul paragraf și fără a aduce atingere cuantumului menționat în decizia fiscală anticipată cu aplicare transfrontalieră, într-o serie de tranzacții referitoare la diferite bunuri, servicii sau active, cuantumul deciziei fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră cuprinde valoarea totală subiacentă. Sumele nu sunt agregate în cazul în care aceleași bunuri, servicii sau active sunt tranzacționate de mai multe ori.

Fără a aduce atingere literei (b) de la primul paragraf, schimbul de informații privind deciziile fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră referitoare la persoane fizice nu include astfel de decizii privind impozitarea la sursă în ceea ce privește veniturile din muncă, remunerațiile plătite administratorilor și altor persoane asimilate acestora sau pensiile nerezidenților."

10. La articolul 291¹, alineatul (8) litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(a) identitatea persoanei, alta decât o persoană fizică, cu excepția cazului în care decizia fiscală anticipată cu aplicare transfrontalieră se referă la o persoană fizică și se comunică în temeiul alineatelor (1) și (6) și, după caz, cea a grupului de persoane din care aceasta face parte."

11. La articolul 291¹, alineatul (8) litera k) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(k) identitatea oricărei persoane, alta decât o persoană fizică, cu excepția cazului în care decizia fiscală anticipată cu aplicare transfrontalieră se referă la o persoană fizică și se comunică în temeiul alineatelor (1) și (6), din celelalte state membre, dacă există, care este probabil să fie afectată de decizia fiscală anticipată cu aplicare transfrontalieră sau de acordul prealabil privind prețul de transfer (indicând statele membre de care sunt legate persoanele afectate)."

12. La articolul 291⁴, alineatul (8) litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

"a) intermediarul notifică, fără întârziere, în scris, oricărui alt intermediar obligația de raportare a informațiilor prevăzute la alin. (19), cu excepția avocatului care are calitatea de intermediar."

13. La articolul 291⁴, alineatul (19) litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

"a) identitatea intermediarilor, alții decât intermediarii exonerati de obligația de raportare ca urmare a privilegiului profesional legal pe care trebuie să îl respecte în temeiul alineatului (7), precum și a contribuabililor relevanți, inclusiv numele, data și locul nașterii (în cazul unei persoane fizice), rezidența fiscală, NIF ale acestora, și, dacă este cazul, identitatea persoanelor care sunt întreprinderi asociate cu contribuabilul relevant;"

14. La articolul 291⁴, alineatul (19) litera c) se modifică și va avea următorul cuprins:

"c) un rezumat al conținutului aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării, inclusiv o trimitere la denumirea sub care este cunoscut de regulă, dacă aceasta există, și o descriere generală a aranjamentelor relevante și a oricăror alte informații care ar putea ajuta autoritatea competentă să evalueze un posibil risc fiscal, fără a duce la dezvăluirea unui secret comercial, industrial sau profesional ori a unui proces comercial ori a unor informații a căror dezvăluire ar fi contrară politicilor publice;"

15. La articolul 291⁵, la alineatul (2), după litera l) se introduce o nouă literă, lit. m) cu următorul cuprins:

"m) identificatorul Serviciului de Identificare și statul membru emitent, în cazul în care Operatorul de Platformă care are Obligația de Raportare se bazează pe confirmarea directă a identității și a reședinței Vânzătorului prin intermediul unui Serviciu de Identificare pus la dispoziție de un stat membru sau de Uniunea Europeană pentru a stabili identitatea și rezidența fiscală a Vânzătorului; în astfel de cazuri, nu este necesar să se comunice statului membru emitent al identificatorului Serviciului de Identificare informațiile menționate la lit. c)-g)."

16. La articolul 291⁵, alineatul (19), teza introductivă se modifică și va avea următorul cuprins:

"(19) Autoritatea competentă din România elimină din registrul central un Operator de platformă care are obligația de raportare în următoarele cazuri:"

17. După articolul 291⁵, se introduce un nou articol, art. 291⁶, cu următorul cuprins:

"Art. 291⁶

Domeniul de aplicare și condițiile pentru schimbul automat obligatoriu de informații raportate de Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori

(1) Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori trebuie să îndeplinească cerințele de raportare și procedurile de diligență fiscală prevăzute în secțiunile II și III din anexa 6.

Formularul utilizat de Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori pentru îndeplinirea cerințelor de raportare se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(2) În temeiul cerințelor de raportare aplicabile și ale procedurilor de diligență fiscală prevăzute în secțiunile II și III din anexa 6, autoritatea competentă din România comunică informațiile menționate la alin. (3) aferente perioadelor impozabile care încep la 1 ianuarie 2026, prin intermediul unui schimb automat și în termenul stabilit la alin. (5), către autoritățile competente din toate celelalte state membre, în conformitate cu modalitățile practice adoptate în temeiul art. 304.

(3) Autoritatea competentă din România comunică următoarele informații cu privire la fiecare persoană care face obiectul raportării:

a) numele, adresa, statul membru sau statele membre de rezidență, după caz, numărul (numerele) de identificare fiscală (NIF) și, în cazul unei persoane fizice, data și locul nașterii fiecărui Utilizator care face obiectul raportării, iar în cazul oricărei entități care, după aplicarea procedurilor de diligență fiscală prevăzute în secțiunea III din anexa 6, este identificată ca având una sau mai multe Persoane care Exerciță Controlul care sunt persoane care fac obiectul raportării, numele, adresa, statul membru sau statele membre de rezidență, după caz, și numărul (numerele) de identificare fiscală (NIF) ale entității, precum și numele, adresa, statul membru sau statele membre de rezidență, după caz, numărul (numerele) de identificare fiscală (NIF) și data și locul nașterii fiecărei persoane care face obiectul raportării, împreună cu rolul (rolurile) în temeiul căruia (căror) fiecare persoană care face obiectul raportării este o Persoană care Exerciță Controlul asupra entității.

Fără a aduce atingere lit. a), în cazul în care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor raportează unei autorități competente care utilizează un Serviciu de Identificare și se bazează pe confirmarea directă a identității și a rezidenței Persoanei care face obiectul raportării prin intermediul unui Serviciu de Identificare pus la dispoziție de un stat membru sau de Uniunea Europeană pentru a stabili identitatea și rezidența fiscală a Persoanei care face obiectul raportării, informațiile ce se raportează de către autoritatea competentă cu privire la Persoana care face obiectul sunt: numele, identificatorul din Serviciul de Identificare și statul membru emitent, precum și rolul (rolurile) în virtutea căruia (căror) fiecare Persoană care face obiectul raportării este o Persoană care Exerciță Controlul asupra Entității;

b) numele, adresa, numărul de identificare fiscală (NIF), și dacă este disponibil, numărul individual de identificare menționat la alin. (10) și Identificatorul global al entității juridice ale Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor;

c) pentru fiecare tip de Criptoactiv care face obiectul raportării și cu care Furnizorul de

Servicii de Criptoactive Raportor a efectuat Tranzacții care fac obiectul raportării în cursul anului calendaristic relevant sau al altei perioade de raportare adecvate, dacă este cazul:

(i) denumirea completă a tipului de Criptoactiv care face obiectul raportării;

(ii) suma brută agregată plătită, numărul agregat de unități și numărul de Tranzacții care fac obiectul raportării în contextul achizițiilor în schimbul monedei fiduciare;

(iii) suma brută agregată încasată, numărul agregat de unități și numărul de Tranzacții care fac obiectul raportării în contextul vânzărilor în schimbul monedei fiduciare;

(iv) valoarea justă de piață agregată, numărul agregat de unități și numărul de Tranzacții care fac obiectul raportării în contextul achizițiilor în schimbul altor Criptoactive care fac obiectul raportării;

(v) valoarea justă de piață agregată, numărul agregat de unități și numărul de Tranzacții care fac obiectul raportării în contextul vânzărilor în schimbul altor Criptoactive care fac obiectul raportării;

(vi) valoarea justă de piață agregată, numărul agregat de unități și numărul de Tranzacții de Plată cu Amănuntul care fac obiectul raportării;

(vii) valoarea justă de piață agregată, numărul agregat de unități și numărul de Tranzacții care fac obiectul raportării, defalcate pe tipuri de transfer în cazul în care acestea sunt cunoscute de Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor, în cazul acelor Transferuri către Utilizatorul care face obiectul raportării care nu intră sub incidența punctelor (ii) și (iv);

(viii) valoarea justă de piață agregată, numărul agregat de unități și numărul de Tranzacții care fac obiectul raportării, defalcate pe tipuri de transfer în cazul în care acestea sunt cunoscute de Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor în cazul acelor Transferuri din partea Utilizatorului care face obiectul raportării care nu intră sub incidența punctelor (iii), (v) și (vi);

(ix) valoarea justă de piață agregată, precum și numărul agregat de unități de Transferuri efectuate de Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor către adresele registrelor distribuite, menționate în Regulamentul (UE) 2023/1114, despre care nu se știe că ar fi asociate cu un furnizor de servicii de active virtuale sau cu o instituție financiară.

(x) Suma plătită sau încasată prevăzută la alin. (3) lit. c) pct. (ii) și (iii) se raportează în moneda fiduciară în care a fost plătită sau încasată. În cazul în care sumele au fost plătite sau încasate în mai multe monede fiduciare, sumele se comunică într-o singură monedă, convertită la momentul fiecărei Tranzacții care face obiectul raportării, într-un mod aplicat consecvent de către Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor.

(xi) Valoarea justă de piață prevăzută la alin. (3) lit. c) pct. (iv)-(ix) se determină și se comunică într-o singură monedă fiduciară, evaluată la momentul fiecărei Tranzacții care face obiectul raportării într-un mod aplicat consecvent de către Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor.

(xii) În cadrul informațiilor comunicate se specifică Moneda Fiduciară în care este raportată fiecare sumă.

(4) În cazul în care un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor comunică informații incorecte sau incomplete în ceea ce privește Utilizatorul său de Criptoactive, autoritatea competentă din România îi transmite o notificare acestuia pentru a-i furniza toate informațiile necesare, în termen de 30 de zile de la comunicarea notificării, astfel încât să-și poată îndeplini obligația prevăzută la alineatul (3).

(5) Comunicarea în temeiul alin. (3) se efectuează prin intermediul formularului-tip electronic prevăzut la art. 303 alin. (5), anual, în termen de 9 luni de la sfârșitul anului calendaristic sau a altei perioade de raportare adecvate la care se referă informațiile. Primele informații se comunică pentru anul calendaristic relevant sau pentru altă perioadă de raportare adecvată începând cu 1 ianuarie 2026.

(6) În cazul în care un Utilizator de Criptoactive nu furnizează informațiile prevăzute în secțiunea III din anexa 6, nici după primirea a două atenționări transmise ulterior solicitării inițiale din partea Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor, dar nu înainte de expirarea unui termen de 60 de zile de la solicitarea inițială, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor nu îi permite Utilizatorului de Criptoactive să efectueze Tranzacții de Schimb.

(7) Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori trebuie să păstreze evidența măsurilor întreprinse și a oricăror informații pe care s-au bazat în îndeplinirea procedurilor de raportare și a procedurilor de diligență fiscală prevăzute în secțiunile II și III din anexa 6. Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori păstrează aceste evidențe pentru o perioadă suficient de lungă și, în orice caz, pentru cel puțin cinci ani, dar nu mai mult de zece ani după încheierea perioadei în care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportori are obligația de a raporta informațiile în cazul în care informațiile fac obiectul obligației de raportare conform secțiunii II din anexa 6.

(8) În vederea verificării respectării de către Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori a procedurilor de raportare și de diligență fiscală prevăzute în secțiunile II și III din anexa 6, Agenția Națională de Administrare Fiscală poate efectua verificări și în acest sens. Procedurile administrative și de punere în aplicare a prezentului alineat se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(9) Prin ordin al președintelui A.N.A.F. se aprobă proceduri administrative de comunicare ulterioară cu Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor în situațiile în care informațiile raportate sunt incorecte sau incomplete.

(10) Operatorul de Criptoactive care este un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor, astfel cum este definit la secțiunea IV, punctul B, subpunctul 3 din anexa 6, trebuie să se înregistreze la autoritatea competentă din România sau din oricare alt stat membru, determinată în conformitate cu secțiunea I, punctul A, subpunctul 2, lit. (a), (b), (c) sau (d) sau punctul B din anexa 6, înainte de sfârșitul perioadei în care trebuie să raporteze informațiile prevăzute la secțiunea II, punctul B din anexa 6, în vederea respectării procedurilor de raportare prevăzute la alin. (1). În cazul în care Operatorul de Criptoactive care este un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor, astfel cum este definit la secțiunea IV, punctul B, subpunctul 3 din anexa 6, solicită să se înregistreze la autoritatea competentă din România, aceasta îi alocă un număr individual de identificare și notifică acest număr autorităților competente din toate statele membre prin mijloace electronice.

Un Operator de Criptoactive care este un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor, poate alege să se înregistreze la autoritatea competentă dintr-un singur stat membru în conformitate cu prevederile primului paragraf.

Fără a aduce atingere primului paragraf, un Operator de Criptoactive care este un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor, astfel cum este definit în secțiunea IV punctul B subpunctul 3 din anexa 6, nu se înregistrează la autoritatea competentă a unui stat membru în care Operatorul de Criptoactive respectiv nu are obligația de a îndeplini cerințele de raportare și de diligență fiscală prevăzute în secțiunile II și, respectiv III în temeiul secțiunii I punctele C, D, E, F, G sau H din anexa 6, în temeiul faptului că cerințele respective sunt îndeplinite de către Operatorul de Criptoactive respectiv în orice alt stat membru.

(11) Autoritatea competentă din România poate să reînregistreze un Operator de Criptoactive care are obligația de raportare a cărei înregistrare a fost revocată în conformitate cu alin. (17) numai dacă acesta furnizează garanții adecvate privind angajamentul său, respectiv declarații pe propria răspundere și garanții financiare, de a respecta cerințele de raportare din Uniunea Europeană, inclusiv orice cerință de raportare neîndeplinită.

(12) Prevederile alin. (10) nu se aplică Furnizorilor de Servicii de Criptoactive Raportori definiți conform secțiunii IV, pct. B, subpunctul 1 din anexa 6.

(13) Autoritatea competentă care acordă autorizația Furnizorilor de Servicii de Criptoactive în conformitate cu Regulamentul (UE) 2023/1114 comunică în mod regulat și cel târziu până la data de 31 decembrie a anului calendaristic relevant sau a altei perioade de raportare, Agenției Naționale de Administrare Fiscală, o listă a tuturor Furnizorilor de Servicii de Criptoactive autorizați.

(14) În cazul în care Operatorul de Criptoactive care are obligația de raportare alege să se înregistreze în România, conform alin. (10), comunică autorității competente din România următoarele informații:

- a) numele;
- b) adresa poștală;
- c) adresele electronice, inclusiv site-urile web;

- d) orice NIF care s-a emis Operatorului de Criptoactive;
- e) statele membre în care Utilizatorii care fac obiectul Raportării sunt rezidenți în sensul secțiunii III, punctele A și B;
- f) orice Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene menționată la secțiunea I, punctele C, D, E, F, sau H.

(15) După înregistrare, Operatorul de Criptoactive informează autoritatea competentă din România cu privire la orice modificări ale informațiilor prevăzute la alin. (14).

(16) Autoritatea competentă din România informează de îndată Comisia cu privire la orice Operator de Criptoactive, în sensul secțiunii IV punctul B subpunctul 2 din anexa 6, care are Utilizatori care fac obiectul Raportării rezidenți în Uniune fără să fie înregistrat în conformitate cu prezentul articol.

(17) Dacă un Operator de Criptoactive care are obligația de raportare nu respectă obligația de înregistrare sau dacă înregistrarea sa a fost revocată în conformitate cu alin. (18), autoritatea competentă din România ia măsuri efective, proporționale și disuasive, fără a aduce atingere art. 336 alin. (1), lit. nn) și alin. (2) lit. v), pentru a asigura conformarea cu prevederile prezentului articol. Autoritatea competentă din România împreună cu toate celelalte autorități ale statelor membre își coordonează acțiunile menite să asigure conformitatea, inclusiv, în ultimă instanță, să împiedice Operatorul de Criptoactive care are obligația de raportare să își desfășoare activitatea în cadrul Uniunii Europene.

(18) Dacă un Operator de Criptoactive care are obligația de raportare în sensul secțiunii II, punctul B din anexa 6, nu respectă obligația de raportare prevăzută în anexa 6, după două atenționări din partea autorității competente din România, fără a aduce atingere art. 336 alin. (1) și alin. (2), aceasta îi revocă înregistrarea efectuată în temeiul alin. (10). Înregistrarea se revocă cel târziu după expirarea unui termen de 90 de zile, dar nu înainte de expirarea unui termen de 30 de zile de la a doua atenționare.

(19) În situația prevăzută la alin. (17) Autoritatea competentă din România solicită furnizorilor de rețele sau servicii de comunicații electronice oprirea accesului la site-ul sau aplicația Operatorului de Criptoactive care are obligația de raportare în sensul pct. B a secțiunii II din anexa 6, până când operatorul respectiv se înregistrează în România sau într-un alt stat membru.

(20) Furnizorii de rețele sau servicii de comunicații electronice sunt obligați să oprească accesul la site-ul sau aplicația Operatorului de criptoactive care are obligația de raportare în sensul pct. B a secțiunii II din anexa nr. 6, în termen de 24 de ore de la data primirii solicitării prevăzute la alin. (19).

(21) Atunci când Operatorul de criptoactive pentru care se aplică măsura prevăzută la alin. (19) se înregistrează în România sau în alt stat membru, autoritatea competentă din România notifică furnizorii de rețele sau servicii de comunicații electronice pentru a restabili accesul la site-ul sau aplicația Operatorului de criptoactive în termen de 24 de ore de la notificare.

(22) Autoritatea competentă din România elimină un Operator de Criptoactive din registrul Operatorilor de Criptoactive în următoarele cazuri:

- a) Operatorul de Criptoactive informează autoritatea competentă din România cu privire la faptul că nu mai are Utilizatori care fac obiectul Raportării în Uniunea Europeană;
- b) în absența unei notificări conform lit. a), există motive pentru a presupune că activitatea Operatorului de Criptoactive a încetat;
- c) Operatorul de Criptoactive nu mai îndeplinește condițiile prevăzute în Secțiunea IV, punctul B, subpunctul 2;
- d) autoritatea competentă din România a revocat înregistrarea în temeiul alin. (17).

(23) Autoritatea competentă poate solicita, motivat, Comisiei Europene să stabilească, prin intermediul unor acte de punere în aplicare, dacă informațiile care trebuie să facă obiectul schimbului automat de informații în temeiul unui acord între autoritatea competentă din România și o jurisdicție din afara Uniunii Europene, corespund celor indicate în secțiunea II punctul B din anexa 6, în sensul secțiunii IV punctul F subpunctul 5 din aceeași anexă.

(24) În cazul în care autoritatea competentă din România solicită măsura prevăzută la alin. (23) trimite Comisiei Europene o cerere motivată.

(25) La solicitarea Comisiei Europene, Autoritatea competentă din România transmite informații suplimentare necesare pentru evaluarea cererii prevăzute la alin. (23).

(26) A.N.A.F. emite și publică pe pagina de internet proprie ghidul prin care detaliază aspectele referitoare la Anexa 6, cu luarea în considerare a comentariilor la Cadrul de raportare privind cryptoactivele publicat de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică."

18. La art. 299, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(1) Informațiile comunicate între România și alte state membre potrivit prezentului capitol intră sub incidența secretului profesional și se bucură de protecția conferită informațiilor de acest tip în temeiul legislației din România. Astfel de informații pot fi utilizate pentru evaluarea, administrarea și aplicarea legislației din România referitoare la taxele și impozitele prevăzute la art. 285, la TVA, la alte impozite indirecte, la taxele vamale și la combaterea spălării banilor și a finanțării terorismului. Aceste informații pot fi utilizate, de asemenea, pentru stabilirea și recuperarea altor taxe și impozite prevăzute la art. 311 sau pentru stabilirea și recuperarea contribuțiilor obligatorii la sistemul de securitate socială. De asemenea, acestea pot fi folosite în legătură cu procedurile judiciare și administrative care pot implica sancțiuni, inițiate ca urmare a încălcării legislației fiscale, fără a aduce atingere normelor și dispozițiilor generale care reglementează drepturile făptuitorului, suspectului sau inculpatului ori contravenientului, precum și ale martorilor în cadrul acestor proceduri."

19. La art. 299, după alineatul (2²), se introduce un nou alineat, alin. (2³), cu următorul cuprins:

"(2³) Autoritatea competentă din România poate, de asemenea, să utilizeze informațiile și documentele primite fără permisiunea menționată la alin. (2) în orice scop care face obiectul unui act întemeiat pe articolul 215 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene și să le comunice în acest scop autorității competente responsabile cu măsurile restrictive din statul membru în cauză."

20. La art. 299, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(3) Dacă autoritatea competentă din România consideră că informațiile primite de la autoritatea competentă a unui alt stat membru pot fi utile, în scopurile prevăzute la alin. (1), autorității competente a unui al treilea stat membru, le poate transmite acesteia din urmă, cu condiția ca această partajare să respecte normele și procedurile prevăzute de prezentul capitol. Autoritatea competentă din România informează autoritatea competentă a statului membru din care provin informațiile cu privire la intenția sa de a partaja informațiile respective unui stat membru terț. În situația în care România este stat membru din care provin informațiile, aceasta se poate opune partajării informațiilor respective în termen de 15 zile calendaristice de la data primirii comunicării din partea statului membru care dorește să transmită informațiile."

21. La art. 301, după alineatul 3 se introduce un nou alineat, alin. (4), cu următorul cuprins:

"(4) Autoritatea competentă din România elaborează proceduri interne în vederea instituirii unui mecanism eficace prin care se garantează utilizarea și valorificarea informațiilor obținute în urma raportării sau a schimbului de informații prevăzute la art. 291-291⁶."

22. La articolul 303, după alineatul (6) se introduce un nou alineat, alin. (6¹), cu următorul cuprins:

"(6¹) Schimbul automat de informații privind Cryptoactivele care fac obiectul raportării în temeiul art. 291⁶ se efectuează utilizând formularul-tip stabilit de Comisia Europeană".

23. La articolul 303, alineatul 7 se modifică și va avea următorul cuprins:

"(7) ANAF comunică informațiile prevăzute la art. 291¹, 291³, 291⁴ și 291⁶ în limba română. În funcție de regimul lingvistic adoptat de Comisia Europeană, în temeiul art. 20 alin. (5) primul paragraf din Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea

administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE, astfel cum a fost modificată prin Directiva (UE) 2016/881 din 25 mai 2016 și, respectiv, Directiva (UE) 2018/822 din 25 mai 2018 și respectiv Directiva (UE) 2023/2226 din 17 octombrie 2023, ANAF comunică elementele esențiale ale informațiilor respective și într-o altă limbă oficială a Uniunii Europene."

24. La articolul 304, după alineatul 4, se introduce un nou articol, art. 4¹, cu următorul cuprins:

"(4¹) Informațiile comunicate în temeiul art. 291¹ alin. (1) și (2), art. 291⁴ alin. (18) și (19) și art. 291⁶ alin. (2) și (3) se furnizează în conformitate cu alin. (1)."

25. La articolul 305, după litera c) se introduce o nouă literă, lit. d) cu următorul cuprins:

"d) păstrarea evidențelor informațiilor primite prin intermediul schimbului automat de informații în temeiul art. 291-291⁶ pentru o perioadă suficient de lungă și, în orice caz, pentru cel puțin cinci ani, dar nu mai mult de zece ani după încheierea Perioadei de Raportare la care se referă informațiile."

26. După articolul 305, se introduce un nou articol, art. 305¹, cu următorul cuprins:

(1) România se asigură 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).

(2) Autoritatea competentă din România ia măsurile 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 și să fie comunicat acesteia atunci când se impune, în temeiul prezentei legi și anexelor la prezentul cod.

(3) Pentru perioadele impozabile care încep la 1 ianuarie 2030 sau ulterior acestei date, autoritatea competentă din România ia măsurile necesare pentru a impune obligația ca NIF al rezidenților emis de statul membru de rezidență să fie raportat, atunci când este posibil, în ceea ce privește informațiile menționate la art. 291 alin. (1) lit. (a), (b) și (d), în măsura în care aceste informații se referă la categorii de venituri și de capital cu privire la care ar fi fost comunicate informații chiar dacă NIF nu ar fi fost disponibil.

(4) Pentru perioadele impozabile care încep la 1 ianuarie 2028 sau ulterior acestei date, autoritatea competentă din România ia măsurile necesare pentru a impune obligația ca NIF al persoanelor și entităților emise de statul membru de rezidență să fie raportat, atunci când este posibil, în ceea ce privește informațiile menționate la art. 291¹ alin. (8) lit. (a) și (k), precum și al persoanelor și entităților raportate în ceea ce privește informațiile menționate la art. 291³ alin. (3) lit. (b) și la art. 291⁴ alin. (19) lit. (h).

(5) Pentru perioadele impozabile care încep la 1 ianuarie 2028 sau ulterior acestei date, autoritatea competentă din România include, în cazul în care a fost obținut, NIF al persoanelor și entităților emis de statul membru de rezidență, în comunicarea informațiilor menționate la art. 291¹ alin. (8) lit. (a) și (k), precum și al persoanelor și entităților raportate în comunicarea informațiilor menționate la art. 291³ alin. (3) lit. (b) și la art. 291⁴ alin. (19) lit. (h).

(6) Procedurile administrative corespunzătoare ducerii la îndeplinire a prevederilor alin. (3), (4) și (5) se aprobă prin ordin ale președintelui ANAF."

27. La articolul 306, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(3) Autoritatea competentă din România transmite Comisiei Europene o evaluare anuală a eficacității cooperării administrative prevăzute de prezentul capitol, inclusiv în scopul combaterii evaziunii fiscale și a evitării obligațiilor fiscale, precum și rezultatele practice obținute, utilizând formularul și condițiile de transmitere adoptate de către Comisia Europeană, conform art. 23 din Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011."

28. La articolul 308, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(2) Instituțiile financiare raportoare, intermediarii, Operatorii de platforme care au obligația de raportare, Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori și autoritățile competente din România sunt considerați operatori de date care acționează individual sau în comun atunci când, acționând individual sau în comun, stabilesc scopurile și mijloacele de prelucrare a datelor cu caracter personal în sensul Regulamentului (UE) 2016/679."

29. La articolul 308, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(3) Fără a aduce atingere alin. (1), fiecare Instituție financiară raportoare, intermediar, Operator de platformă, sau, după caz, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor trebuie să:

a) informeze fiecare persoană vizată că informațiile care o privesc vor fi colectate și transferate în conformitate cu prezentul capitol; și

b) comunice fiecărei persoane vizate toate informațiile pe care aceasta are dreptul să le primească de la operatorul de date, în timp util, astfel încât persoana respectivă să aibă suficient timp să își exercite drepturile în materie de protecție a datelor și, în orice caz, înainte de raportarea informațiilor."

30. La articolul 336 alineatul (1), după lit. Ț⁴) se introduce o nouă literă, lit. Ț⁵), cu următorul cuprins:

"Ț⁵) nerespectarea de către entitățile raportoare a obligației prevăzute la art. 62¹";

31. La articolul 336 alineatul (1), literele i), j), gg) și hh) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"i) nerespectarea de către instituțiile de credit, precum și de alte persoane care transmit informații către Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor a oricărei obligații privind furnizarea informațiilor prevăzute la art. 61 sau transmiterea de informații incorecte sau incomplete, precum și nerespectarea de către bănci a obligațiilor de decontare prevăzute la art. 172;

j) nerespectarea de către orice entitate a obligației privind furnizarea informațiilor, potrivit art. 61 sau transmiterea de informații incorecte sau incomplete;

gg) nerespectarea de către furnizorii de rețele sau servicii de comunicații electronice a obligațiilor prevăzute la art. 291⁵ alin. (17) și (18) și art. 291⁶ alin. (20) și (21);

hh) împiedicarea, prin orice mijloace, de către instituțiile financiare raportoare Operatorii de platforme, Furnizorii de servicii de criptoactive și Operatorii de criptoactive a verificărilor și controalelor prevăzute la art. 62 alin. (5), art. 291⁵ alin. (8) și art. 291⁶ alin. (8);"

32. La articolul 336 alineatul (1), după litera jj), se introduc 5 noi litere, respectiv lit. kk) - oo), cu următorul cuprins:

"kk) raportarea cu întârziere sau raportarea incorectă ori incompletă de către Furnizorii de servicii de criptoactive și Operatorii de criptoactive a informațiilor prevăzute la art. 291⁶;

ll) neaplicarea de către Furnizorii de servicii de criptoactive și Operatorii de criptoactive care au obligația de raportare a procedurilor de diligență fiscală, a procedurilor de raportare, a procedurilor speciale de diligență fiscală, precum și a procedurilor suplimentare de raportare și de diligență fiscală prevăzute în anexa 6;

mm) nerespectarea de către Furnizorii de servicii de criptoactive și Operatorii de criptoactive care au obligația de raportare a obligației prevăzute la art. 291⁶ alin. (7);

nn) nerespectarea de către Operatorii de criptoactive care au obligația de raportare a obligației prevăzute la art. 291⁶ alin. (14) și (15);

oo) neraportarea de către Furnizorii de servicii de criptoactive și Operatorii de criptoactive care au obligația de raportare a informațiilor prevăzute la art. 291⁶."

33. La articolul 336 alineatul (2), după litera k³) se introduce o nouă literă, respectiv lit.

k⁴), cu următorul cuprins:

“k⁴) cu amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei în cazul persoanelor juridice și cu amendă de la 10.000 lei la 50.000 lei în cazul persoanelor fizice, în cazul săvârșirii faptei prevăzute la alin. (1), lit. Ț⁵);”

34. La articolul 336 alineatul (2), după litera Ț) se introduc 2 noi litere, respectiv lit. u)-v), cu următorul cuprins:

“u) cu amendă de la 50.000 lei la 150.000 lei în cazul săvârșirii faptelor prevăzute la alin. (1) lit. kk), ll) și oo);

v) cu amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei în cazul săvârșirii faptelor prevăzute la alin. (1) lit. mm) și nn);”

35. La articolul 339 după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin. (3), cu următorul cuprins:

“(3) În cazul constatării săvârșirii contravențiilor prevăzute la art. 336 alin. (1) lit. Ț), Ț¹), ii), kk), ll) și oo), amenzile prevăzute la art. 336 alin. (2) lit. k¹), k²), Ț) și u) se aplică prin derogare de la dispozițiile art. 8 alin. (2) și art. 10 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.”

36. La Anexa 1 la Secțiunea I, Subsecțiunea A, teza introductivă se modifică și va avea următorul cuprins:

„A. Sub rezerva dispozițiilor subsecțiunilor C - F ale prezentei secțiuni, fiecare Instituție Financiară Raportoare raportează autorității competente din România următoarele informații cu privire la fiecare cont care face obiectul raportării al respectivelor Instituții Financiare Raportoare:”

37. La Anexa 1 la Secțiunea I, subsecțiunea A, punctul 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

“1. În cazul unei Persoane fizice care este o persoană care face obiectul raportării și care este Titular de cont al respectivului cont: numele, adresa, jurisdicția/jurisdicțiile de rezidență, numărul/numerele de identificare fiscală (NIF), data și locul nașterii și informația dacă a furnizat o declarație pe propria răspundere valabilă.

În cazul unei entități care este Titular de Cont și o persoană care face obiectul raportării: denumirea, adresa, jurisdicția/jurisdicțiile de rezidență, numărul/numerele de identificare fiscală și informația dacă a furnizat o declarație pe propria răspundere valabilă.

În cazul unei entități care este Titular de Cont și care, după aplicarea procedurilor de diligență fiscală în conformitate cu secțiunile V, VI și VII este identificată ca având una sau mai multe Persoane care exercită controlul și care sunt Persoane care fac obiectul raportării: numele, adresa, jurisdicția/jurisdicțiile de rezidență, și Numărul/Numerele de Identificare Fiscală (NIF) ale Entității, precum și numele, adresa, jurisdicția/jurisdicțiile de rezidență și Numărul (Numerele) de Identificare Fiscală (NIF), data și locul nașterii fiecărei persoane care face obiectul raportării, precum și rolul (rolurile) în temeiul căruia (căror) fiecare Persoană care face obiectul raportării este o Persoană care exercită controlul asupra Entității și informația dacă a fost furnizată o declarație pe propria răspundere valabilă pentru fiecare Persoană care face obiectul raportării și informația dacă contul este un cont comun, precizându-se numărul de Titulari de Cont comuni.

Rolul (rolurile) fiecărei Persoane care face obiectul raportării care este Persoană care exercită controlul în ceea ce privește o Entitate se află sub obligația de raportare.

Cerințele de identificare a Persoanelor care exercită controlul, precum și rolurile acestora în ceea ce privește Entitatea, sunt reglementate de legislația pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului. În cazul în care o Persoană care face obiectul raportării este o Persoană care exercită controlul în virtutea mai multor roluri în ceea ce privește o Entitate, alta decât o fiducie sau o construcție juridică similară, Instituția Financiară Raportoare trebuie să raporteze în conformitate cu ierarhia rolurilor stabilită de legislația pentru prevenirea și

combaterea spălării banilor și finanțării terorismului (și anume, participațiile, controlul prin alte mijloace, funcție de conducere de rang superior), cu condiția ca identificarea rolului să fie impusă de această legislație.

În cazul în care o Persoană care face obiectul raportării este o Persoană care exercită controlul asupra unei fiducii sau asupra unei construcții juridice similare în virtutea mai multor roluri, Instituția Financiară Raportare trebuie să raporteze fiecare rol, cu condiția ca identificarea rolurilor să fie impusă de legislația pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului. Această cerință se aplică, de asemenea, în ceea ce privește identificarea rolurilor Deținătorilor de participații în capitalurile proprii, în conformitate cu subsecțiunea A punctul 6¹, ale unei fiducii sau ale unei construcții juridice similare. "

38. La Anexa 1 la Secțiunea I, subsecțiunea A, punctul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

"2. Numărul de cont sau echivalentul său funcțional în absența unui număr de cont, tipul de cont și informația dacă contul este un Cont Preexistent sau un Cont Nou."

Instituția Financiară Raportare trebuie, de asemenea, să raporteze dacă un cont este un Cont preexistent sau un Cont nou, astfel cum este definit în secțiunea VIII subsecțiunea C punctul 11 și, respectiv, subsecțiunea C punctul 12.

Tipul de cont care se află sub obligația de raportare cu privire la un cont este tipul de Cont Financiar administrat de Instituția Financiară Raportare pentru Titularul de cont, astfel cum este prevăzut în secțiunea VIII subsecțiunea C punctul 1."

39. La Anexa 1 la Secțiunea I, subsecțiunea A, punctul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

"4. soldul sau valoarea contului, inclusiv valoarea de răscumpărare în cazul unui contract de asigurare cu valoare de răscumpărare sau al unui contract de rentă viageră, valabil/ă la sfârșitul anului calendaristic relevant sau la sfârșitul altei perioade de raportare adecvate sau închiderea contului în cazul în care contul a fost închis în cursul anului calendaristic relevant. În cazul închiderii unui cont, Instituția Financiară Raportare nu are obligația de a raporta soldul sau valoarea contului înainte sau la închidere, dar trebuie să raporteze închiderea contului. De exemplu, un titlu de capital sau de creanță într-o Instituție Financiară ar fi, în general, considerat închis în momentul rezilierii, transferului, răscumpărării, anulării sau lichidării. Un cont cu un sold sau o valoare egală cu zero sau care este negativ nu va fi un cont închis numai din cauza unui astfel de sold sau valoare. În mod similar, dacă un beneficiar discreționar al unei fiducii care este o Instituție Financiară primește o distribuție din fiducie într-un anumit an, dar nu într-un an următor, absența unei distribuiri nu constituie o închidere a contului, atât timp cât beneficiarul nu este exclus permanent de la primirea viitoarelor distribuiri din fiducie."

40. La Anexa 1 la Secțiunea I, subsecțiunea A, punctul 5, lit. b) se modifică și va avea următorul cuprins:

b) încasările brute totale din vânzarea sau răscumpărarea activelor financiare plătite sau creditate în cont sau în legătură cu contul în anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate, în legătură cu care instituția financiară raportare a acționat drept custode, broker, reprezentant sau orice alt fel de mandatar al titularului de cont; Termenul „vânzare sau răscumpărare” înseamnă orice vânzare sau răscumpărare de Active Financiare, determinată fără a ține seama de faptul dacă proprietarul acestor active financiare este supus impozitului cu privire la o astfel de vânzare sau răscumpărare.

În ceea ce privește o vânzare care este efectuată de un broker care are ca rezultat o plată a încasărilor brute, data la care încasările brute sunt considerate plătite este data la care încasările unei astfel de vânzări sunt creditate sau în legătură cu contul sau puse în alt mod la dispoziția persoanei îndreptățite la plată.

Veniturile brute totale dintr-o vânzare sau răscumpărare înseamnă suma totală realizată ca urmare a unei vânzări sau răscumpărări de active financiare. În cazul unei vânzări efectuate de un

broker, încasările brute totale dintr-o vânzare sau răscumpărare înseamnă suma totală plătită sau creditată în sau cu privire la contul persoanei îndreptățite la plată, majorată cu orice sumă care nu a fost plătită din cauza rambursării marjei împrumutului; brokerul poate (dar nu este obligat) să ia în considerare comisioanele cu privire la vânzare pentru a stabili încasările brute totale. În cazul vânzării unui titlu de creanță purtător de dobândă, încasările brute includ orice dobândă acumulată între datele de plată a dobânzii.

41. La Anexa 1 la Secțiunea I, subsecțiunea A, punctul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:

"6. În cazul oricărui Cont de depozit, quantumul brut total al dobânzilor plătite sau creditate în cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate."

42. La Anexa 1 la Secțiunea I, subsecțiunea A, după punctul 6, se introduce un nou punct, punctul 6¹, cu următorul cuprins:

"6¹. În cazul oricărei Participații în capitalurile proprii deținute într-o Entitate de Investiții care este o construcție juridică, rolul (rolurile) în temeiul căruia (cărora) Persoana care face obiectul raportării este un deținător de Participații în capitalurile proprii;"

43. La Anexa 1 la Secțiunea I, subsecțiunea C, punctul 2 și punctul 6 se modifică și vor avea următorul cuprins:

"2. În situația în care Instituția Financiară Raportoare nu deține Numărul/Numerele de Identificare Fiscală sau data nașterii ale Titularului de Cont Preexistent în evidențele sale și nu este obligată să obțină aceste informații în temeiul normelor legale în vigoare sau al oricărui instrument juridic al Uniunii Europene, Instituția Financiară Raportoare are obligația să depună eforturi rezonabile pentru a obține Numărul/Numerele de Identificare Fiscală și data nașterii în ceea ce privește Conturile Preexistente până la sfârșitul celui de al doilea an calendaristic care urmează anului în care respectivele Conturi Preexistente au fost identificate drept Conturi care fac obiectul raportării și ori de câte ori este necesară actualizarea informațiilor referitoare la Contul Preexistent în temeiul legislației pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului."

"6. Prin "eforturi rezonabile" se înțelege încercările reale de a obține numărul/numerele de identificare fiscală și data nașterii titularului de cont care face obiectul raportării și nu necesită neapărat închiderea, blocarea sau transferul contului, nici condiționarea sau limitarea în alt mod a utilizării acestuia. Astfel de eforturi rezonabile trebuie făcute cel puțin o dată pe an până la termenul prevăzut la art. 62 alin. (7) și ori de câte ori este necesar să se actualizeze informațiile referitoare la Contul preexistent în conformitate cu legislația pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului. Astfel, pot fi depuse în continuare eforturi rezonabile în orice moment."

44. La Anexa 1 la Secțiunea I, după subsecțiunea E, se introduce o nouă subsecțiune, subsecțiunea F, cu următorul cuprins:

"F. Fără a aduce atingere literei (b) de la punctul 5, subsecțiunea A, cu excepția cazului în care Instituția Financiară Raportoare decide altfel cu privire la orice grup de conturi identificat în mod clar, raportarea încasărilor brute din vânzarea sau răscumpărarea unui Activ Financiar nu este obligatorie, dacă încasările brute din vânzarea sau răscumpărarea Activului Financiar respectiv sunt raportate de Instituția Financiară Raportoare în conformitate cu Anexa 6."

45. La Anexa 1 la Secțiunea IV, subsecțiunea B, punctul 1 se completează și va avea următorul cuprins:

"1. Declarația pe propria răspundere trebuie să permită stabilirea rezidenței fiscale/rezidențelor fiscale a/ale titularului contului de persoană fizică nou. În cazul în care prin declarația pe propria răspundere sunt declarate mai multe jurisdicții de rezidență, Instituția Financiară Raportoare trebuie să considere contul drept Cont care face obiectul raportării pentru fiecare jurisdicție care face obiectul raportării."

46. La Anexa 1 la Secțiunea IV, subsecțiunea B, după punctul 6 se introduce un nou punct, punctul 7 cu următorul cuprins:

"7. În cazul în care declarația pe propria răspundere este confirmată, această confirmare este cuprinsă de Instituția Financiară Raportoare într-o evidență care să poată demonstra, în mod credibil, că declarația pe propria răspundere a fost confirmată. Instituția Financiară Raportoare păstrează această evidență în scopuri de audit, pe lângă declarația pe propria răspundere furnizată".

47. La Anexa 1 la Secțiunea IV, subsecțiunea C, după punctul 18 se introduce un nou punct, punctul 19, cu următorul cuprins:

"19. În cazul în care o persoană fizică care este Titular de cont indică într-o declarație pe propria răspundere că nu are rezidență fiscală, Instituția Financiară Raportoare are obligația de a confirma caracterul rezonabil al declarației pe propria răspundere pe baza altor documente, inclusiv orice documentație colectată în conformitate cu legislația pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului. În cazul în care Instituția Financiară Raportoare nu obține o explicație rezonabilă cu privire la caracterul rezonabil al declarației pe propria răspundere, Instituția Financiară Raportoare nu se poate baza pe aceasta și trebuie să obțină o nouă declarație pe propria răspundere valabilă de la Titularul de cont."

48. La Anexa 1 la Secțiunea VI punctul 2, litera (b) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(b) să stabilească Persoanele care exercită controlul asupra unui Titular de Cont. În scopul stabilirii Persoanelor care Exerciță Controlul asupra unui Titular de Cont, o Instituție Financiară Raportoare se poate baza pe informațiile colectate și păstrate în conformitate cu măsurile de cunoaștere a clientelei specifice legislației pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului. În cazul în care Instituția Financiară Raportoare nu are obligația legală de a aplica astfel de proceduri, aceasta aplică proceduri similare în esență în scopul stabilirii Persoanelor care Exerciță Controlul."

49. La Anexa 1 la Secțiunea VII, subsecțiunea A, punctul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

"2. Instituția financiară raportoare cunoaște sau are motive să cunoască faptul că declarația pe propria răspundere sau documentele justificative sunt incorecte sau nu mai sunt de încredere dacă deține date cu privire la faptele sau afirmațiile dintr-o declarație pe propria răspundere sau din alte documente, inclusiv informațiile deținute de responsabilul pentru relația cu clienții, dacă este cazul, care sunt de natură să determine instituția financiară raportoare să nu mai considere de încredere informațiile primite. Instituția financiară raportoare nu se poate baza pe o declarație pe propria răspundere a titularului de cont, dacă declarația sau documentele justificative sunt incorecte sau contrazic declarația persoanei care face obiectul raportării cu privire la statutul acesteia. Instituția Financiară Raportoare în baza furnizării de către Titularul de cont sau Persoana care exercită controlul a unor documente eliberate în temeiul unei scheme de investiții pentru cetățenie sau de rezidență, are îndoieli cu privire la rezidența fiscală (rezidențele fiscale) a (ale) unui Titular de cont sau Persoană care exercită controlul în legătură cu faptul că o astfel de persoană solicită rezidența într-o jurisdicție."

50. La Anexa 1 la Secțiunea VII, subsecțiunea A, punctul 3, litera a) se completează cu un nou subpunct, sbpct. iv), cu următorul cuprins:

"iv) Instituția financiară raportoare deține informații privind obligativitatea emiterii numărului de identificare fiscală (NIF) tuturor rezidenților fiscali de către jurisdicția care face obiectul raportării, iar declarația nu conține NIF."

51. La Anexa 1 la Secțiunea VII, după subsecțiunea A, se introduce o nouă subsecțiune,

subsecțiunea A¹), cu următorul cuprins:

"A¹) Lipsa temporară a declarației pe propria răspundere.

În circumstanțe excepționale în care o instituție financiară raportoare nu poate obține o declarație pe propria răspundere în ceea ce privește un cont nou în timp util pentru a-și îndeplini obligațiile de diligență fiscală și de raportare cu privire la perioada de raportare în care a fost deschis contul, instituția financiară raportoare aplică procedurile de diligență fiscală pentru conturile preexistente, până la obținerea și validarea unei astfel de declarații pe propria răspundere."

52. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea A, punctul 10 se completează cu o nouă literă, lit. g), cu următorul cuprins:

"g) Termenul "venit atribuibil serviciilor financiare conexe" include, de asemenea, comisioanele și taxele din deținerea, transferul și schimbul de Criptoactive Relevante păstrate în custodie. "

53. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea A, după punctul 10 se introduce un nou punct, pct. 10^{^1}, cu următorul cuprins:

"10^{^1}. Testul venitului brut" se referă la toate remunerațiile pentru activitățile relevante ale unei Entități, indiferent dacă această remunerație este plătită direct Entității căreia i se aplică testul sau unei alte Entități."

54. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea A, după punctul 11 se introduce un nou punct, pct. 11^{^1}, cu următorul cuprins:

"11^{^1}. În cazul Activelor Financiare emise sub forma unui Criptoactiv Relevant, termenul "păstrare" include, de asemenea, păstrarea sau administrarea instrumentelor care permit controlul asupra acestor active (de exemplu, chei private), în măsura în care entitatea are capacitatea de a gestiona, tranzacționa sau transfera către terți activele financiare subiacente în numele utilizatorului. În consecință, o Entitate care oferă numai servicii de stocare sau securitate pentru cheile private ale unor astfel de Active Financiare nu ar fi considerată o Instituție de Custodie."

55. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea A, punctul 12 se modifică și va avea următorul cuprins:

"12. Termenul «Instituție Depozitară» înseamnă orice Entitate care:

(a) atrage depozite în cadrul obișnuit al activității bancare sau al unei activități similare; sau

(b) deține, în beneficiul clienților, Monedă Electronică sau Monede Digitale emise de Bănci Centrale."

56. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea A, punctul 13 se modifică și va avea următorul cuprins:

"13. O entitate este considerată a fi implicată în "activități bancare sau alte activități similare" dacă, în cadrul obișnuit al activității sale cu clienții, entitatea atrage depozite sau alte investiții similare de fonduri și se angajează în mod regulat sau este autorizată să se angajeze într-una sau multe dintre activitățile de mai jos:

a) acordarea de împrumuturi personale, ipotecare, industriale sau de altă natură sau acordarea altor prelungiri ale creditului;

b) cumpărări, vânzări, reduceri sau negocieri de conturi de creanțe, obligații de rate, note, trate, cecuri, cambii, acceptări sau alte dovezi de îndatorare;

c) emiterea de acreditive și să negocieze proiectele întocmite în temeiul acestora;

d) furnizarea de servicii de fiducie sau fiduciare;

e) finanțare tranzacțiilor valutare; sau

f) să încheie, să achiziționeze sau să cedeze contracte de leasing financiar sau active închiriate."

57. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea A, punctul 14 se modifică și va avea următorul cuprins:

"14. O Entitate este, de asemenea, considerată o Instituție Depozitară dacă deține Produse de monedă electronică specificate sau Monede digitale emise de Banca Centrală în beneficiul clienților. În majoritatea cazurilor, o astfel de Entitate va fi emitentul Produselor de monedă electronică specificate sau al Monedelor Digitale emise de Banca Centrală. În ceea ce privește Produsele de monedă electronică specificate emise sub forma unui Criptoactiv, Instituția Depozitară care deține un astfel de produs va fi, de obicei, un furnizor de schimb sau de portofel de Criptoactiv."

58. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea A, punctul 17 se modifică și va avea următorul cuprins:

"17. Termenul "Entitate de Investiții" înseamnă orice entitate:

a) care desfășoară, ca activitate principală, una sau mai multe dintre următoarele activități sau operațiuni pentru sau în numele unui client:

(i) tranzacții cu instrumente de piață monetară (cecuri, certificate de trezorerie, certificate de depozit, instrumente derivate etc.); schimb valutar; instrumente în materie de schimb valutar, rata dobânzii și indici bursieri; titluri de valoare transferabile sau tranzacții la termen cu mărfuri;

(ii) administrarea individuală și colectivă a portofoliului; sau

(iii) care investește, administrează sau gestionează în alt mod în numele altor persoane Active Financiare, bani (inclusiv Monede digitale emise de Banca Centrală) sau Criptoactive Relevante; sau

b) al cărei venit brut provine în principal din activități de investire, reinvestire sau tranzacționare de Active Financiare sau Criptoactive Relevante, în cazul în care Entitatea este administrată de către o altă Entitate care este o Instituție Depozitară, o Instituție de Custodie, o Companie de Asigurări Specificată sau o Entitate de Investiții, astfel cum sunt prevăzute la lit. (a).

Termenul „client” include participația în capitalurile proprii ale unui organism de plasament colectiv, prin care se consideră că organismul de plasament colectiv își desfășoară activitățile sau operațiunile ca activitate comercială. În sensul lit. (a) punctul (iii), termenul „investiție, administrare sau tranzacționare” nu cuprinde prestarea de servicii care efectuează tranzacții de schimb pentru sau în numele clienților."

59. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea A, punctul 19 se modifică și va avea următorul cuprins:

"19. O Entitate este considerată a desfășura ca activitate principală una sau mai multe dintre activitățile prevăzute la pct. 17 lit. a), sau venitul brut al unei Entități este atribuibil în principal activităților de investire, reinvestire sau tranzacționare de Active Financiare sau de Criptoactive Relevante în sensul pct. 17 lit. b), în cazul în care venitul brut al Entității atribuibil activităților relevante este egal sau mai mare de 50% din venitul brut al entității pe perioada cea mai scurtă dintre următoarele:

a) perioada de trei ani care se încheie la data de 31 decembrie a anului dinaintea anului în care se efectuează calculul; sau

b) perioada în cursul căreia Entitatea a existat.

În sensul punctului 17, lit. (a), subpunctul (iii) expresia «care investește, administrează sau gestionează în alt mod Active Financiare, bani sau Criptoactive Relevante în numele altor persoane» nu include prestarea de servicii prin care se efectuează tranzacții de schimb pentru clienți sau în numele acestora.

"Termenul «Entitate de Investiții» nu include o Entitate care este o ENF activă, întrucât Entitatea respectivă îndeplinește oricare dintre criteriile prevăzute la punctul 9 lit. (d)-(g), subsecțiunea D."

60. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea A, punctul 22 se modifică și va avea următorul cuprins:

"22. Termenul "activ financiar" include un titlu de valoare, de exemplu, acțiuni în cadrul capitalului unei societăți; participații în capitalurile proprii sau dreptul la beneficii în cadrul unui parteneriat deținut de mulți asociați sau cotel la bursă sau în cadrul unei fiducii; bilete la ordin, obligațiuni sau alte titluri de datorie. De asemenea, termenul "activ financiar" include drepturi generate de un parteneriat, o marfă, un swap, de exemplu, swap pe rata dobânzii, swap valutar, swap de bază, rată de dobândă cu plafon maxim, rată de dobândă cu prag minim, swap pe mărfuri, swap pe acțiuni, swap pe indici bursieri și acorduri similare, un contract de asigurare sau un contract de rentă viageră sau orice dobândă, inclusiv un contract de tip futures sau forward sau o opțiune în legătură cu un titlu de valoare, un Criptoactiv Relevant, drepturi generate de un parteneriat, o marfă, un swap, un contract de asigurare sau un contract de rentă viageră.

Termenul activ financiar nu include drepturile directe asupra unor bunuri imobile, care să nu fie titluri de datorie.

În fiecare caz, stabilirea dacă un activ este un Activ Financiar este independentă de forma în care este emis un astfel de activ. Prin urmare, un activ emis sub forma unui Criptoactiv poate fi simultan un Activ Financiar."

61. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea A, după punctul 27, se introduc șase noi puncte, pct. 28-33, cu următorul cuprins:

"28. Termenul «Monedă Electronică (Produs de monedă electronică specificat)» înseamnă orice produs care este:

a) o reprezentare digitală a unei singure Monede Fiduciare;

Se va considera că un produs reprezintă și reflectă digital valoarea monedei fiduciare în care este exprimat. În consecință, un produs care reflectă valoarea mai multor monede sau active nu este un produs de monedă electronică specificat.

(b) emis la primirea de fonduri în scopul efectuării de operațiuni de plată;

Actul de „emitere” se interpretează ca incluzând activitatea de punere la dispoziție a valorii stocate preplătite și a mijloacelor de plată în schimbul fondurilor. În acest sens, pot fi „emise” atât produse stocate electronic, cât și produse stocate magnetic, inclusiv conturi de plată online și carduri fizice care utilizează tehnologia benzii magnetice. În plus, acest alineat prevede că produsul trebuie emis în scopul efectuării tranzacțiilor de plată.

(c) reprezentat de o creanță asupra emitentului exprimată în aceeași Monedă Fiduciară;

În acest sens, o „creanță” include orice creanță monetară împotriva emitentului, reflectând valoarea monedei fiduciare reprezentată de produsul de monedă electronică emis clientului.

(d) acceptat ca plată de către o persoană fizică sau juridică, alta decât emitentul; și Valoarea monetară stocată pe instrumente preplătite specifice, concepute pentru a răspunde unor nevoi precise care pot fi utilizate numai într-un mod limitat, deoarece permit Deținătorului de monedă electronică să achiziționeze bunuri sau servicii numai în incinta emitentului de monedă electronică sau în cadrul unei rețele limitate de furnizori de servicii în temeiul unui acord comercial direct cu un emitent profesionist sau deoarece pot fi utilizate numai pentru a achiziționa o gamă limitată de bunuri sau servicii, nu sunt considerate Produse de monedă electronică specificate.

(e) în temeiul cerințelor de reglementare aplicabile emitentului, rambursabil în orice moment și la valoarea nominală pentru aceeași Monedă Fiduciară, la cererea deținătorului produsului.

În acest sens, „aceeași” monedă fiduciară se referă la moneda fiduciară pentru care produsul monetar electronic este o reprezentare digitală. Atunci când se procedează la o răscumpărare, se recunoaște că emitentul poate deduce din suma de răscumpărare orice comisioane sau costuri de tranzacție.

Termenul Monedă Electronică (Produs de monedă electronică specificat) nu include un produs creat cu unicul scop de a facilita transferul de fonduri de la un client la o altă persoană în conformitate cu instrucțiunile clientului. Un produs nu este creat cu unicul scop de a facilita transferul de fonduri dacă, pe parcursul desfășurării normale a activității Entității care efectuează transferul, fie fondurile legate de produsul respectiv sunt deținute mai mult de 60 de zile de la primirea instrucțiunilor de facilitare a transferului, fie, în cazul în care nu se primesc instrucțiuni,

fondurile legate de produsul respectiv sunt deținute mai mult de 60 de zile de la primirea fondurilor.

Definiția exclude acele produse care sunt create exclusiv pentru a facilita un transfer de fonduri în conformitate cu instrucțiunile unui client și care nu pot fi utilizate pentru a stoca valoare.

29. Termenul «Monedă Fiduciară» înseamnă moneda oficială a unei jurisdicții, emisă de o jurisdicție sau de o Bancă centrală sau de o autoritate monetară desemnată de o jurisdicție, reprezentată de bancnote sau monede fizice sau de monede în diferite forme digitale, printre care rezerve bancare și Monedele Digitale emise de Banca Centrală, printre care rezerve bancare, moneda băncii comerciale, produse de monedă electronică și Monedele Digitale emise de Banca centrală.

30. Termenul «Monedă digitală emisă de Banca Centrală» înseamnă orice Monedă Fiduciară digitală emisă de o Bancă Centrală sau de o altă autoritate monetară.

31. Termenul "Criptoactiv" înseamnă criptoactiv în sensul definiției de la articolul 3 alineatul (1) punctul 5 din Regulamentul (UE) 2023/1114.

32. Termenul "Criptoactiv care face obiectul raportării sau Criptoactiv Relevant" înseamnă orice Criptoactiv care nu este o Monedă Digitală emisă de Banca Centrală, un Produs de monedă electronică specificată sau orice Criptoactiv în privința căruia Furnizorul de servicii de criptoactive raportor stabilit în mod corespunzător că nu poate fi utilizat în scopuri de plată sau de investiții.

33. Termenul "Tranzacție de Schimb" înseamnă orice:

(a) schimb între Criptoactivele Relevante și Monedele Fiduciare; și

(b) schimb între una sau mai multe forme de Criptoactive Relevante "

62. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea B, punctul 1 litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

"a) o Entitate guvernamentală, o Organizație internațională sau o Bancă centrală, în afară de situațiile care:

(i) se referă la o plată care derivă dintr-o obligație care incumbă în legătură cu o activitate financiară comercială de tipul celor desfășurate de o Companie de asigurări specificată, de o Instituție de custodie sau de o Instituție depozitară; sau

(ii) se referă la activitatea de menținere a Monedei Digitale emise de Banca Centrală pentru Titularii de cont care nu sunt Instituții Financiare, Entități guvernamentale, Organizații internaționale sau Bănci Centrale."

63. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea B, punctul 5, litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

"a) să nu aibă un singur beneficiar cu dreptul la mai mult de 5% din activele fondului. În cazul în care fondul este compartimentat în subfonduri care funcționează în practică ca produse de pensii separate, inclusiv prin segregarea activelor, riscurilor și veniturilor atribuite acestor subfonduri, testul dacă un singur beneficiar are dreptul la mai mult de 5% din activele fondului trebuie aplicat la nivelul fiecărui subfond. "

64. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea C, punctul 2, se modifică și va avea următorul cuprins:

"2. Termenul "Cont de Depozit" include orice cont comercial, de debit, de economii, la termen, de consemnațiuni sau un cont a cărui existență este documentată printr-un certificat de depozit, de economii, de investiții, un certificat de îndatorare sau un alt instrument similar păstrat de o Instituție Depozitară. Un Cont de depozit include, de asemenea:

(a) o sumă deținută de o companie de asigurări în temeiul unui contract de investiții cu garanție sau al unui acord similar care are drept scop plata sau creditarea de dobânzi către titular;

(b) un cont sau un cont noțional care reprezintă toate Monedele Electronice deținute în beneficiul unui client; precum și

(c) un cont în care se dețin una sau mai multe Monede digitale emise de Banca Centrală în beneficiul unui client.

Titlurile de creanță negociabile care sunt tranzacționate pe o piață reglementată sau pe o piață extrabursieră și distribuite și deținute prin intermediul instituțiilor financiare nu sunt considerate în general conturi de depozit, ci active financiare.

Toate Produsele de monedă electronică specificate pe care o Entitate le deține în beneficiul unui client sunt considerate împreună un Cont de Depozit al aceluși client. În scopul determinării valorii unui astfel de Cont de depozit, o Instituție Financiară Raportoare este obligată să cumuleze valoarea tuturor Produselor de monedă electronică specificate pe care Titularul de cont le deține la Instituția Financiară Raportoare. În mod similar, orice acord prin care Entitatea deține Monedă Digitală emisă de Banca Centrală în beneficiul unui client va fi considerat un Cont de Depozit. În cazurile în care un Produs de monedă electronică specificat sau o Monedă Digitală emisă de Banca Centrală a fost emis cu titlu de Criptoactiv, se consideră că o Entitate deține un astfel de activ în beneficiul unui client în măsura în care păstrează sau administrează instrumentele care permit controlul asupra activului (de exemplu, chei private), iar entitatea are capacitatea de a gestiona, tranzacționa sau transfera terților activul subiacent în numele unui astfel de client."

65. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea C, punctul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:

"3. Termenul "cont de custodie" înseamnă un cont, altul decât un contract de asigurare sau un contract de rentă viageră, care conține unul sau mai multe active financiare în beneficiul altei persoane.

Un acord de păstrare sau administrare în siguranță a instrumentului care permite controlul asupra unui sau mai multor Active Financiare emise sub forma unui Criptoactiv în beneficiul unei alte persoane este, de asemenea, un Cont de custodie, în măsura în care Entitatea are capacitatea de a gestiona, tranzacționa sau transfera către terți Activele Financiare subiacente în numele persoanei. "

66. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea C, punctul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

"Termenul "participație în capitalurile proprii" înseamnă, în cazul unui parteneriat care este o instituție financiară, o participație fie la capitalul, fie la profitul parteneriatului. În cazul unei fiducii care este o instituție financiară, o participație în capitalurile proprii este considerată a fi deținută de către orice persoană asimilată unui constitutor sau unui beneficiar al întregii fiducii sau a unei părți a acesteia sau a oricărei alte persoane fizice care exercită un control efectiv definitiv asupra fiduciei.

O persoană care face obiectul raportării va fi considerată beneficiar al unei fiducii dacă respectiva persoană care face obiectul raportării are dreptul de a primi, direct sau indirect, de exemplu, prin intermediul unui mandatar, o distribuție obligatorie sau poate primi, direct sau indirect, o distribuție discreționară din fiducie. Distribuțiile indirecte de către o fiducie pot apărea atunci când fiducia efectuează plăți către o terță parte în beneficiul unei alte persoane. Distribuțiile indirecte includ, de asemenea, cazurile în care fiducia acordă un împrumut fără dobândă sau la o rată a dobânzii mai mică decât rata dobânzii de pe piață sau în alte condiții care nu țin de principiul valorii de piață. În plus, anularea unui împrumut acordat de o fiducie beneficiarului său constituie o distribuție indirectă în anul în care împrumutul este anulat. În toate cazurile de mai sus, Persoana care face obiectul raportării va fi persoana care este beneficiarul fiduciei care primește distribuția indirectă. Un beneficiar care poate primi o distribuție discreționară din fiducie poate să fie considerat doar un beneficiar al fiduciei dacă această persoană primește o distribuție în cursul anului calendaristic relevant sau al altei perioade de raportare adecvate, adică fie distribuția a fost plătită, fie este de plătit.

În cazul în care participațiile în capitalurile proprii sunt deținute prin intermediul unei instituții de custodie, această instituție este responsabilă pentru raportare."

67. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea C, punctul 11 se modifică și va avea următorul cuprins:

"11. Termenul "Cont Preexistent" înseamnă:

a) un Cont Financiar administrat de o Instituție Financiară Raportoare începând cu data de 31 decembrie 2015, sau în cazul în care contul este considerat drept Cont Financiar exclusiv de la data intrării în vigoare a reglementărilor cuprinse în prezenta anexă, începând cu data de 31 decembrie 2025;

b) orice cont financiar al unui titular de cont, indiferent de data la care a fost deschis respectivul cont financiar, în cazul în care:

(i) titularul de cont deține, de asemenea, la instituția financiară raportoare sau la o entitate afiliată acesteia din România un cont financiar care este un cont preexistent în conformitate cu lit. a);

(ii) Instituția financiară raportoare și, după caz, entitatea afiliată acesteia din România tratează atât conturile financiare menționate anterior, precum și orice alte conturi financiare ale titularului de cont care sunt considerate drept conturi preexistente în temeiul lit. b) drept un singur cont financiar în scopul respectării măsurilor de încredere prevăzute la subsecțiunea A din secțiunea VII și în scopul stabilirii soldului sau a valorii oricăruia dintre conturile financiare, atunci când aplică oricare dintre pragurile referitoare la cont;

(iii) în ceea ce privește un cont financiar care face obiectul măsurilor de cunoaștere a clientei specifice legislației pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, Instituția Financiară Raportoare este autorizată să respecte respectivele măsuri referitoare la contul financiar bazându-se pe aceste măsuri efectuate pentru Contul Preexistent prevăzut la lit. a); și

(iv) deschiderea Contului Financiar nu implică obligația de a furniza informații noi, suplimentare sau modificate de către Titularul de Cont despre un client, în afara celor necesare în scopul aplicării art. 62 alin. (1) și art. 291 alin. (4)."

68. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea C, punctul 12 se modifică și va avea următorul cuprins:

"12. Termenul "Cont Nou" înseamnă un Cont Financiar administrat de o Instituție Financiară Raportoare deschis la data de 1 ianuarie 2016 sau ulterior acestei date, ori în cazul în care contul este considerat drept Cont Financiar exclusiv de la data intrării în vigoare a reglementărilor cuprinse în prezenta anexă, la data de 1 ianuarie 2026 sau ulterior acestei date."

69. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea C, la punctul 24 se introduc două noi litere, lit. e) și lit. f), cu următorul cuprins:

"e) constituirea sau majorarea capitalului unei societăți, cu condiția ca respectivul cont să îndeplinească următoarele cerințe:

(i) contul este utilizat exclusiv pentru depunerea capitalului care urmează să fie utilizat în scopul constituirii sau al majorării capitalului unei societăți, în conformitate cu dispozițiile legale;

(ii) orice cuantumuri deținute în cont sunt blocate până când Instituția Financiară Raportoare obține o confirmare independentă cu privire la constituirea sau majorarea capitalului;

O „confirmare independentă” înseamnă o confirmare scrisă care atestă constituirea companiei sau majorarea capitalului, cum ar fi un extras de la Registrul Comerțului sau o confirmare din partea avocatului, a notarului sau a altui furnizor de servicii care facilitează tranzacția în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

(iii) contul este închis sau transformat într-un cont în numele societății după constituirea sau majorarea capitalului;

(iv) toate rambursările rezultate ca urmare a faptului că nu a avut loc constituirea sau majorarea capitalului, excluzând taxele prestatorului de servicii și alte taxe similare, sunt efectuate exclusiv către persoanele care au contribuit cu sumele;

În sensul subpunctului (iv) taxele prestatorului de servicii și alte taxe similare includ sumele plătite avocaților, notarilor, birourilor de înregistrare, precum și alte plăți necesare pentru a

facilita constituirea sau aportul la capital.

(v) contul nu a fost creat cu mai mult de 12 luni în urmă.

f) un Cont de Depozit care reprezintă toate Monedele Electronice (Produsele de monedă electronică specificată) deținute în beneficiul unui client, în cazul în care soldul agregat pe o perioadă de 90 de zile la închiderea zilei sau valoarea pe parcursul oricărei perioade de 90 de zile consecutive ca medie mobilă nu a depășit 10 000 USD în nicio zi a anului calendaristic sau a altei perioade de raportare adecvate.

Soldul sau valoarea medie mobilă a contului pe o perioadă de 90 de zile consecutive la închiderea zilei trebuie determinată pentru fiecare zi în parte și se obține prin adăugarea soldului contului de la sfârșitul fiecărei zile din ultimele 90 de zile consecutive și împărțirea sumei obținute la 90."

70. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea D, punctul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

"2. Termenul "persoană care face obiectul raportării" înseamnă o persoană care este rezidentă într-o jurisdicție care face obiectul raportării, dar care nu este:

a) o entitate al cărei capital este tranzacționat în mod regulat pe una sau mai multe piețe reglementate;

b) orice entitate care este o entitate afiliată unei entități prevăzute la lit. a);

c) o entitate guvernamentală;

d) o organizație internațională;

e) o bancă centrală; sau

f) o instituție financiară."

71. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea D, punctul 10 se modifică și va avea următorul cuprins:

"10. Venitul pasiv" include, în general, partea din venitul brut care constă în:

a) dividende;

b) dobânzi și alte venituri echivalente din punct de vedere economic dobânzilor;

c) chirii și redevențe, altele decât chiriile și redevențele derivate în urma desfășurării active a unei afaceri gestionate, cel puțin parțial, de angajații unei ENF;

d) anuități;

e) venituri provenite din Criptoactive Relevante;

f) câștigurile din vânzarea sau tranzacționarea de active financiare sau Criptoactive Relevante care generează venitul pasiv prevăzut mai sus;

g) câștigurile din tranzacții (inclusiv contracte futures, contracte forward, contracte options și tranzacții similare) de orice active financiare sau Criptoactive Relevante;

h) câștigurile din diferențele de curs valutar;

i) venit net din operațiuni swap; sau

j) sumele primite în baza contractelor de asigurare cu valoare de răscumpărare.

Fără a aduce atingere celor de mai sus, venitul pasiv nu include, în cazul unei ENF care acționează în mod regulat ca intermediar în piața activelor financiare, niciun venit din orice tranzacție desfășurată în cursul obișnuit al afacerii unui astfel de intermediar. "

72. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea E, punctul 1 se completează cu un nou paragraf cu următorul cuprins:

"Persoanele care au dreptul de acces la Valoarea de răscumpărare sau dreptul de a modifica beneficiarii contractului sunt considerate Titularii de cont în ceea ce privește Contractul de asigurare cu Valoare de răscumpărare în toate cazurile, cu excepția cazului în care au renunțat definitiv, integral și irevocabil atât la dreptul de acces la Valoarea de răscumpărare, cât și la dreptul de a modifica beneficiarii Contractului de asigurare cu Valoare de răscumpărare."

73. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea E, după punctul 3 se introduce un nou punct, punctul 3[^]1, cu următorul cuprins:

"În cazul unui cont pentru care drepturile de proprietate sunt împărțite între nudul proprietar și un uzufructuar, atât nudul proprietar, cât și uzufructuarul pot fi considerați Titulari de cont în comun sau Persoane care exercită controlul asupra unei fiducii în scopuri de diligență fiscală și raportare."

74. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea E, punctul 5, litera c) se modifică și se completează și va avea următorul cuprins:

"c) cele două entități sunt entități de investiții astfel cum sunt definite la lit. b), pct. 17 din subsecțiunea A din prezenta secțiune și se află sub o conducere comună, iar respectiva conducere este cea care asigură respectarea procedurilor de diligență fiscală care revine unor astfel de entități de investiții. În acest sens, noțiunea de control include deținerea directă sau indirectă a peste 50% din voturi și din valoarea unei entități. În acest sens, Entitățile sunt considerate Entități afiliate dacă aceste Entități sunt afiliate printr-unul sau mai multe lanțuri de proprietate de către o Entitate-mamă comună și dacă Entitatea-mamă comună deține direct mai mult de 50% din acțiuni sau alte participații în capitalurile proprii în cel puțin una dintre celelalte Entități. Un lanț de proprietate trebuie înțeles ca deținerea de către una sau mai multe Entități a mai mult de 50% din puterea totală de vot a acțiunilor unei Entități și mai mult de 50% din valoarea totală a acțiunilor unei Entități.

Dacă o entitate este o entitate afiliată a unei alte entități este relevant pentru regulile de agregare a soldului contului prevăzute la subsecțiunea C din secțiunea VII, domeniul de aplicare al termenului "Persoană care face obiectul raportării" descris la lit. b), pct. 2 din subsecțiunea D și criteriul descris la lit. b), pct. 9 din subsecțiunea D."

75. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea E, punctul 6, se modifică și va avea următorul cuprins:

"Termenul "numărul/numerele de identificare fiscală" înseamnă:

a) un număr de identificare fiscală sau echivalentul său funcțional dacă nu există un număr/numere de identificare fiscală. Un număr de identificare fiscală este o combinație unică de litere sau de numere, atribuite de o jurisdicție unei persoane fizice sau unei persoane juridice și folosite pentru a identifica persoana fizică sau juridică în scopul aplicării legilor fiscale ale respectivei jurisdicții; sau

b) un număr de referință unic, un cod sau o altă confirmare primită de o Instituție Financiară Raportoare cu privire la un Titular de cont sau o Persoană care exercită controlul prin intermediul unui Serviciu de verificare guvernamentală."

76. La Anexa 1 la Secțiunea VIII, subsecțiunea E, după punctul 15 se introduce un nou punct, punctul 16, cu următorul cuprins:

"16. «Serviciu de verificare guvernamentală» este un proces electronic pus la dispoziția unei Instituții Financiare Raportoare de către o Jurisdicție care face obiectul raportării în scopul stabilirii identității și rezidenței fiscale a unui Titular de cont sau a unei Persoane care exercită controlul.

Acest serviciu poate include utilizarea interfețelor de programare a aplicațiilor (API) și orice alte soluții autorizate de guvern care permit Instituțiilor Financiare Raportoare să confirme identitatea și rezidența fiscală a unui Titular de cont sau a unei Persoane care exercită cont.

77. La Anexa 5 la secțiunea I, subsecțiunea C, după punctul 9 se introduce un nou punct, punctul 10, cu următorul cuprins:

"10. «Serviciu de Identificare» înseamnă un proces electronic pus gratuit de către un stat membru sau de către Uniunea Europeană la dispoziția unui Operator de platformă care are obligația de raportare, în scopul stabilirii identității și a rezidenței fiscale a unui Vânzător."

78. La Anexa 5 la secțiunea II, subsecțiunea B, punctul 3 se abrogă.

79. La Anexa 5 la secțiunea III, subsecțiunea B, după punctul 3 se adaugă un punct nou, punctul 4 care va avea următorul cuprins:

"4. Fără a aduce atingere punctului 2 lit. a) și punctului 3 lit. a) din prezenta subsecțiune, Operatorul de platformă care are obligația de raportare nu este obligat să raporteze informațiile care trebuie colectate în temeiul subsecțiunii B, secțiunea II în cazul în care raportează către o autoritate competentă care folosește un Serviciu de Identificare și se bazează pe confirmarea directă a identității și a rezidenței Vânzătorului prin intermediul unui Serviciu de Identificare pus la dispoziție de un stat membru sau de Uniunea Europeană pentru a stabili identitatea și toate rezidențele fiscale ale Vânzătorului. În cazul în care Operatorul de platformă care are obligația de raportare s-a bazat pe un Serviciu de Identificare pentru a stabili identitatea și toate rezidențele fiscale ale unui Vânzător Raportabil, acesta trebuie să raporteze numele, identificatorul (identificatorii) Serviciului de Identificare și statul membru (statele membre) emitent(e)."

80. După anexa 5, se introduce o nouă anexă, anexa 6 al cărei conținut este prevăzut în Anexa 1 la prezenta ordonanță de urgență.

Art. II

Ordinele președintelui A.N.A.F. prevăzute la art. 291⁶ alin. (1), alin. (8) și alin. (9), precum și la pct. I.6 din cadrul secțiunii I din anexa 6 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se aprobă în termen de 60 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentei ordonanțe de urgență.

Art. III

Ordinul președintelui ANAF prevăzut la art. 305¹ alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se emite în termen de 60 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentei ordonanțe de urgență.

Art. IV

În termen de 30 de zile de la intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență Operatorii de Criptoactive care sunt Furnizori de Servicii de Criptoactive Raportori care au obligația de raportare în sensul secțiunii II, punctul B din anexa 6 trebuie să se înregistreze potrivit art. 291⁶ alin. (10) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. V

Prevederile art. I, pct. 30, pct. 31 și ale pct. 33 intră în vigoare în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

Art. VI

Prevederile art. I, pct. 35 se aplică faptelor săvârșite și constatate după intrarea în vigoare a prevederilor prezentei ordonanțe de urgență.

*

Prezenta ordonanță de urgență transpune prevederile Directivei (UE) 2023/2226 a Consiliului din 17 octombrie 2023 de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, din 24 octombrie 2023.

PRIM-MINISTRU
Ilie -Gavril Bolojan

Anexa 6

CERINȚE DE RAPORTARE, PROCEDURI DE DILIGENȚĂ FISCALĂ ȘI ALTE NORME APLICABILE FURNIZORILOR DE SERVICII DE CRIPTOACTIVE RAPORTORI

Prezenta anexă stabilește cerințele de raportare, procedurile de diligență fiscală și alte norme care se aplică de către Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori pentru ca autoritatea competentă din România să poată comunica, prin schimb automat, informațiile menționate la art. 291⁶.

Prezenta anexă stabilește, de asemenea, normele și procedurile administrative pentru a asigura atât punerea în aplicare efectivă, cât și respectarea cerințelor de raportare și a procedurilor de diligență fiscală prezentate în continuare.

SECȚIUNEA I

OBLIGAȚIILE FURNIZORILOR DE SERVICII DE CRIPTOACTIVE CARE AU OBLIGAȚIA RAPORTĂRII

A. Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor în sensul definiției din secțiunea IV punctul B subpunctul 3, îi revin obligațiile de raportare și de diligență fiscală prevăzute în secțiunile II și III la autoritatea competentă din România dacă:

1. este o entitate autorizată de autoritatea competentă din România în conformitate cu articolul 63 din Regulamentul (UE) 2023/1114 sau autorizată să furnizeze Servicii de Criptoactive în urma unei notificări adresate autorității competente din România în conformitate cu articolul 60 din Regulamentul (UE) 2023/1114; sau

2. nu este o entitate autorizată de autoritatea competentă din România în conformitate cu articolul 63 din Regulamentul (UE) 2023/1114 sau autorizată să furnizeze Servicii de Criptoactive în urma unei notificări adresate autorității competente din România în conformitate cu articolul 60 din Regulamentul (UE) 2023/1114 și este:

a) o entitate sau persoană fizică cu rezidența fiscală în România;

b) o entitate care:

(i) este înregistrată sau organizată în temeiul legislației naționale din România și

(ii) fie are personalitate juridică în România, fie are obligația de a depune declarații fiscale sau declarații fiscale de informare la autoritatea fiscală din România cu privire la veniturile entității;

(c) o entitate administrată din România;

(d) o entitate sau o persoană fizică care are un loc obișnuit de desfășurare a activității în România.

B. Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor îi revin obligațiile de raportare și de diligență fiscală prevăzute în secțiunile II și, respectiv, III în România în ceea ce privește tranzacțiile care fac obiectul raportării efectuate prin intermediul unei sucursale cu sediul în România.

C. Unui Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor care este o entitate nu îi revin obligațiile de raportare și de diligență fiscală prevăzute în secțiunile II și, respectiv, III în România în temeiul subsecțiunii A punctul 2 litera (b), (c) sau (d) în cazul în care obligațiile respective sunt îndeplinite de respectivul Furnizor de servicii de Criptoactive Raportor în orice alt stat membru sau într-o Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene în temeiul faptului că are rezidența fiscală în respectivul stat membru sau în respectiva Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene.

D. Unui Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor nu îi revin obligațiile de raportare și de diligență fiscală prevăzute în secțiunile II și III în România în temeiul subsecțiunii A punctul 2 litera (c) sau (d) în cazul în care obligațiile respective sunt îndeplinite de respectivul Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor în orice alt stat membru sau într-o Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene în temeiul faptului că este o entitate care:

(a) este înregistrată sau organizată în temeiul legislației statului membru sau ale Jurisdicției Calificate din afara Uniunii Europene și

(b) fie are personalitate juridică în celălalt stat membru sau cealaltă Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene, fie are obligația de a depune declarații fiscale sau declarații fiscale de informare la autoritățile fiscale din celălalt stat membru sau din Jurisdicția Calificată din afara Uniunii Europene cu privire la veniturile entității.

E. Unui Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor care este o entitate nu îi revin obligațiile de raportare și de diligență fiscală prevăzute în secțiunile II și, respectiv, III în România în temeiul subsecțiunii A punctul 2 litera (d) în cazul în care obligațiile respective sunt îndeplinite de respectivul Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor în orice alt stat membru sau într-o Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene în temeiul faptului că este administrat din respectivul stat membru sau respectiva Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene.

F. Unui Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor care este o persoană fizică nu îi revin obligațiile de raportare și de diligență fiscală prevăzute în secțiunile II și III, în România în temeiul subsecțiunii A punctul 2 litera (d) în cazul în care obligațiile respective sunt îndeplinite de respectivul Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor în orice alt stat membru sau într-o Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene în temeiul faptului că are rezidența fiscală în respectivul stat membru sau în respectiva Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene.

G. Unui Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor nu îi revin obligațiile de raportare și de diligență fiscală prevăzute în secțiunile II și, respectiv, III în România în temeiul punctului A subpunctul 2, litera (a), (b), (c) sau (d) în cazul în care acesta a depus o notificare într-un stat membru, într-un format specificat de statul membru respectiv, prin care se confirmă că obligațiile respective sunt îndeplinite de respectivul Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor în conformitate cu normele din orice alt stat membru sau Jurisdicție Calificată din afara Uniunii, în temeiul unor criterii care sunt în esență similare cu punctul A subpunctul 2 litera (a), (b), (c) sau, respectiv, (d).

H. Unui Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor nu îi revin obligațiile de raportare și de diligență fiscală prevăzute în secțiunile II și, respectiv, III în România cu privire la Tranzacțiile care fac obiectul raportării pe care le efectuează prin intermediul unei sucursale din orice alt stat membru sau Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene, în cazul în care obligațiile respective sunt îndeplinite de respectiva sucursală într-un astfel de alt stat membru sau Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene.

I.1. În sensul subsecțiunii A punctul (2) litera (b) o declarație fiscală de informare este orice depunere utilizată pentru a notifica autoritatea competentă cu privire la veniturile, în parte sau în totalitate, ale Entității, dar care nu prevede neapărat o obligație fiscală a Entității.

I.2. În sensul subsecțiunii A, punctul (2), litera (c), acest criteriu include situațiile în care o fiducie (sau o Entitate similară din punct de vedere funcțional) care este un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor este administrată de un fiduciar (sau un reprezentant similar din punct de vedere funcțional) care este rezident fiscal în România. Acest criteriu include sediul conducerii efective, precum și orice alt sediu de conducere al Entității;

I.3. În sensul subsecțiunii A, punctul (2), litera (d), Entitatea sau persoana fizică are un loc obișnuit de desfășurare a activității în România. În acest sens, orice Sucursală va fi considerată un

loc obișnuit de desfășurare a activității. Acest criteriu include sediul principal, precum și alte locuri obișnuite de desfășurare a activității.

1.4 În sensul respectării cerințelor de raportare și de diligență fiscală prevăzute la subsecțiunile A și B și pentru a preveni raportarea repetitivă, un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor trebuie să raporteze fiecărui stat membru sau unei Jurisdicții Calificate din afara Uniunii Europene, sub rezerva normelor de la subsecțiunile C-H. În acest scop, subsecțiunile C-F introduc o ierarhie între cele patru criterii de la subsecțiunea A care leagă un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor de autoritatea competentă din România. Această ierarhie asigură faptul că cerințele de diligență fiscală și de raportare din România nu se aplică în cazurile în care există o legătură mai puternică cu un alt stat membru sau cu o Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene.

1.5 În sensul celor prevăzute la 1.4:

a) subsecțiunea C prevede că o Entitate care este un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor la autoritatea competentă din România pe baza criteriilor stabilite la subsecțiunea A punctul (2) lit. b)-d) nu are obligația de a finaliza cerințele de raportare și de diligență fiscală prevăzute în Secțiunile II și III din prezenta anexă, la autoritatea competentă din România dacă este rezidentă fiscal într-un alt stat membru sau Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene și finalizează cerințele de diligență fiscală și raportare în respectivul stat membru sau Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene.

b) subsecțiunea D prevede că o Entitate care este un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor nu are obligația de a îndeplini cerințele de raportare și de diligență fiscală prevăzute în Secțiunile II și III din prezenta anexă la autoritatea competentă din România pe baza criteriilor stabilite la subsecțiunea A, punctul 2 lit. c) și d), în măsura în care are personalitate juridică sau are obligația de a depune declarații fiscale sau declarații fiscale de informare la autoritățile fiscale din alt stat membru sau Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene, cu privire la veniturile Entității și este înregistrată sau organizată în conformitate cu legile din respectivul stat membru sau Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene și finalizează cerințele de diligență fiscală și de raportare în respectivul stat membru sau Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene.

c) Subsecțiunea E prevede că o Entitate care este un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor nu are obligația de a îndeplini cerințele de raportare și de diligență fiscală prevăzute în Secțiunile II și III din prezent anexă la autoritatea competentă din România, în conformitate cu subsecțiunea A punctul 2 lit. d), în măsura în care astfel de cerințe de raportare și de diligență fiscală sunt îndeplinite de un astfel de Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor într-un alt stat membru sau Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene, în virtutea faptului că este administrat din respectivul stat membru sau Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene.

d) Subsecțiunea F prevede că o persoană care este un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor nu are obligația de a îndeplini cerințele de raportare și de diligență fiscală prevăzute în Secțiunile II și III din prezenta anexă la autoritatea competentă din România, în conformitate cu subsecțiunea A punctul 2 lit. d), în măsura în care astfel de cerințe de raportare și de diligență fiscală sunt îndeplinite într-un alt stat membru sau Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene în care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor are rezidența fiscală.

e) Subsecțiunea H prevede că un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor nu face obiectul cerințelor de raportare și de diligență fiscală prevăzute în Secțiunile II și III din prezenta secțiune la autoritatea competentă din România, în măsura în care acestea sunt finalizate în alt stat membru sau Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene, în virtutea efectuării tranzacțiilor relevante pentru utilizatorii de criptoactive prin intermediul unei Sucursale din respectivul stat membru sau Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene. Un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor, care menține una sau mai multe Sucursale îndeplinește cerințele de diligență fiscală și raportare cu privire la un Utilizator de Criptoactive, dacă oricare dintre Sucursalele sale din alt stat membru sau Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene îndeplinește aceste cerințe.

f) Subsecțiunea G prevede că un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor nu are obligația de a îndeplini cerințele de raportare și de diligență fiscală prevăzute în Secțiunile II și III

din prezenta anexă, la autoritatea competentă din România de care aparține în conformitate cu subsecțiunea A punctul 2 lit. a)-d), în măsura în care a depus o notificare la autoritatea competentă din România într-un format specificat de aceasta care să confirme că astfel de cerințe de raportare și de diligență fiscală sunt îndeplinite de un astfel de Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor în conformitate cu normele unui alt stat membru sau Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene în temeiul unei legături care este în esență similară celei la care este supus la autoritatea competentă din România, cu excepția cazului în care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor are legături în România în conformitate cu subsecțiunea A, punctul 2 lit. a), c) sau d).

I.6 Modelul, conținutul, modalitatea de depunere a notificării prevăzute la punctul I.5, litera f) se aprobă prin ordin al Președintelui A.N.A.F.

SECȚIUNEA II CERINȚE DE RAPORTARE

A. Un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor în sensul secțiunii I, subsecțiunile A și B, raportează la autoritatea competentă din România, informațiile menționate la subsecțiunea B a prezentei secțiuni.

B. Pentru fiecare an calendaristic relevant sau pentru fiecare altă perioadă de raportare adecvată și sub rezerva obligațiilor Furnizorilor de Servicii de Criptoactive Raportori prevăzute în secțiunea I și a procedurilor de diligență fiscală prevăzute în secțiunea III, un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor raportează, cu privire la utilizatorii săi de criptoactive care sunt utilizatori care fac obiectul raportării sau care au persoane care exercită controlul care sunt persoane care fac obiectul raportării, următoarele informații:

1. În cazul unei persoane fizice care este un utilizator care face obiectul raportării: numele, adresa, statul membru (statele membre)/jurisdicția (jurisdicțiile) de rezidență, numărul (numerele) de identificare fiscală (NIF), data și locul nașterii.

În cazul unei entități care este un utilizator care face obiectul raportării și care, după aplicarea procedurilor de diligență fiscală prevăzute la secțiunea III este identificată ca având una sau mai multe persoane care exercită controlul și care sunt persoane care fac obiectul raportării: numele, adresa, statul membru (statele membre)/jurisdicția(jurisdicțiile) de rezidență și numărul (numerele) de identificare fiscală (NIF) ale entității, precum și numele, adresa, statul membru (statele membre)/jurisdicția(jurisdicțiile) de rezidență, numărul (numerele) de identificare fiscală (NIF), data și locul nașterii fiecărei persoane care exercită controlul asupra entității care este Persoană care face obiectul raportării, precum și rolul (rolurile) în temeiul căruia (cărora) fiecare astfel de persoană care face obiectul raportării este o persoană care exercită controlul asupra entității.

Fără a aduce atingere punctului 1 din subsecțiunea B, în cazul în care un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor, raportează unei autorități competente care utilizează un Serviciu de Identificare și se bazează pe confirmarea directă a identității și a rezidenței persoanei care face obiectul raportării prin intermediul unui Serviciu de Identificare pus la dispoziție de un stat membru sau de Uniunea Europeană pentru a stabili identitatea și toate rezidențele fiscale ale persoanei care face obiectul raportării, informațiile care trebuie raportate cu privire la persoana care face obiectul raportării sunt numele, identificatorul (identificatorii) din Serviciul de Identificare și statul membru (statele membre) emitent(e), precum și rolul (rolurile) în temeiul căruia (cărora) fiecare persoană care face obiectul raportării este o persoană care exercită controlul asupra entității;

2. numele, adresa, numărul de identificare fiscală (NIF) și, dacă este disponibil, numărul individual de identificare menționat la articolul 291⁶ alin. (14) și identificatorul global al entității juridice ale Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor;

3. pentru fiecare tip de Criptoactiv care face obiectul raportării și cu care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor a efectuat tranzacții care fac obiectul raportării în cursul anului calendaristic relevant sau al altei perioade de raportare adecvate, dacă este cazul:

(a) denumirea completă a tipului de criptoactiv care face obiectul raportării;

(b) suma brută agregată plătită, numărul agregat de unități și numărul de tranzacții care fac obiectul raportării în contextul achizițiilor în schimbul monedei fiduciare;

(c) suma brută agregată încasată, numărul agregat de unități și numărul de tranzacții care fac obiectul raportării în contextul vânzărilor în schimbul monedei fiduciare;

(d) valoarea justă de piață agregată, numărul agregat de unități și numărul de tranzacții care fac obiectul raportării în contextul achizițiilor în schimbul altor criptoactive care fac obiectul raportării;

(e) valoarea justă de piață agregată, numărul agregat de unități și numărul de tranzacții care fac obiectul raportării în contextul vânzărilor în schimbul altor criptoactive care fac obiectul raportării;

(f) valoarea justă de piață agregată, numărul agregat de unități și numărul de tranzacții de plată cu amănuntul care fac obiectul raportării;

(g) valoarea justă de piață agregată, numărul agregat de unități și numărul de tranzacții care fac obiectul raportării, defalcate pe tipuri de transfer în cazul în care acestea sunt cunoscute de Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor, în cazul acelor transferuri către Utilizatorul care face obiectul raportării care nu intră sub incidența lit. (b) și (d);

(h) valoarea justă de piață agregată, numărul agregat de unități și numărul de tranzacții care fac obiectul raportării, defalcate pe tipuri de transfer în cazul în care acestea sunt cunoscute de Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor, în cazul acelor transferuri din partea Utilizatorului care face obiectul raportării care nu intră sub incidența lit. (c), (e) și (f); și

(i) valoarea justă de piață agregată, precum și numărul agregat de unități de transferuri efectuate de Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor către adresele registrelor distribuite menționate în Regulamentul (UE) 2023/1114 sau către adrese de portofel necunoscute de Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor despre care nu se știe că ar fi asociate cu un furnizor de servicii de active virtuale sau cu o instituție financiară.

4. Fără a aduce atingere subsecțiunii B punctul 1, nu este obligatorie raportarea NIF în cazul în care:

(i) jurisdicția care face obiectul raportării nu emite NIF sau

(ii) dreptul intern al Jurisdicției care face obiectul raportării nu impune colectarea NIF emis de respectiva Jurisdicție din afara Uniunii Europene care face obiectul raportării.

5. În sensul lit. (b) și (c) de la punctul 3, subsecțiunea B, suma plătită sau încasată se raportează în moneda fiduciară în care a fost plătită sau încasată. În cazul în care sumele au fost plătite sau încasate în mai multe monede fiduciare, sumele se raportează într-o singură monedă, convertită la momentul fiecărei tranzacții care face obiectul raportării, într-un mod aplicat consecvent de către Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor.

6. În sensul punctului B subpunctul 3 literele (d)-(i), valoarea justă de piață se determină și se raportează într-o singură monedă, evaluată la momentul fiecărei Tranzacții care face obiectul Raportării într-un mod aplicat consecvent de către Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor.

7. Informațiile raportate trebuie să identifice moneda fiduciară în care este raportată fiecare sumă.

B.1. Precizări privind informațiile de raportare

1. Jurisdicția (Jurisdicțiile) de rezidență:

Jurisdicția (Jurisdicțiile) de rezidență care trebuie raportată (raportate) cu privire la o Persoană care face obiectul raportării este (sunt) jurisdicția (jurisdicțiile) de rezidență identificată (identificate) de către Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor în conformitate cu procedurile de diligență fiscală prevăzute în Secțiunea III. În cazul unei Persoane care face obiectul raportării care este identificată ca având mai multe jurisdicții de rezidență, jurisdicțiile de rezidență de raportat sunt toate jurisdicțiile de rezidență identificate de Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor pentru Persoana care face obiectul raportării.

2. Număr de identificare fiscală

NIF care trebuie raportat este NIF atribuit Persoanei care face obiectul raportării în funcție de jurisdicția sa de rezidență. În cazul unei Persoane care face obiectul raportării care este identificată ca având mai multe jurisdicții de rezidență, NIF care trebuie raportat este NIF al Persoanei care face obiectul raportării în ceea ce privește fiecare Jurisdicție care face obiectul raportării. În acest sens, termenul „NIF” include un echivalent funcțional în absența unui Număr de Identificare Fiscală.

Potrivit subsecțiunii (B) pct. 4 nu este necesară raportarea unui NIF cu privire la o Persoană care face obiectul raportării care este rezidentă într-o Jurisdicție calificată din afara Uniunii Europene care face obiectul raportării sau cu privire la care nu a fost emis un NIF. Cu toate acestea, dacă și atunci când o Jurisdicție care face obiectul raportării începe să emită NIF și emite un NIF unei anumite Persoane care face obiectul raportării, excepția prevăzută la alineatul B nu se mai aplică, iar NIF al Persoanei care face obiectul raportării va fi raportat în cazul în care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor obține o autocertificare care conține un astfel de NIF sau obține în alt mod un astfel de NIF.

Excepția descrisă în subpunctul (ii) al subsecțiunii B, pct. 4 se concentrează asupra legislației interne a jurisdicției Persoanei care face obiectul raportării. În cazul în care o Jurisdicție care face obiectul raportării a emis un NIF unei Persoane care face obiectul raportării, iar colectarea unui astfel de NIF nu poate fi solicitată în temeiul legislației interne a respectivei jurisdicții Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor nu are obligația de a obține și de a raporta NIF. Cu toate acestea, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor nu este împiedicat să solicite și să colecteze NIF-ul persoanei care face obiectul raportării în scopuri de raportare în cazul în care Persoana care face obiectul raportării alege să îl furnizeze. În acest caz, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor va raporta NIF.

3. Subsecțiunea 4 pct. 2 impune Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor să își raporteze numele, adresa, numărul de identificare fiscală (NIF) și, dacă este disponibil, numărul individual de identificare menționat la articolul 291⁶ alin. (14) și identificatorul global al entității juridice ale Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor.

Informații privind numărul de identificare ale Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor:

Numărul de identificare al unui Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor este unul dintre următoarele tipuri de numere atribuite unui Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor în scopuri de identificare: un NIF sau, în absența acestuia, un cod/număr de înregistrare al întreprinderii/companiei sau Codul Unic de Identificare al Entității (LEI). În cazul în care nu este atribuit niciun număr de identificare Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor, atunci trebuie raportate numai numele și adresa Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor.

4. Informații privind Tranzacțiile Relevante

Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori trebuie să raporteze, pentru fiecare tip de Criptoactive Relevante informațiile prevăzute la Subsecțiunea B, punctul 4.

În cazul tranzacțiilor de Criptoactiv contra Monedă Fiduciară în conformitate cu subsecțiunea B punctul (3) litera (b) și litera (c), Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori trebuie să raporteze suma plătită sau încasată de Utilizatorul care face obiectul raportării, fără comisioanele de tranzacție.

Pentru tranzacțiile de Criptoactiv contra Criptoactiv în conformitate cu subsecțiunea B punctul 3 litera (d) și litera (e), Tranzacțiile de plată cu amănuntul care fac obiectul raportării în conformitate cu subsecțiunea B punctul 3 litera (f), alte transferuri în conformitate cu subsecțiunea B punctul 3 litera (g) și litera (h), precum și raportarea privind transferurile către portofele care nu sunt cunoscute de Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor ca fiind asociate cu furnizorii de servicii de active virtuale sau cu instituțiile financiare (astfel cum sunt definiți acești termeni în recomandările Grupului de acțiune financiară internațională actualizate în iunie 2019 referitoare la furnizorii de servicii de active virtuale) în conformitate cu subsecțiunea B punctul 3 litera (i), având în vedere absența unei contravalori (cunoscute), Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori trebuie să raporteze valoarea justă de piață a Criptoactivelor Relevante achiziționate și vândute sau transferate, fără comisioane de tranzacție.

Pentru toate categoriile de raportare în conformitate cu subsecțiunea B punctul 3 lit. (b)-(i), normele impun agregarea, și anume însumarea, tuturor tranzacțiilor atribuibile fiecărei categorii de raportare pentru fiecare tip de Criptoactive Relevante, astfel cum au fost convertite și evaluate în conformitate cu subsecțiunea B, punctele 5 și 6. Cu toate acestea, în cazul în care un Criptoactiv Relevant este nefungibil și diferite variații ale Criptoactivului Relevant nu au aceeași valoare între unitățile fixe, fiecare unitate va fi considerată un tip separat de Criptoactiv Relevant.

5. Tipul Criptoactivului Relevant

Informațiile de la subsecțiunea B punctul 3 lit. (b) -(i) vor fi raportate în funcție de tipul de Criptoactiv Relevant, prevederile subsecțiunii B, punctul 3 lit. a) aplicându-se în mod corespunzător.

6. Tranzacții Criptoactiv contra Monedă Fiduciară

În conformitate cu subsecțiunea B punctul (3) litera (b), Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori trebuie să raporteze suma agregată plătită de către Utilizatorul care face obiectul raportării pentru fiecare tip de Criptoactive Relevante achiziționate, fără comisioanele de tranzacție.

O achiziție este orice tranzacție efectuată de Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor în care Utilizatorul care face obiectul raportării obține un Criptoactiv Relevant, indiferent dacă un astfel de activ este obținut de la un vânzător terț sau chiar de la Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor.

În contextul vânzărilor de Criptoactive Relevante contra Monedă Fiduciară, subsecțiunea B punctul 3 litera (c) impune ca Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor să raporteze suma agregată încasată în Monedă Fiduciară, fără comisioanele de tranzacție pentru orice Criptoactive Relevante înstrăinate de Utilizatorul care face obiectul raportării.

O vânzare este orice tranzacție efectuată de Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor în care Utilizatorul raportor înstrăinează un Criptoactiv Relevant, indiferent dacă un astfel de activ este livrat unui cumpărător terț sau Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor.

În situația în care un utilizator care face obiectul raportării achiziționează sau vinde un Criptoactiv Relevant contra Monedă Fiduciară, deși Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor nu are cunoștințe reale despre contravaloarea aferentă Monedei Fiduciare, astfel de tranzacții ar trebui raportate ca transferuri trimise către sau de către un Utilizator care face obiectul raportării în conformitate cu subsecțiunea B punctul 3 litera (g) și, respectiv, subsecțiunea B punctul 3 litera (h).

7. Tranzacții criptoactiv contra criptoactiv

O tranzacție Criptoactiv contra Criptoactiv care este efectuată de un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor se va raporta atât în conformitate cu subsecțiunea B alineatul (3) litera (d), cât și cu subsecțiunea B punctul (3) litera (e) respectiv, valoarea justă de piață a criptoactivelor relevante și /sau, după caz, valoarea justă de piață a cripto activelor revelante vândute, fără comisioanele de tranzacție.

Toate tranzacțiile Criptoactiv contra Criptoactiv efectuate de același Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor fac obiectul raportării atât în conformitate cu subsecțiunea B punctul 3 litera (d), cât și cu subsecțiunea B punctul 3 litera (e). În situația în care un Utilizator care face obiectul raportării efectuează o tranzacție Criptoactiv contra Criptoactiv, deși Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor nu are cunoștințe reale despre Criptoactivul Relevant achiziționat sau vândut, astfel de tranzacții trebuie raportate ca transferuri trimise către sau de către un Utilizator care face obiectul raportării în conformitate cu subsecțiunea B punctul 3 litera (g) și, respectiv, subsecțiunea B punctul 3 litera (h).

8. Tranzacții de plată cu amănuntul care fac obiectul raportării

În conformitate cu subsecțiunea A punctul 3 litera (f), informațiile agregate privind Transferurile care constituie Tranzacții de plată cu amănuntul care fac obiectul raportării trebuie raportate ca o categorie separată de Tranzacții Relevante. În ceea ce privește astfel de Tranzacții de plată cu amănuntul care fac obiectul raportării, clientul comerciantului pentru sau în numele căruia Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor prestează un serviciu care efectuează Tranzacții de plată cu amănuntul care fac obiectul raportării va fi considerat drept Utilizator de Criptoactive (sub rezerva condițiilor specificate în definiția Utilizatorului de Criptoactive) și, prin

urmare, drept Utilizator care face obiectul raportării, în plus față de comerciant. Informațiile agregate cu privire la Tranzacțiile de plată cu amănuntul care fac obiectul raportării efectuate de clientul comerciantului nu trebuie incluse în informațiile agregate raportate cu privire la Transferuri în temeiul subsecțiunii B punctul 3 litera (h). Informațiile agregate cu privire la Transferurile care nu constituie Tranzacții de plată cu amănuntul care fac obiectul raportării exclusiv în virtutea neîndeplinirii pragului de minimis trebuie incluse în informațiile agregate raportate cu privire la Transferurile prevăzute în subsecțiunea B punctul 3 literele (g) și (h).

9. Transferuri, altele decât tranzacțiile de plată cu amănuntul care fac obiectul raportării

Subsecțiunile B punctul (3) litera (g) și B punctul (3) litera (h) impun ca Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori să raporteze valoarea justă de piață a altor transferuri trimise unui Utilizator care face obiectul raportării și, respectiv, de către un Utilizator care face obiectul raportării. În plus, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor trebuie să defalce valoarea justă de piață agregată, numărul agregat de unități și numărul de transferuri efectuate în numele unui Utilizator care face obiectul raportării, în cursul perioadei de raportare, în funcție de tipul de transfer subiacent, în cazul în care un astfel de tip de transfer este cunoscut de Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor.

10. Transferuri către adrese de portofel externe

Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor nu este obligat să raporteze numărul agregat de unități sau valoarea justă de piață agregată a transferurilor, în conformitate cu subsecțiunea B punctul 3 litera (i), în cazul în care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor cunoaște faptul că adresa portofelului la care este transferat Criptoactivul Relevant este asociată cu un furnizor de servicii de active virtuale sau cu o instituție financiară.

11. Perioada de raportare adecvată

Informațiile care trebuie raportate în temeiul subsecțiunilor B punctul (1) - B punctul (3) trebuie să fie cele referitoare la sfârșitul anului calendaristic relevant sau al altei perioade de raportare adecvate. Pentru a determina care este semnificația sintagmei „perioadă de raportare adecvată”, trebuie să se facă referire la sensul pe care termenul îl are în acel moment în conformitate cu regulile de raportare din România.

12. Locul nașterii

Locul nașterii trebuie raportat dacă, în ceea ce privește Persoana care face obiectul raportării, atât:

a) furnizorul de Servicii de Criptoactive care face obiectul raportării este obligat să obțină locul nașterii și să îl raporteze în conformitate cu legislația internă; și

b) locul nașterii este disponibil în informațiile care pot fi căutate electronic menținute de Furnizorul de Servicii de Criptoactive care face obiectul raportării.

13. Norme de evaluare și conversie valutară pentru tranzacțiile Criptoactiv contra Monedă Fiduciară

În sensul punctului 5, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor poate aplica cursul la vedere la momentul tranzacției (tranzacțiilor) pentru a converti aceste sume într-o singură Monedă Fiduciară determinată de Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor. Informațiile raportate trebuie să identifice Moneda Fiduciară în care fiecare sumă este raportată.

În plus, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor trebuie să agrege, respectiv, să însumeze toate tranzacțiile atribuibile fiecărei categorii de raportare pentru fiecare tip de Criptoactive Relevante, astfel cum au fost convertite în conformitate cu punctul 5.

14. Norme de evaluare și conversie monetară pentru tranzacțiile Criptoactiv contra Criptoactiv

În sensul subsecțiunii B, punctul 3, lit. d) și e) Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor se poate prevala de perechile de tranzacționare Criptoactiv contra Monedă Fiduciară aplicabile pe care le menține pentru a determina valoarea justă de piață a ambelor Criptoactive Relevante.

De exemplu, în contextul unei vânzări a Criptoactivului Relevant A împotriva Criptoactivului Relevant B, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor poate, la momentul executării tranzacției:

(i) să efectueze o conversie implicită a Criptoactivului Relevant A în Monedă Fiduciară pentru

a determina valoarea justă de piață a Criptoactivului Relevant A vândut în scopul raportării în conformitate cu subsecțiunea B punctul 3 lit. (e); și

(ii) să efectueze o conversie implicită a Criptoactivului Relevant B achiziționat în Monedă Fiduciară pentru a determina valoarea justă de piață a Criptoactivului Relevant B achiziționat în scopul raportării în conformitate cu subsecțiunea B punctul 3 lit. d).

Atunci când un Criptoactiv Relevant dificil de evaluat este schimbat contra unui Criptoactiv Relevant care poate fi ușor evaluat, evaluarea în Monedă Fiduciară a Criptoactivului Relevant contra care este schimbat Criptoactivul Relevant dificil de evaluat se va prevala de stabilirea unei valori a Monedei Fiduciare pentru Criptoactivul Relevant dificil de evaluat, cum ar fi:

i) un Utilizator de Criptoactive utilizează un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor pentru a vinde Criptoactivul Relevant A contra cumpărării Criptoactivului Relevant B. Criptoactivul Relevant A are o valoare echivalentă a Monedei Fiduciare ușor de obținut, iar Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor poate efectua o conversie implicită pentru a determina valoarea justă de piață a vânzării Criptoactivului Relevant A. Cu toate acestea, Criptoactivul Relevant B este un Criptoactiv lansat recent, iar Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor nu poate stabili o valoare justă de piață echivalentă, deoarece nu există o sumă disponibilă pentru conversia Monedei Fiduciare. În acest caz, pentru a determina valoarea de achiziție atribuibilă achiziției Criptoactivului B de către Utilizatorul de Criptoactive, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor poate efectua o conversie implicită a Criptoactivului Relevant B atribuindu-i aceeași sumă în Monedă Fiduciară atribuită Criptoactivului Relevant A.

În scopul raportării în temeiul subsecțiunii B punctul 3 lit. d) și lit. e), Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor trebuie să agreze, respectiv să însumeze toate tranzacțiile atribuibile fiecărei categorii de raportare, astfel cum au fost convertite în conformitate cu punctul 5.

15. Reguli de evaluare și conversie monetară pentru Tranzacțiile de plată cu amănuntul care fac obiectul raportării și alte Transferuri.

În sensul subsecțiunii B punctul 3 lit. f)-i), valoarea justă de piață se va stabili și raporta într-o singură monedă, utilizând o metodă rezonabilă de evaluare care să țină seama de dovezile contemporane ale valorii la momentul fiecărei tranzacții relevante într-un mod aplicat consecvent de către Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor.

În efectuarea unei astfel de evaluări, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor poate utiliza ca referință valorile perechilor de tranzacționare Criptoactiv și Monedă fiduciară relevante pe care le menține pentru a determina valoarea justă de piață a Criptoactivelor Relevante la momentul transferului. Informațiile raportate trebuie să identifice Moneda Fiduciară în care este exprimată fiecare sumă.

Exemplu: Un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor menține o platformă de tranzacționare și facilitează, de asemenea, transferurile de Criptoactive Relevante. Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor efectuează un transfer al Criptoactivului Relevant A pentru Utilizatorul de Criptoactive A. De asemenea, Criptoactivul Relevant A este tranzacționat în mod regulat contra Monedă Fiduciară pe platforma de tranzacționare a Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor. Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor A se poate prevala de astfel de date de tranzacționare pentru a determina valoarea justă de piață a Criptoactivul Relevant A la momentul Transferului.

În cazul în care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor care efectuează Transferul nu menține o valoare de referință aplicabilă a perechilor relevante de tranzacționare a Criptoactivelor Relevante și a Monedelor Fiduciare, se va prevala de următoarele metode de evaluare:

i) în primul rând, trebuie utilizate valorile contabile interne pe care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor le menține în ceea ce privește Criptoactivul Relevant;

ii) în cazul în care nu este disponibilă o valoare contabilă, se va utiliza o valoare furnizată de companii terțe sau de site-uri web care agregă prețurile curente ale Criptoactivelor Relevante, în cazul în care se preconizează în mod rezonabil că metoda de evaluare utilizată de respectiva terță parte va oferi un indicator fiabil al valorii;

iii) în cazul în care niciuna dintre cele de mai sus nu este disponibilă, trebuie utilizată cea mai recentă evaluare a Criptoactivului Relevant de către Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor;

și

iv) în cazul în care o valoare nu poate fi încă atribuită, o estimare rezonabilă poate fi aplicată ca măsură de ultimă instanță.

În acest caz metoda alternativă de evaluare trebuie indicată prin intermediul elementului corespunzător din schema XML relevantă.

În scopul raportării în temeiul subsecțiunii B punctul 3 lit. f)-i), Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor trebuie să agreze, respectiv să însumeze, toate tranzacțiile atribuibile fiecărei categorii de raportare pentru fiecare tip de Criptoactive Relevante, astfel cum au fost convertite în conformitate cu punctul 5.

C. Fără a aduce atingere punctului 1, subsecțiunea B, nu este obligatorie raportarea locului nașterii, cu excepția cazului în care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor este obligat să îl obțină și să îl raporteze în temeiul normelor legale în vigoare.

D.1. Informațiile enumerate la subsecțiunea B se raportează anual, în anul calendaristic care urmează anului la care se referă informațiile. Primele informații se raportează pentru anul calendaristic relevant sau pentru altă perioadă de raportare adecvată începând cu 1 ianuarie 2026.

2. Raportarea informațiilor prevăzute la subsecțiunea B se face până la data de 15 martie inclusiv a anului calendaristic curent pentru informațiile aferente anului calendaristic precedent.

3. A.N.A.F. stabilește și publică într-o secțiune dedicată pe pagina de internet proprie lista jurisdicțiilor calificate din afara Uniunii, respectiv lista jurisdicțiilor partenere conform definițiilor prevăzute în prezenta anexă.

E. Fără a aduce atingere subsecțiunilor A și D, un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor în sensul lit. (a), (b), (c) sau (d) de la punctul 2, subsecțiunea A, secțiunea I, nu este obligat să furnizeze informațiile prevăzute la subsecțiunea B cu privire la un Utilizator care face obiectul raportării sau la o persoană care exercită controlul pentru care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor finalizează raportarea acestor informații într-o jurisdicție din afara Uniunii Europene care face obiectul unui acord efectiv privind stabilirea autorității competente încheiat cu statul membru de reședință al respectivului utilizator care face obiectul raportării sau respectivei persoane care exercită controlul.

SECȚIUNEA III

PROCEDURI DE DILIGENȚĂ FISCALĂ

Un Utilizator de Criptoactive este considerat Utilizator care face obiectul raportării începând cu data la care este identificat ca atare în conformitate cu procedurile de diligență fiscală descrise în prezenta secțiune.

A. Proceduri de diligență fiscală pentru persoanele fizice care sunt Utilizatori de Criptoactive

Se aplică următoarele proceduri pentru a stabili dacă persoana fizică care este Utilizator de Criptoactive este un Utilizator care face obiectul raportării.

1. La stabilirea relației cu persoana fizică care este Utilizator de Criptoactive sau, în cazul persoanelor fizice care sunt Utilizatori de Criptoactive Preexistenți la 1 ianuarie 2027, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor obține o declarație pe propria răspundere în baza căreia poate să stabilească rezidența fiscală (rezidențele fiscale) a(le) persoanei fizice respective și să confirme caracterul rezonabil al respectivei declarații pe propria răspundere pe baza informațiilor obținute, inclusiv a oricăror documente obținute în conformitate cu măsurile de cunoaștere a clientelei.

În cazul în care o persoană este rezidentă în scopuri fiscale în două sau mai multe jurisdicții, toate jurisdicțiile de rezidență vor fi declarate prin declarația pe propria răspundere, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor urmând să considere Persoana fizică care este Utilizator de Criptoactive drept Utilizator care face obiectul raportării în ceea ce privește fiecare Jurisdicție care face obiectul raportării.

Se consideră că un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor a confirmat „caracterul rezonabil” al unei declarații pe propria răspundere dacă, în cursul stabilirii relației cu o Persoană fizică care este Utilizator de Criptoactive și după revizuirea informațiilor obținute în legătură cu stabilirea relației (inclusiv orice documente obținute în conformitate cu măsurile de cunoaștere a clientelei), nu află sau nu are motive să suspecteze că autocertificarea inițială este incorectă sau nu prezintă încredere.

În cazul unei declarații pe propria răspundere care nu promovează testul de caracter rezonabil, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor obține: (i) fie o declarație pe propria răspundere valabilă, fie (ii) o explicație și o documentație rezonabilă (după caz) care să susțină caracterul rezonabil al declarației pe propria răspundere și să păstreze o dovadă a unei astfel de explicații și document înainte de a presta servicii de efectuare a Tranzacțiilor Relevante către Persoana fizică care este Utilizator de Criptoactive.

2. În cazul în care, în orice moment, intervine o modificare a circumstanțelor cu privire la o persoană fizică care este Utilizator de Criptoactive în urma căreia Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor află sau are motive să suspecteze că declarația pe propria răspundere inițială este incorectă sau nu este de încredere, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor nu se poate baza pe aceasta și trebuie să obțină o declarație pe propria răspundere valabilă sau o explicație rezonabilă și, după caz, documente care să justifice valabilitatea declarației pe propria răspundere inițiale.

Un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor, are motive să suspecteze că o declarație pe propria răspundere nu prezintă încredere sau este incorectă dacă informațiile sale referitor la fapte sau declarații relevante cuprinse în declarație pe propria răspundere sau în alte documente sunt de așa natură încât ar pune la îndoială cele cuprinse în declarația făcută. Un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor are, de asemenea, motive să suspecteze că o declarație pe propria răspundere fie nu prezintă încredere, fie este incorectă în contextul în care există informații în documentație sau în dosarele Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor care intră în conflict cu afirmația persoanei cu privire la statutul său.

Un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor are motive să suspecteze că o declarație pe propria răspundere furnizată de o persoană nu prezintă încredere sau este incorectă în cazul în care aceasta este incompletă cu privire la orice element relevant în raport de persoana respectivă, declarația pe propria răspundere conține orice informații care nu sunt în concordanță cu cele declarate de persoana respectivă sau Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor are alte informații care nu sunt în concordanță cu cele declarate de persoana în cauză. Se consideră că un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor, care se prevalează de un furnizor de servicii pentru a revizui și a menține o declarație pe propria răspundere află sau are motive să suspecteze faptele în cunoștință de cauză a furnizorului de servicii.

Un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor nu se poate prevala de documentația furnizată de o persoană dacă documentația nu stabilește în mod rezonabil identitatea persoanei care prezintă documentația.

În cazul în care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor are alte informații care nu sunt în concordanță cu statutul persoanei sau documentația nu conține informațiile necesare pentru a stabili statutul persoanei, acesta nu se poate prevala de documentația furnizată.

O „schimbare a circumstanțelor” include orice modificare ce are ca rezultat adăugarea de informații relevante pentru statutul unei persoane fizice care este Utilizator de Criptoactive sau care intră în conflict în alt mod cu statutul unui astfel de utilizator sau orice modificare sau adăugare de informații la orice profil asociat unei astfel de Persoane fizice care este Utilizator de Criptoactive dacă respectiva modificare sau adăugare de informații afectează statutul Persoanei fizice care este Utilizator de Criptoactive. În acest scop, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor trebuie să stabilească dacă noile informații obținute cu privire la profilul persoanei fizice care este Utilizator de Criptoactive în conformitate cu legislația pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului sau alte obligații de reglementare includ noi informații care constituie o schimbare a circumstanțelor. O schimbare a circumstanțelor care afectează declarația pe propria răspundere furnizată Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor va înceta

valabilitatea declarației pe propria răspundere cu privire la informațiile care nu mai sunt fiabile, până la actualizarea informațiilor.

Atunci când intervine o modificare a circumstanțelor, în conformitate cu subsecțiunea A punctul 2, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor nu se poate prevala de declarația pe proprie răspundere inițială și trebuie să obțină fie (i) o declarație pe proprie răspundere valabilă care să stabilească rezidența fiscală (rezidențele fiscale) a (le) Persoanei fizice care este Utilizator de Criptoactive, fie (ii) o explicație și o documentație rezonabilă (după caz) care să susțină valabilitatea declarației pe proprie răspundere inițială (și să păstreze o dovadă a unei astfel de explicații și documentații). Prin urmare, un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor trebuie să instituie proceduri pentru a se asigura că orice modificare care constituie o schimbare a circumstanțelor este identificată de Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor. În plus, un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor trebuie să notifice orice persoană care furnizează o autocertificare cu privire la obligația persoanei de a notifica Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor cu privire la o modificare a circumstanțelor.

O declarație pe propria răspundere devine lipsită de valabilitate la data la care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor care deține declarația pe propria răspundere află sau are motive să suspecteze că circumstanțele care afectează corectitudinea declarației pe propria răspundere s-au schimbat. Cu toate acestea, un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor poate alege să considere o persoană ca având același statut pe care îl avea înainte de modificarea circumstanțelor până la prima dintre cele 90 de zile calendaristice de la data la care declarația pe propria răspundere a devenit lipsită de valabilitate din cauza modificării circumstanțelor, de la data confirmării valabilității declarației sau de la data obținerii unei noi declarații. În cazul în care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor nu poate obține o confirmare a valabilității declarației inițiale sau o declarație pe propria răspundere valabilă în această perioadă de 90 de zile, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor trebuie să considere Persoana fizică care este Utilizator de Criptoactive drept rezident al jurisdicției (jurisdicțiilor) în care Persoana fizică care este Utilizator de Criptoactive a pretins că este rezidentă în declarația inițială și jurisdicția(jurisdicțiile) în care Persoana fizică care este Utilizator de Criptoactive poate fi rezidentă ca urmare a modificării circumstanțelor. Un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor se poate baza pe o declarație pe propria răspundere fără a fi nevoit să investigheze posibilele modificări ale circumstanțelor care ar putea afecta valabilitatea declarației, cu excepția cazului în care află sau are motive să suspecteze că circumstanțele s-au schimbat. De exemplu, în cazul în care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor obține informații în conformitate cu legislația pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului sau cu alte cerințe de reglementare conform cărora informațiile conținute în declarație nu mai sunt exacte sau nu mai prezintă încredere, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor trebuie să actualizeze declarația pe propria răspundere cu privire la informațiile identificate, înainte de a se putea prevala de aceasta.

Un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor poate păstra un exemplar original, o copie certificată sau o fotocopie (inclusiv o microfișă, o scanare electronică sau un mijloc similar de stocare electronică) sau o copie electronică a declarației pe propria răspundere. Declarația pe propria răspundere (inclusiv exemplarul original) poate exista și numai în format electronic.

Un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor poate considera o declarație pe propria răspundere ca fiind valabilă, în ciuda faptului că aceasta conține o eroare nesemnificativă, în cazul în care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor dispune de suficiente documente la dosar pentru a completa informațiile care lipsesc din declarația pe propria răspundere din cauza erorii. În acest caz, documentația care s-a utilizat pentru remedierea erorii nesemnificative trebuie să fie concludentă.

B. Proceduri de diligență fiscală pentru entitățile care sunt Utilizatori de Criptoactive

Se aplică următoarele proceduri pentru a stabili dacă entitatea care este Utilizator de Criptoactive este un Utilizator care face obiectul raportării sau o entitate, alta decât o Persoană Exclusă sau o

Entitate Activă, cu una sau mai multe Persoane care exercită controlul și care sunt Persoane care fac obiectul raportării

1. Se stabilește dacă entitatea care este Utilizator de Criptoactive are calitatea de Persoană care face obiectul raportării

a) Pentru stabilirea relației cu entitatea care este Utilizator de Criptoactive sau, în cazul entităților care sunt Utilizatori de Criptoactive preexistenți la 1 ianuarie 2027, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor obține o declarație pe propria răspundere în baza căreia poate să stabilească rezidența fiscală (rezidențele fiscale) a(le) entității respective și să confirme caracterul rezonabil al respectivei declarații pe propria răspundere pe baza informațiilor obținute, inclusiv a oricăror documente obținute în conformitate cu măsurile de cunoaștere a clientelei. În cazul în care entitatea care este Utilizator de Criptoactive certifică faptul că nu are rezidență fiscală, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor se poate baza pe sediul conducerii efective sau pe adresa sediului principal pentru a stabili rezidența entității care este Utilizator de Criptoactive.

b) Dacă declarația pe propria răspundere indică faptul că entitatea care este Utilizator de Criptoactive este rezidentă într-o jurisdicție, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor trebuie să considere entitatea care este Utilizator de criptoactive drept Utilizator care face obiectul raportării, cu excepția cazului în care stabilește în mod rezonabil, pe baza declarației pe propria răspundere sau a informațiilor aflate în posesia sa sau care sunt disponibile public, că entitatea respectivă este o Persoană Exclusă.

În cazul în care declarația pe propria răspundere indică faptul că Entitatea care este Utilizator de Criptoactive este rezidentă într-o Jurisdicție care face obiectul raportării, atunci Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor va considera Entitatea care este Utilizator de Criptoactive drept Utilizator care face obiectul raportării, cu excepția cazului în care stabilește, în mod rezonabil, pe baza declarației pe propria răspundere sau a informațiilor pe care le deține sau care sunt disponibile public, că Entitatea care este Utilizator de Criptoactive este o Persoană exclusă. Aceste informații includ informații care au fost obținute în scopul finalizării procedurilor de diligență fiscală în conformitate cu Anexa 1..

Informațiile „disponibile public” includ informațiile publicate de către o autoritate publică dintr-o jurisdicție care face obiectul raportării, cum ar fi informațiile publicate sub formă de listă, informații dintr-un registru disponibil public sau informații divulgate pe o piață a titlurilor de valoare stabilită. În acest sens Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor trebuie să păstreze o consemnare a tipului de informații examinate și data la care au fost examinate informațiile.

Pentru a stabili dacă o Entitate care este Utilizator de Criptoactive este un Utilizator care face obiectul raportării, Furnizorul de Servicii de Criptoactive care face obiectul raportării poate urma îndrumările de la subsecțiunea B punctul 1 literele a)-b) în ordinea cea mai adecvată circumstanțelor. Acest lucru ar permite unui Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor de exemplu, să stabilească în conformitate cu subsecțiunea B alin. (1) lit. b) că o Entitate care este Utilizator de Criptoactive este o Persoană exclusă și, prin urmare, nu este un Utilizator care face obiectul raportării.

Declarația pe propria răspundere trebuie să permită stabilirea rezidenței(rezidențelor) fiscale a (ale) Entității care este Utilizator de Criptoactive. În cazul în care o Entitate este supusă impozitării în calitate de rezidentă în mai multe jurisdicții, toate jurisdicțiile de rezidență trebuie declarate în declarația pe propria răspundere, iar Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor va considera Entitatea care este Utilizator de Criptoactive drept Utilizator care face obiectul raportării pentru fiecare Jurisdicție care face obiectul raportării.

În cazul în care o Entitate care este Utilizator de Criptoactive certifică faptul că nu are rezidență fiscală, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor se poate prevala de locul administrării efective sau, în calitate de reprezentant, de adresa sediului principal al Entității care este Utilizator de Criptoactive pentru a-i determina rezidența.

După obținerea de către Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor a declarației pe propria răspundere care îi permite să determine rezidența fiscală (rezidențele fiscale) a (le)

Entității care este Utilizator de Criptoactive, acesta confirmă caracterul rezonabil al unei astfel de declarații pe baza informațiilor obținute în legătură cu stabilirea relației, inclusiv orice documente obținute în conformitate cu legislația pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului.

Se consideră că un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor a confirmat „caracterul rezonabil” al unei declarații pe propria răspundere dacă, în cursul stabilirii unei relații cu Entitatea care este Utilizator de Criptoactive și după revizuirea informațiilor obținute în legătură cu stabilirea relației (inclusiv orice documente obținute în conformitate cu legislația pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului), nu află sau nu are motive să suspecteze că declarația pe propria răspundere este incorectă sau nu prezintă încredere.

În cazul unei declarații pe propria răspundere care nu promovează testul de caracter rezonabil, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor obține fie (i) o declarație pe propria răspundere valabilă, fie (ii) o explicație și o documentație rezonabilă (după caz) care să susțină caracterul rezonabil declarației (și păstrează o copie sau o consemnare a unei astfel de explicații și documentații) înainte de a presta servicii de efectuare a Tranzacțiilor Relevante către Entitatea care este Utilizator de Criptoactive.

2. Se stabilește dacă entitatea are una sau mai multe persoane care exercită controlul și care sunt persoane care fac obiectul raportării. În cazul unei entități care este Utilizator de Criptoactive fără a fi Persoană Exclusă, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor determină dacă aceasta are una sau mai multe persoane care exercită controlul și care sunt Persoane care fac obiectul raportării, cu excepția cazului în care stabilește că entitatea care este Utilizator de Criptoactive este o Entitate Activă, pe baza unei declarații pe propria răspundere din partea entității respective.

a) Se stabilesc persoanele care exercită controlul asupra entității care este Utilizator de Criptoactive. În scopul stabilirii persoanelor care exercită controlul asupra unei entități care este Utilizator de Criptoactive, un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor se poate baza pe informațiile colectate și păstrate în conformitate cu măsurile de cunoaștere a clientelei cu condiția ca aceste proceduri să fie conforme legislației pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului. În cazul în care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor nu are obligația legală de a aplica măsurile de cunoaștere a clientelei conform legislației pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, acesta aplică proceduri similare în esență în scopul stabilirii persoanelor care exercită controlul.

b) Se stabilește dacă o Persoană care exercită controlul asupra unei entități care este Utilizator de Criptoactive este o persoană care face obiectul raportării. Pentru a stabili dacă o persoană care exercită controlul este o persoană care face obiectul raportării, un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor se bazează pe o declarație pe propria răspundere din partea unei entități care este Utilizatorul de Criptoactive sau a respectivei persoane care exercită controlul, în baza căreia poate să stabilească rezidența fiscală (rezidențele fiscale) a(lei) persoanei care exercită controlul și să confirme caracterul rezonabil al respectivei declarații pe propria răspundere pe baza informațiilor obținute, inclusiv a oricăror documente obținute în conformitate cu măsurile de cunoaștere a clientelei.

3. În cazul în care, în orice moment, intervine o modificare a circumstanțelor cu privire la o entitate care este Utilizator de Criptoactive sau la persoanele care exercită controlul asupra acestora în urma căreia Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor află sau are motive să suspecteze că declarația pe propria răspundere inițială este incorectă sau nu este de încredere, acesta nu se poate baza pe declarația pe propria răspundere inițială și trebuie să obțină o declarație pe propria răspundere valabilă sau o explicație rezonabilă și, după caz, documente care să justifice valabilitatea declarației pe propria răspundere inițiale. În acest sens, procedurile prevăzute în secțiunea III, subsecțiunea A, punctul 2 se aplică în mod corespunzător.

C. Cerințe privind valabilitatea declarațiilor pe propria răspundere:

1. O declarație pe propria răspundere furnizată de o persoană fizică care este Utilizator de

criptoactive sau de o persoană care exercită controlul este valabilă numai cu condiția să fie semnată sau confirmată în alt mod de către persoana respectivă, să fie datată cel târziu la data primirii și să conțină următoarele informații cu privire la persoana fizică având calitatea de Utilizator de criptoactive sau cu privire la persoana care exercită controlul:

- (a) prenumele și numele;
- (b) adresa de rezidență;
- (c) jurisdicția (jurisdicțiile) de rezidență fiscală
- (d) pentru fiecare persoană care face obiectul raportării, numărul de identificare fiscală aferent jurisdicției care face obiectul raportării
- (e) data nașterii.

Declarația pe propria răspundere poate fi completată în prealabil de către Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor pentru a include informațiile Persoanei fizice care este Utilizator de Criptoactive sau ale Persoanei care exercită controlul, cu excepția jurisdicției (jurisdicțiilor) de rezidență în scopuri fiscale, în măsura în care acestea sunt deja disponibile în evidențele sale. În plus, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor se poate prevala de o declarație pe propria răspundere obținută în ceea ce privește Persoana fizică care este Utilizator de Criptoactive sau Persoana care exercită controlul în temeiul Anexei 1 din prezenta lege, sau pe o declarație deja obținută în alte scopuri fiscale, cum ar fi în scopuri de raportare internă, în contextul Legii conformității fiscale a conturilor străine (FATCA) sau în scopul unui Acord Interguvernamental FATCA, în măsura în care conține toate informațiile prevăzute la prezentul punct.

În cazul în care Persoana fizică care este Utilizator de Criptoactive sau Persoana care exercită controlul sunt rezidenți fiscal într-o Jurisdicție Calificată din afara Uniunii Europene care face obiectul raportării, declarația pe propria răspundere trebuie să includă NIF-ul Persoanei fizice care este Utilizator de Criptoactive sau al Persoanei care exercită controlul pentru fiecare astfel de Jurisdicție, cu excepția cazului în care Jurisdicția Calificată din afara Uniunii Europene nu eliberează un NIF Persoanei care face obiectul raportării sau dacă legislația internă a Jurisdicției Calificate din afara Uniunii Europene care face obiectul raportării relevante nu impune colectarea NIF eliberat de respectiva jurisdicție care face obiectul raportării.

Declarația pe propria răspundere poate fi furnizată în orice mod și sub orice formă. În cazul în care declarația pe propria răspundere este furnizată electronic, sistemul electronic trebuie să se asigure că informațiile primite sunt informațiile trimise și trebuie să documenteze toate ocaziile de acces al utilizatorului care au ca rezultat depunerea, reînnoirea sau modificarea unei declarații. În plus, proiectarea și funcționarea sistemului electronic, inclusiv procedurile de acces, trebuie să asigure că persoana care accesează sistemul și furnizează declarația pe propria răspundere este persoana numită în declarație și trebuie să fie capabilă să furnizeze, la cerere, o copie pe suport de hârtie a tuturor declarațiilor furnizate electronic.

O declarație pe propria răspundere poate fi semnată (sau confirmată în alt mod) de către orice persoană autorizată să semneze în numele Persoanei fizice care este Utilizator de Criptoactive sau al Persoanei care exercită controlul în conformitate cu legislația internă.

2. O declarație pe propria răspundere furnizată de o entitate care este Utilizator de Criptoactive este valabilă numai cu condiția să fie semnată sau confirmată în alt mod de către entitatea respectivă, să fie datată cel târziu la data primirii și să conțină următoarele informații cu privire la entitatea care este Utilizator de Criptoactive:

- a) denumirea juridică;
- b) adresa;
- c) jurisdicția/jurisdicțiile de rezidență fiscală;
- d) pentru fiecare persoană care face obiectul raportării, numărul de identificare fiscală aferent fiecărei jurisdicții;

e) în cazul unei entități care este Utilizator de Criptoactive, alta decât o Entitate Activă sau o Persoană Exclusă, informațiile prevăzute la punctul 1 subsecțiunea C cu privire la fiecare persoană care exercită controlul asupra entității care este Utilizator de Criptoactive, cu excepția cazului în care respectiva persoană care exercită controlul a furnizat o declarație pe propria răspundere în temeiul punctului 1 subsecțiunea C precum și rolul (rolurile) în temeiul căruia

(cărora) fiecare Utilizator care face obiectul raportării este o persoană care exercită controlul asupra entității, dacă nu au fost deja stabilite pe baza măsurilor de cunoaștere a clienței;

f) dacă este cazul, informații cu privire la criteriile pe care le îndeplinește pentru a fi considerată o Entitate Activă sau o Persoană Excluză.

Declarația pe propria răspundere poate fi completată în prealabil de către Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor pentru a include informațiile Entității care este Utilizator de Criptoactive, cu excepția jurisdicției (jurisdicțiilor) de rezidență în scopuri fiscale, în măsura în care acestea sunt deja disponibile în evidențele sale. În plus, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor se poate prevala de o declarație pe propria răspundere obținută în ceea ce privește Entitatea care este Utilizator de criptoactive în temeiul Anexei nr. 2 sau pe o declarație pe propria răspundere deja obținută în alte scopuri fiscale, cum ar fi în scopuri de raportare internă, în contextul FATCA sau în scopul unui Acord Interguvernamental FATCA, în măsura în care conține toate informațiile prevăzute la prezentul punct.

O declarație pe propria răspundere poate fi semnată (sau confirmată în alt mod) de către orice persoană autorizată să semneze în numele Entității care este Utilizator de criptoactive în conformitate cu normele interne în vigoare. O persoană cu autoritate de a semna o declarație pe propria răspundere a unei Entități care este Utilizator de criptoactive include, în general, un funcționar sau administrator al unei corporații, un partener al unui parteneriat, un fiduciar al unei fiducii, orice echivalent al titlurilor anterioare și orice altă persoană care a primit autorizația scrisă din partea Entității care este Utilizator de criptoactive de a semna documentația în numele acelei persoane.

Cerințele pentru valabilitatea declarațiilor pe propria răspundere în ceea ce privește Persoanele fizice care sunt Utilizatori de Criptoactive sau Persoanele care exercită controlul se aplică corespunzător și pentru valabilitatea declarațiilor pe propria răspundere în ceea ce privește Entitățile care sunt Utilizatori de Criptoactive.

D. Cerințe generale privind diligența fiscală

1. Un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor care este și Instituție Financiară în sensul prezentei anexe se poate baza, în scopul procedurilor de diligență fiscală prevăzute în prezenta secțiune, pe procedurile de diligență fiscală finalizate în temeiul anexei 1 secțiunile IV și VI. Un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor se poate baza și pe o declarație pe propria răspundere deja obținută în alte scopuri fiscale, cu condiția ca respectiva declarație pe propria răspundere să îndeplinească cerințele de la subsecțiunea C din prezenta secțiune.

Un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor se poate prevala, de asemenea, de o declarație pe propria răspundere deja obținută în alte scopuri fiscale, cum ar fi în scopuri de raportare internă, în contextul FATCA sau în scopul unui Acord Interguvernamental FATCA, cu condiția ca o astfel de declarație pe propria răspundere să îndeplinească cerințele de la subsecțiunea C din prezenta secțiune. În astfel de cazuri, un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor face în continuare obiectul celorlalte elemente ale procedurilor de diligență fiscală din prezenta secțiune.

2. Un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor poate încredința unui terț îndeplinirea obligațiilor de diligență prevăzute în prezenta secțiune, însă aceste obligații rămân în responsabilitatea Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor.

Un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor se poate baza pe o terță parte pentru a-și îndeplini obligațiile de diligență fiscală. Se aplică următoarele situații în care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor se poate prevala de documentația unei terțe părți pentru a-și îndeplini obligațiile de diligență fiscală: în primul rând, în ceea ce privește documentele obținute de furnizori de servicii terți, agenți sau, în cazul în care un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor se prelevează de documentația unei companii achiziționate și, în al doilea rând, în ceea ce privește situația în care un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor se bazează pe alți Furnizori de Servicii de Criptoactive Raportori care se ocupă de aceeași Tranzacție Relevantă.

În cazul în care Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori utilizează furnizori de servicii

pentru a-și îndeplini obligațiile de diligență fiscală, aceștia pot utiliza documentația (inclusiv o declarație pe propria răspundere) colectată de furnizorii de servicii, sub rezerva condițiilor prevăzute de normele legale în vigoare, obligațiile de diligență fiscală fiind responsabilitatea Furnizorilor de Servicii de Criptoactive Raportori.

Un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor poate avea în vedere, de asemenea, documentația (inclusiv o declarație pe propria răspundere) colectată de un agent al Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor. Agentul poate păstra documentația ca parte a unui sistem informatic întreținut pentru un singur Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportori sau mai mulți Furnizori de Servicii de Criptoactive Raportori, cu condiția ca, în cadrul sistemului, orice Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor în numele căruia agentul păstrează documentația să poată accesa cu ușurință date privind natura documentației, informațiile conținute în documentație (inclusiv o copie a documentației în sine) și valabilitatea acesteia și trebuie să permită respectivului Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor să transmită cu ușurință date, fie direct într-un sistem electronic, fie furnizând astfel de informații agentului, cu privire la orice fapte de care ia cunoștință și care pot afecta fiabilitatea documentației. Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor, în măsura în care este aplicabil, stabilește cum și când a transmis date cu privire la orice fapte de care a luat cunoștință care ar putea afecta fiabilitatea documentației, faptul că orice date transmise au fost prelucrate, și a fost exercitată diligența fiscală corespunzătoare cu privire la valabilitatea documentației. Agentul trebuie să aibă un sistem în vigoare pentru a se asigura că orice informații pe care le primește cu privire la fapte care afectează fiabilitatea documentației sau statutul atribuit Utilizatorului de Criptoactive, sunt furnizate tuturor Furnizorilor de Servicii de Criptoactive Raportori pentru care agentul păstrează documentația.

În cazul în care un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor achiziționează compania unui alt Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor care a finalizat întreaga procedură de diligență fiscală în conformitate cu Secțiunea III cu privire la persoanele fizice care sunt Utilizatori de Criptoactive transferate, acestuia i se permite să se bazeze și pe stabilirea de către predecesor sau cedent a statutului unei persoane fizice care este Utilizator de Criptoactive până când achizitorul află sau are motive să suspecteze că statutul este inexact sau are loc o schimbare a circumstanțelor.

În vederea evitării aplicării repetate sau multiple a procedurilor de diligență fiscală de către persoane fizice sau Entități care sunt toți Furnizori de Servicii de Criptoactive Raportori care efectuează aceeași Tranzacție Relevantă cu privire la același Utilizator de Criptoactive, Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori desemnează un singur Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor pentru a respecta toate cerințele de diligență fiscală.

În acest scop, un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor poate încheia acorduri contractuale adecvate cu o terță parte pentru a îndeplini obligațiile de diligență fiscală prevăzute în prezenta secțiune. Astfel de acorduri vor include informațiile deținute de Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor necesare unui terț pentru a respecta și finaliza procedurile de diligență fiscală. Acordurile, de asemenea, vor asigura faptul că Furnizorul de Servicii de Criptoactive care are obligația raportării poate obține de la terț (terți) orice informații colectate și verificate cu privire la Utilizatorii de Criptoactive cu scopul de a permite Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor să demonstreze conformitatea cu cerințele prezentei secțiuni.

În situația în care un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor încheie un acord contractual adecvat cu un terț (terți), inclusiv cu un alt Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor pentru a finaliza procedurile de diligență fiscală, aceasta nu înseamnă că Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor este exonerat de obligațiile care îi revin în temeiul prezentei secțiuni, responsabilitatea pentru finalizarea procedurilor de diligență fiscală, aparținând, în exclusivitate, acestuia.

SECȚIUNEA IV DEFINIȚIILE TERMENILOR

Următorii termeni au înțelesul stabilit prin dispozițiile următoare:

A. Criptoactiv care face Obiectul Raportării

1. «Criptoactiv» înseamnă criptoactiv, în sensul definiției de la articolul 3 alineatul (1) punctul 5 din Regulamentul (UE) 2023/1114.

În acest context, o „reprezentare digitală a valorii” înseamnă că un Criptoactiv trebuie să reprezinte un drept la valoare și că dreptul de proprietate sau dreptul la o astfel de valoare poate fi tranzacționat sau transferat altor persoane fizice sau Entități într-o manieră digitală. De exemplu, un jeton (token) bazat pe criptografie care permite persoanelor fizice să stocheze valoare, să se angajeze în plăți și care nu reprezintă nicio creanță sau drepturi de membru împotriva unei persoane, drepturi de proprietate sau alte drepturi absolute sau relative este un Criptoactiv.

În plus, un jeton (token) criptografic care reprezintă creanțe sau drepturi de membru împotriva unei persoane fizice sau entități, drepturi de proprietate sau alte drepturi absolute sau relative (de exemplu, un jeton (token) de securitate sau un contract derivat sau dreptul de a cumpăra sau vinde un activ, inclusiv un Activ Financiar și un Criptoactiv, la o dată stabilită, preț sau alt factor prestabilit) și care poate fi schimbat digital contra Monede Fiduciare sau alte Criptoactive, este un Criptoactiv.

Termenul „Criptoactiv” este destinat să acopere orice reprezentare digitală a valorii care se bazează pe un registru distribuit securizat criptografic sau o tehnologie similară pentru a valida și securiza tranzacțiile, în cazul în care dreptul de proprietate sau dreptul asupra unei astfel de valori poate fi tranzacționat sau transferat altor persoane fizice sau Entități într-o manieră digitală. Termenul „Criptoactiv” cuprinde atât jetoane fungibile, cât și nefungibile și, prin urmare, include jetoane nefungibile (NFT-uri) care reprezintă drepturi la obiecte de colecție, jocuri, opere de artă, documente de proprietate fizică sau financiare care pot fi tranzacționate sau transferate altor persoane sau entități într-o manieră digitală.

Alte utilizări ale tehnologiei criptografice care nu sunt reprezentări digitale de valoare, nu constituie Criptoactive.

Un Criptoactiv are o valoare inherentă care poate fi tranzacționată sau transferată în manieră digitală, și trebuie să se bazeze pe un registru distribuit securizat criptografic sau pe o tehnologie similară pentru a valida și securiza tranzacțiile, indiferent dacă tranzacția este sau nu înregistrată efectiv într-un astfel de registru distribuit sau într-o tehnologie similară. Un registru distribuit este o modalitate descentralizată de înregistrare a tranzacțiilor de Criptoactive în mai multe locuri și în același timp. Criptografia se referă la o practică matematică și informatizată de codificare și decodificare a datelor care este utilizată pentru a valida și securiza tranzacțiile într-o manieră descentralizată sau nemediată. Procesul criptografic este utilizat pentru a asigura, într-o manieră descentralizată, integritatea Criptoactivelor, atribuirea clară a Criptoactivelor către utilizatori și vânzarea Criptoactivelor.

Acest proces criptografic permite mai multor părți să se angajeze în validări nemediate ale tranzacțiilor de Criptoactive, adesea prin verificarea cheilor criptografice publice și private ale unei tranzacții. Această validare asigură faptul că utilizatorii care dețin un Criptoactiv nu au schimbat deja același Criptoactiv într-o altă tranzacție. Procesul criptografic asigură, de asemenea, tranzacțiile efectuate în Criptoactive prin compilarea fiecărei tranzacții într-un bloc de alte tranzacții. Blocul de tranzacții este apoi adăugat în registrul oficial de tranzacții, accesibil publicului (cum ar fi un blockchain) odată ce utilizatorul finalizează un algoritm (hash) criptografic.

Criptoactivele se pot baza, de asemenea, pe o tehnologie similară care permite deținerea sau validarea nemediată a Criptoactivelor. Indiferent de tipul de software utilizat, dacă tehnologia care stă la baza Criptoactivului permite validarea și securizarea tranzacțiilor digitale într-o manieră descentralizată sau nemediată, aceasta este considerată o tehnologie similară cu un registru distribuit securizat criptografic.

2. «Monedă digitală emisă de Banca Centrală» înseamnă orice monedă fiduciară digitală emisă de o Bancă Centrală sau de o altă autoritate monetară.

Monedele digitale emise de Banca Centrală nu sunt considerate Criptoactive Relevante, având în vedere că sunt o formă digitală a Monedei Fiduciare.

3. «Bancă Centrală» înseamnă o instituție care este, prin lege sau prin hotărâre de guvern, autoritatea principală, în afară de guvernul propriu-zis al jurisdicției, care emite instrumente destinate să circule ca monedă. O astfel de instituție poate include un organism care este separat de guvernul jurisdicției, fie că este deținut sau nu, în totalitate sau parțial, de către jurisdicție.

4. «Criptoactiv care face obiectul raportării» sau Criptoactiv Relevant înseamnă orice Criptoactiv care nu este o monedă digitală emisă de o Bancă Centrală, o monedă electronică (produse de monedă electronică specificate) sau orice Criptoactiv în privința căreia Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor a stabilit în mod corespunzător că nu poate fi utilizat în scopuri de plată sau de investiții.

Criptoactivele Relevante sunt Criptoactive cu privire la care Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori trebuie să îndeplinească cerințele de raportare și de diligență fiscală. În cazul în care o persoană fizică sau o Entitate care este un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor și care efectuează în alt mod schimburi de Criptoactive Relevante, acesta nu este obligat să raporteze informații cu privire la schimburile efectuate în Criptoactive care nu sunt Criptoactive Relevante.

Pentru a determina în mod adecvat dacă un Criptoactiv nu poate fi utilizat în scopuri de plată sau de investiții, Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori, într-o primă etapă, să se prevaleze de clasificarea Criptoactivului care a fost făcută în scopul de a stabili dacă Criptoactivul este un activ virtual în scopul respectării legislației pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului în conformitate cu recomandările Grupului de acțiune financiară. În cazul în care un Criptoactiv este considerat un activ virtual în conformitate cu recomandările Grupului de acțiune financiară în virtutea faptului că poate fi utilizat în scopuri de plată sau de investiții, acesta trebuie considerat un Criptoactiv Relevant în sensul prezentei anexe.

În situația în care un activ nu este un activ virtual în conformitate cu recomandările Grupului de acțiune financiară sau Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor nu a făcut o determinare în acest sens, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor trebuie să stabilească, pentru fiecare Criptoactiv, dacă acesta nu poate fi utilizat în scopuri de plată sau de investiții. Numai atunci când acest test poate fi confirmat, Criptoactivul nu trebuie considerat un Criptoactiv Relevant. În cazul în care există îndoieli cu privire la faptul dacă Criptoactivul poate fi utilizat în scopuri de plată sau de investiții, Criptoactivul trebuie considerat un Criptoactiv Relevant.

Pentru a evalua dacă un Criptoactiv nu poate fi utilizat în scopuri de plată sau de investiții, pot fi luate în considerare următoarele aspecte:

i) Criptoactivele care reprezintă active financiare sau fac obiectul reglementărilor financiare pot fi utilizate în scopuri de plată sau de investiții și, prin urmare, trebuie considerate Criptoactive Relevante.

ii) NFT-urile sunt în multe cazuri comercializate ca obiecte de colecție. Cu toate acestea, această funcție nu împiedică un astfel de NFT să poată fi utilizat în scopuri de plată sau de investiții. Este important să se ia în considerare natura NFT-ului și funcția sa în practică și nu ce terminologie sau termeni de marketing sunt utilizați. NFT-urile care pot fi utilizate în scopuri de plată sau de investiții în practică constituie Criptoactive Relevante. Prin urmare, Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori ar trebui să ia în considerare, de la caz la caz, dacă un NFT nu poate fi utilizat în scopuri de plată sau de investiții, luând în considerare utilizarea acceptată în mod obișnuit a Criptoactivului. NFT-urile care sunt tranzacționate pe o piață pot fi utilizate în scopuri de plată sau de investiții și, prin urmare, trebuie considerate Criptoactive Relevante.

iii) Anumite Criptoactive pot fi schimbate sau răscumpărate numai într-o rețea fixă limitată sau într-un mediu limitat pentru anumite bunuri și servicii. În acest context, sintagma „bunuri și servicii” poate include și bunuri și servicii digitale, cu condiția ca aceste Criptoactive să fie caracterizate prin operarea într-o rețea fixă limitată sau într-un mediu dincolo de care Criptoactivele nu pot fi transferate sau schimbate pe o piață secundară în afara sistemului cu circuit

închis și nu pot fi vândute sau schimbate la o rată de piață în interiorul sau în afara circuitului închis. Astfel de Criptoactive nu ar putea, în general, să fie utilizate în scopuri de plată sau de investiții.

5. În sensul prezentei anexe, «Monedă Electronică (produs de monedă electronică specificat)» înseamnă orice Criptoactiv care este:

a) o reprezentare digitală a unei singure monede fiduciare;

Se va considera că un Criptoactiv reprezintă și reflectă digital valoarea Monedei Fiduciare în care este exprimat. În consecință, un Criptoactiv care reflectă valoarea mai multor monede sau active nu este un Produs de monedă electronică specificat.

b) emis la primirea de fonduri în scopul efectuării de operațiuni de plată;

În acest sens, Criptoactivul trebuie emis la primirea fondurilor. Aceasta înseamnă că un Produs de monedă electronică specificat este un produs preplătit. Actul de „emitere” este interpretat în sens larg ca incluzând activitatea de punere la dispoziție a valorii stocate preplătite și a mijloacelor de plată în schimbul fondurilor. În plus, Criptoactivul trebuie să fie emis în scopul efectuării de tranzacții de plată.

c) reprezentat de o creanță asupra emitentului exprimată în aceeași monedă fiduciară;

În acest sens, o „creanță” include orice creanță monetară împotriva emitentului, reflectând valoarea Monedei Fiduciare reprezentată de Criptoactivul emis clientului.

d) acceptat ca plată de către o persoană fizică sau juridică, alta decât emitentul;

Un Criptoactiv trebuie să fie acceptat de o persoană fizică sau juridică, alta decât emitentul, pentru a fi un Produs de monedă electronică specificat, prin care aceste terțe părți trebuie să accepte Criptoactivul ca mijloc de plată. Pe cale de consecință, valoarea monetară stocată în anumite instrumente preplătite, este concepută să răspundă unor nevoi precise și poate fi utilizată numai într-un mod limitat, fie deoarece acestea permit deținătorului de monedă electronică să achiziționeze bunuri sau servicii numai în locațiile emitentului de monedă electronică sau în cadrul unei rețele limitate de furnizori de servicii care au un acord comercial direct cu un emitent profesionist, fie deoarece acestea pot fi utilizate numai pentru achiziționarea unei game limitate de bunuri sau servicii.

e) în temeiul cerințelor de reglementare aplicabile emitentului, rambursabil în orice moment și la valoarea nominală pentru aceeași monedă fiduciară, la cererea deținătorului produsului.

În acest sens, „aceeași” Monedă Fiduciară se referă la Moneda Fiduciară pentru care Criptoactivul este o reprezentare digitală. Atunci când se procedează la o răscumpărare, se recunoaște că emitentul poate deduce din suma de răscumpărare orice comisioane sau costuri de tranzacție.

Termenul «Monedă Electronică, (produs de monedă electronică specificat)» nu include un produs creat cu unicul scop de a facilita transferul de fonduri de la un client la o altă persoană în conformitate cu instrucțiunile clientului și care nu pot fi utilizate pentru a stoca valoare. Un produs nu este creat cu unicul scop de a facilita transferul de fonduri dacă, pe parcursul desfășurării normale a activității entității care efectuează transferul, fie fondurile legate de produsul respectiv sunt deținute mai mult de 60 de zile de la primirea instrucțiunilor de facilitare a transferului, fie, în cazul în care nu se primesc instrucțiuni, fondurile legate de produsul respectiv sunt deținute mai mult de 60 de zile de la primirea fondurilor.

B. Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor

1. Furnizor de Servicii de Criptoactive» înseamnă furnizor de servicii de criptoactive, în sensul definiției de la articolul 3 alineatul (1) punctul 15 din Regulamentul (UE) 2023/1114.

2. «Operator de Criptoactive» înseamnă un prestator de servicii de criptoactive care nu are calitatea de Furnizor de Servicii de Criptoactive.

3. «Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor» înseamnă orice Furnizor de Servicii de Criptoactive și orice Operator de Criptoactive, care desfășoară activitate economică și, furnizează unul sau mai multe servicii de criptoactive care implică tranzacții de schimb pentru sau în numele Utilizatorilor (clienților) care fac obiectul raportării, inclusiv acționând ca o contraparte sau ca intermediar pentru Tranzacțiile de schimb sau prin punerea la dispoziție a unei platforme de tranzacționare.

Expresia „desfășoară activitate economică” exclude persoanele fizice sau Entitățile care prestează un serviciu foarte rar din motive necomerciale. Pentru a stabili ce se înțelege prin „desfășoară activitate economică”, se poate face referire la regulile relevante ale fiecărei jurisdicții.

Un serviciu care efectuează Tranzacții de schimb include orice serviciu prin care clientul poate primi Criptoactive Relevante contra Monedă Fiduciară sau viceversa sau poate schimba Criptoactive Relevante contra altor Criptoactive Relevante. Activitățile unui fond de investiții care investește în Criptoactive Relevante nu constituie un serviciu care efectuează Tranzacții de schimb, deoarece astfel de activități nu permit investitorilor în fond să efectueze tranzacții de schimb.

O persoană fizică sau o Entitate care efectuează Tranzacții de schimb va fi un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor numai dacă desfășoară astfel de activități pentru sau în numele clienților. Aceasta înseamnă, de exemplu, că o persoană fizică sau o Entitate care este angajată exclusiv în validarea tranzacțiilor din registrul distribuit în Criptoactivele Relevante nu este un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor, chiar și în cazul în care o astfel de validare este remunerată.

O persoană fizică sau o Entitate pot efectua Tranzacții de schimb pentru sau în numele clienților, acționând ca o contraparte sau intermediar pentru Tranzacțiile de schimb. Exemple de persoane fizice sau Entități care pot presta servicii de efectuare a Tranzacțiilor de schimb în calitate de contraparte sau de intermediar includ:

i) distribuitori care acționează pe cont propriu pentru a cumpăra și vinde Criptoactive Relevante clienților;

ii) operatorii de ATM-uri pentru Criptoactive, care permit schimbul de Criptoactive Relevante contra Monedă Fiduciară sau alte Criptoactive Relevante prin astfel de ATM-uri;

iii) Bursele de Criptoactive care acționează ca formatori de piață și percep o marjă dintre prețurile de cumpărare și cele de vânzare cu titlu de comision de tranzacție pentru serviciile lor;

iv) brokeri de Criptoactive Relevante, în cazul în care acționează în numele clienților pentru a finaliza ordine de cumpărare sau vânzare a unui interes în Criptoactive Relevante; și

v) persoane fizice sau Entități care subscriu la unul sau mai multe Criptoactive Relevante. Deși crearea și emiterea unică a unui Criptoactiv Relevant nu ar fi considerată un serviciu care efectuează Tranzacții de schimb în calitate de contraparte sau intermediar, achiziționarea directă de Criptoactive Relevante de la un emitent pentru a revinde și distribui astfel de Criptoactive Relevante clienților se consideră a fi efectuarea unei Tranzacții de schimb.

O persoană fizică sau o Entitate pot efectua, de asemenea, Tranzacții de schimb pentru sau în numele clienților, punând la dispoziție o platformă de tranzacționare care oferă posibilitatea acestor clienți de a efectua tranzacții de schimb pe o astfel de platformă. O „platformă de tranzacționare” include orice program software sau aplicație care permite utilizatorilor să efectueze (parțial sau integral) Tranzacții de schimb. O persoană fizică sau o Entitate care pun la dispoziție o platformă care include doar o funcționalitate de panou de afișaj pentru postarea prețurilor de cumpărare, vânzare sau conversie ale Criptoactivelor Relevante nu ar fi un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor, deoarece nu ar oferi un serviciu care să permită utilizatorilor să efectueze Tranzacții de schimb. Din același motiv, o persoană fizică sau o Entitate care creează sau vinde exclusiv software sau o aplicație nu este un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor, atât timp cât nu utilizează un astfel de software sau aplicație pentru furnizarea unui serviciu care efectuează Tranzacții de schimb pentru sau în numele clienților.

Se va considera că o persoană fizică sau o Entitate pune la dispoziție o platformă de tranzacționare în măsura în care exercită un control sau o influență suficientă asupra platformei, permițându-i să respecte obligațiile de diligență fiscală și de raportare cu privire la Tranzacțiile de schimb încheiate pe platformă. Dacă o persoană fizică sau o Entitate exercită un astfel de control

sau o influență suficientă trebuie evaluată într-o manieră consecventă cu Recomandările Grupului de acțiune financiară și ghidurile aferente.

O persoană fizică sau o Entitate poate fi un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor prin desfășurarea altor activități decât acționarea în calitate de contraparte sau intermediar pentru o Tranzacție de schimb sau punerea la dispoziție a unei platforme de tranzacționare, atât timp cât oferă în mod funcțional un serviciu, în calitate de companie, efectuând Tranzacții de schimb pentru sau în numele clienților. Tehnologia implicată în furnizarea unui astfel de serviciu este irelevantă pentru a stabili dacă o persoană fizică sau o Entitate este un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor.

4. «Servicii de Criptoactive» înseamnă servicii de criptoactive, în sensul definiției de la articolul 3 alineatul (1) punctul 16 din Regulamentul (UE) 2023/1114, inclusiv participații și împrumuturi.

C. Tranzacție care face Obiectul Raportării sau tranzacție relevantă

1. «Tranzacție care face obiectul raportării» înseamnă orice:

(a) Tranzacție de Schimb; și

(b) Transfer de Criptoactive care fac obiectul raportării.

Termenul „Tranzacție relevantă” se referă la orice schimb de Criptoactive Relevante și Monede Fiduciare, orice schimb între una sau mai multe forme de Criptoactive Relevante și Transferuri de Criptoactive Relevante, inclusiv Tranzacții de plată cu amănuntul care fac obiectul raportării. Această definiție vizează acele tranzacții care ar putea genera evenimente de impozitare (și anume, câștiguri de capital și impozitarea veniturilor).

2. «Tranzacție de Schimb» înseamnă orice:

(a) schimb între criptoactive care fac obiectul raportării și monede fiduciare; și

(b) schimb între una sau mai multe forme de criptoactive care fac obiectul raportării.

În acest scop, un schimb include deplasarea unui Criptoactiv Relevant de la o adresă de portofel la alta, luând în considerare un alt Criptoactiv Relevant sau Monedă Fiduciară.

3. «Tranzacție de plată cu amănuntul care face obiectul raportării» înseamnă un transfer de Criptoactive care fac obiectul raportării (Relevante) în schimbul unor bunuri sau servicii cu o valoare mai mare de 50 000 USD (sau un quantum echivalent în orice altă monedă).

Acest termen acoperă situațiile în care un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor transferă Criptoactive Relevante utilizate de un client pentru a achiziționa bunuri sau servicii de la un comerciant care primește cu titlu oneros Criptoactivele Relevante. De exemplu, un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor poate efectua Tranzacții Relevante între un comerciant și clienții săi pentru a permite plata pentru bunuri sau servicii cu Criptoactive Relevante. În cazul în care un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor transferă plata efectuată în Criptoactive Relevante de la un client la comerciant pentru o valoare peste pragul specificat, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor trebuie să raporteze un astfel de Transfer drept o Tranzacție de plată cu amănuntul care face obiectul raportării. În ceea ce privește astfel de transferuri, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor trebuie să considere, de asemenea, clientul comerciantului ca Utilizator de Criptoactive, cu condiția ca Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor să aibă obligația de a verifica identitatea unui astfel de client în conformitate cu legislația pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, în virtutea Tranzacției de plată cu amănuntul care face obiectul raportării.

4. «Transfer» înseamnă o tranzacție prin care se transferă un criptoactiv care face obiectul raportării de la sau către adresa criptoactivelor sau contul unui Utilizator de Criptoactive, altele decât adresa criptoactivelor sau contul administrat de Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor în numele aceluiași Utilizator de criptoactive, în cazul în care, pe baza cunoștințelor de care dispune la momentul tranzacției, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor nu poate

stabili că tranzacția este o tranzacție de schimb.

Termenul „Transfer” înseamnă o tranzacție care mută un Criptoactiv Relevant de la sau către adresa sau contul de Criptoactiv al unui Utilizator de Criptoactive, altul decât cel menținut de Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor în numele aceluiași Utilizator de Criptoactive. Un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor poate clasifica o Tranzacție Relevantă drept Transfer numai dacă, pe baza cunoștințelor Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor la momentul tranzacției, acesta nu poate stabili că tranzacția este o Tranzacție de schimb. Aceste cunoștințe trebuie determinate prin referire la cunoștințele reale ale Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor pe baza informațiilor disponibile și a gradului de expertiză și înțelegere necesare pentru efectuarea Tranzacției Relevante. De exemplu, pot exista cazuri în care un Utilizator de Criptoactive cumpără sau vinde un Criptoactiv Relevant contra Monedă Fiduciară, deși Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor nu are cunoștințe reale despre contravaloarea subiacentă. Acesta ar fi, de exemplu, cazul în care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor a efectuat numai transferul Criptoactivelor Relevante în și din contul Utilizatorului de Criptoactive, fără vizibilitate asupra segmentului de Monedă Fiduciară al tranzacției. Astfel de tranzacții sunt considerate Tranzacții Relevante, dar Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor raportează astfel de tranzacții Relevante drept Transferuri.

Un „Transfer” ar include, de asemenea, cazul în care un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor facilitează primirea unui Criptoactiv Relevant de către o persoană fizică sau o Entitate prin intermediul unui *airdrop* atunci când Criptoactivele sunt nou emise. De exemplu, în contextul unei bifurcații (*hard-fork*), un nou Criptoactiv Relevant diferă de un Criptoactiv Relevant tradițional. Ca urmare, dezvoltatorii bifurcației trimit, de obicei, un flux de noi Criptoactive Relevante tuturor posesorilor de Criptoactive Relevante tradiționale și Utilizatorii de Criptoactive respectivi vor deține noile Criptoactive Relevante în plus față de Criptoactivele Relevante tradiționale. De exemplu, primirea unui *airdrop* pentru un nou Criptoactiv Relevant este considerată un transfer de intrare către Utilizatorul de Criptoactive destinat.

5. «Monedă Fiduciară» înseamnă moneda oficială a unei jurisdicții, emisă de o jurisdicție sau de o Bancă Centrală sau de o autoritate monetară desemnată de o jurisdicție, reprezentată de bancnote sau monede fizice sau de monede în diferite forme digitale, printre care rezerve bancare și monedele digitale emise de banca centrală. Termenul include și moneda băncii comerciale și produsele de monedă electronică (moneda electronică), inclusiv Produsele de monedă electronică specificate. În consecință, o monedă stabilă care se califică drept Produs de monedă electronică specificat este considerată drept Monedă Fiduciară.

D. Utilizator care face Obiectul Raportării

1. «Utilizator care face obiectul raportării» înseamnă un Utilizator de criptoactive care este o persoană care face obiectul raportării rezidentă într-un stat membru sau într-o jurisdicție calificată din afara Uniunii Europene

2. «Utilizator de Criptoactive» înseamnă o persoană fizică sau o Entitate care este clienta unui Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor în scopul efectuării de Tranzacții care fac Obiectul Raportării (tranzacții relevante). O persoană fizică sau o Entitate, alta decât o Instituție Financiară sau un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor care acționează în calitate de Utilizator de Criptoactive în beneficiul sau în numele unei alte persoane fizice sau al unei alte Entități în calitate de agent, custode, mandatar, semnatar, consilier de investiții sau intermediar nu este considerată drept Utilizator de Criptoactive, ci cealaltă persoană fizică sau Entitate este considerată drept Utilizator de Criptoactive. În cazul în care un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor prestează un serviciu prin care se efectuează Tranzacții de Plată cu Amănuntul care fac Obiectul Raportării pentru un comerciant sau în numele acestuia, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor consideră și clientul care este contrapartea comerciantului pentru aceste Tranzacții de Plată cu Amănuntul care fac Obiectul Raportării drept Utilizator de Criptoactive în ceea ce privește

respectiva tranzacție, cu condiția ca Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor să aibă obligația de a verifica identitatea acestui client în cadrul Tranzacției de Plată cu Amănuntul care face Obiectul Raportării în conformitate cu normele naționale de combatere a spălării banilor.

Orice persoană fizică sau Entitate identificată de Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor în scopul efectuării Tranzacțiilor Relevante este considerată drept Utilizator de Criptoactive, indiferent dacă Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor păstrează în siguranță Criptoactivele Relevante în numele Utilizatorului de Criptoactive sau caracterizarea juridică a relației dintre Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor și respectiva persoană fizică sau Entitate. O persoană fizică sau Entitate, alta decât o Instituție Financiară sau un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor, care acționează în calitate de Utilizator de Criptoactive în beneficiul sau în contul unei alte persoane fizice sau Entități în calitate de agent, custode, mandatar, semnatar, consilier de investiții sau intermediar, nu este considerată drept Utilizator de Criptoactive și o astfel de altă persoană fizică sau Entitate este considerată drept Utilizator de Criptoactive. În aceste scopuri, un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor se poate prevala de informațiile pe care le deține (inclusiv informațiile colectate în conformitate cu legislația pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului), pe baza cărora poate determina în mod rezonabil dacă persoana fizică sau Entitatea acționează în beneficiul sau în contul unei alte persoane fizice sau Entități. Pentru a confirma dacă un Utilizator de Criptoactive poate fi un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor sau o Instituție Financiară, un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor se poate baza, de exemplu, pe verificarea încrucișată a informațiilor furnizate de Utilizatorul său de Criptoactive cu listele instituțiilor reglementate care indică alți Furnizori de Servicii de Criptoactive Raportori sau Instituții Financiare, dacă sunt disponibile.

Un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor poate efectua Tranzacții Relevante care permit unui comerciant să ofere clienților săi să ofere clienților săi posibilitatea de a efectua plăți sub formă de Criptoactive Relevante, în schimbul unei achiziții de bunuri sau servicii. În aceste cazuri și cu condiția ca valoarea tranzacției să depășească 50.000 USD, tranzacția este considerată o Tranzacție Relevantă, în virtutea faptului că este o Tranzacție de plată cu amănuntul care face obiectul raportării. Pentru Tranzacțiile de plată cu amănuntul care fac obiectul raportării, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor trebuie să considere clientul comerciantului drept Utilizator de Criptoactive, iar tranzacția trebuie raportată ca Tranzacție de plată cu amănuntul care face obiectul raportării în conformitate cu Secțiunea II subsecțiunea B punctul (3) litera (f), cu condiția ca Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor să aibă obligația de a verifica identitatea unui astfel de client în conformitate cu normele naționale de combatere a spălării banilor, în temeiul Tranzacției de plată cu amănuntul care face obiectul raportării. Cerința de verificare a identității clientului înseamnă o cerință în conformitate cu normele naționale de combatere a spălării banilor care impune Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportori să verifice identitatea utilizând documente, date sau informații fiabile, independente.

3. «Persoană fizică care este Utilizator de Criptoactive» înseamnă un Utilizator de Criptoactive care este persoană fizică.

4. «Persoană fizică care este Utilizator de Criptoactive Preexistent» înseamnă o persoană fizică care este Utilizator de Criptoactive și care are stabilită o relație cu Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor la data de 31 decembrie 2025.

5. «Entitate care este Utilizator de Criptoactive» înseamnă un Utilizator de Criptoactive care este entitate.

6. «Entitate care este Utilizator de Criptoactive Preexistent» înseamnă o entitate care este Utilizator de Criptoactive și care are stabilită o relație cu Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor la data de 31 decembrie 2025.

Un Utilizator de Criptoactive este clasificat, în primul rând, în funcție de faptul dacă este o persoană fizică sau o Entitate și, în al doilea rând, în funcție de data la care a stabilit o relație ca

atare cu un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor. Astfel, un Utilizator de Criptoactive poate fi fie o „Persoană fizică care este Utilizator de Criptoactive Preexistent”, o „Entitate care este Utilizator de Criptoactive Preexistent”, o „Persoană fizică care este Utilizator de Criptoactive” și/sau o „Entitate care este Utilizator de Criptoactive”.

Ca atare, Persoanele fizice care sunt Utilizatori de Criptoactive Preexistenți și Entitățile care sunt Utilizatori de Criptoactive Preexistenți sunt Utilizatori de Criptoactive care au stabilit o relație în calitate de client al Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor începând cu 31 decembrie 2025 și sunt, prin urmare, un subset de Persoane fizice care sunt Utilizatori de Criptoactive și, respectiv, Entități care sunt Utilizatori de Criptoactive.

7. «Persoană care face obiectul raportării» înseamnă o persoană dintr-o jurisdicție care face obiectul raportării, alta decât o persoană exclusă.

8. Termenul „Jurisdicție care face obiectul raportării” înseamnă orice jurisdicție: (a) cu care este în vigoare un acord sau o înțelegere în temeiul căreia Jurisdicția este obligată să furnizeze informațiile specificate în Secțiunea II cu privire la Persoanele care fac obiectul raportării rezidente în respectiva jurisdicție și (b) care este identificată ca atare într-o listă publicată de respectiva Jurisdicție.

Fiecare jurisdicție trebuie să pună la dispoziția publicului o astfel de listă și să o actualizeze după caz (de exemplu, de fiecare dată când jurisdicția semnează un acord cu privire la schimbul de informații în conformitate cu aceste norme sau un astfel de acord intră în vigoare).

9. «Persoană dintr-o jurisdicție care face obiectul raportării», înseamnă o entitate sau o persoană fizică care are rezidența într-o jurisdicție care face obiectul raportării în temeiul legislației fiscale a jurisdicției respective sau patrimoniul succesoral al unei persoane decedate care era rezidentă a unei jurisdicții care face obiectul raportării. În acest sens, o entitate precum o societate în nume colectiv, o societate cu răspundere limitată sau o construcție juridică similară care nu are rezidență fiscală este considerată ca fiind rezidentă în jurisdicția în care se află sediul conducerii efective.

Legislația internă diferă în ceea ce privește tratamentul societăților în nume colectiv (inclusiv societățile cu răspundere limitată). Unele jurisdicții tratează societățile în nume colectiv drept unități impozabile (uneori chiar drept companii), în timp ce alte jurisdicții adoptă ceea ce se poate numi abordarea transparentă din punct de vedere fiscal, conform căreia societatea în nume colectiv nu este luată în considerare în scopuri fiscale. În cazul în care o societate în nume colectiv este considerată o companie sau impozitată în același mod, aceasta ar fi, în general, considerată a fi un rezident al Jurisdicției care face obiectul raportării care impozitează societatea în nume colectiv. Cu toate acestea, în cazul în care o societate în nume colectiv este considerată ca fiind transparentă din punct de vedere fiscal într-o Jurisdicție care face obiectul raportării, societatea în nume colectiv nu este „supusă impozitării” în acea jurisdicție și, prin urmare, nu poate fi rezidentă a acesteia.

În acest sens, o Entitate precum o societate în nume colectiv, o societate privată cu răspundere limitată sau o construcție juridică similară care nu are rezidență fiscală este considerată ca fiind rezidentă în jurisdicția în care se află sediul conducerii efective. În acest sens, o persoană juridică sau o construcție juridică este considerată a fi „similară” cu o societate în nume colectiv și cu o societate cu răspundere limitată în cazul în care aceasta nu este tratată ca o unitate impozabilă într-o Jurisdicție care face obiectul raportării, în temeiul legislației fiscale a acestei Jurisdicții care face obiectul raportării.

„Locul conducerii efective” este locul în care conducerea-cheie și deciziile comerciale care sunt necesare pentru desfășurarea activității Entității în ansamblu sunt luate în esență. Toate faptele și circumstanțele relevante trebuie examinate pentru a determina locul conducerii efective.

Termenul „Persoană dintr-o Jurisdicție care face obiectul raportării” include, de asemenea, patrimoniul succesoral al unei persoane decedate care era rezidentă a unei Jurisdicții care face obiectul raportării. Pentru a stabili înțelesul sintagmei „patrimoniu succesoral”, trebuie să se facă

trimitere la normele specifice ale fiecărei jurisdicții privind transferul sau moștenirea drepturilor și obligațiilor în caz de deces.

10. «Persoane care exercită Controlul» înseamnă persoanele fizice care exercită controlul asupra unei entități. În cazul unei fiducii, acest termen înseamnă constituitorul (constituitorii), fiduciarul (fiduciarii), protectorul (protectorii) (dacă este cazul), beneficiarul (beneficiarii) sau clasa (clasele) de beneficiari, precum și orice altă persoană fizică (alte persoane fizice) care exercită un control efectiv definitiv asupra fiduciei, și, în cazul unei construcții juridice care nu este o fiducie, acest termen desemnează persoanele aflate în poziții echivalente sau similare. Termenul «Persoană care exercită controlul» se interpretează într-un mod compatibil cu termenul «beneficiar real», în sensul definiției de la art.4 din Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce îi privește pe Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori. Pentru o Entitate care este o persoană juridică, termenul „Persoane care exercită controlul” înseamnă persoana fizică (persoanele fizice) care exercită controlul asupra Entității. „Controlul” asupra unei Entități este exercitat, în general, de către persoana fizică (persoanele fizice) care, în ultimă instanță, deține (dețin) pachetul de control asupra Entității. „Pachetul de control” depinde de structura de proprietate a persoanei juridice și este, de obicei, identificat pe baza unui prag care aplică o abordare bazată pe risc (de exemplu, orice persoană(persoane) care deține (dețin) mai mult de un anumit procent din persoana juridică, cum ar fi 25%). În cazul în care nici o persoană fizică (persoane fizice) nu exercită controlul prin participație, Persoana (persoanele) care exercită controlul asupra Entității va (vor) fi persoana fizică (persoanele fizice) care exercită controlul asupra Entității prin alte mijloace. În cazul în care nicio persoană fizică (persoane fizice) nu este (sunt) identificată (identificate) ca exercitând controlul asupra Entității, Persoana (persoanele) care exercită controlul asupra Entității va (vor) fi persoana fizică (persoanele fizice) care ocupă o funcție de conducere de rang superior.

În cazul unei fiducii, termenul „Persoanele care exercită controlul” înseamnă constituitorul (constituitorii), fiduciarul (fiduciarii), protectorul (protectorii) (dacă este cazul), beneficiarul (beneficiarii) sau clasa (clasele) de beneficiari, precum și orice altă persoană fizică (alte persoane fizice) care exercită un control efectiv definitiv asupra fiduciei. Constituitorul (constituitorii), fiduciarul (fiduciarii), protectorul (protectorii) (dacă este cazul), beneficiarul (beneficiarii) sau clasa (clasele) de beneficiari trebuie să fie întotdeauna considerate ca fiind Persoane care exercită controlul asupra fiduciei, indiferent dacă oricare dintre aceștia exercită sau nu controlul asupra fiduciei. În plus, orice altă persoană fizică (persoane fizice) care exercită controlul efectiv în ultimă instanță asupra fiduciei (inclusiv printr-un lanț de control sau proprietate) trebuie, de asemenea, considerată o Persoană care exercită controlul asupra fiduciei. În vederea stabilirii sursei fondurilor din contul (conturile) deținut (deținute) de fiducie, în cazul în care constituitorul (constituitorii) unei fiducii este (sunt) o Entitate, Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori trebuie, de asemenea, să identifice Persoana (persoanele) care exercită controlul asupra fiduciei și să le raporteze ca Persoană (persoane) care exercită controlul asupra fiduciei. Pentru beneficiarul (beneficiarii) fiduciilor care este (sunt) desemnat (desemnați) în funcție de caracteristici sau de clasă, Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori ar trebui să obțină suficiente informații cu privire la beneficiar (beneficiari) pentru a convinge Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor că va fi în măsură să stabilească identitatea beneficiarului (beneficiarilor) la momentul plății sau atunci când beneficiarul (beneficiarii) intenționează să exercite drepturi dobândite. Prin urmare, această ocazie va constitui o schimbare a circumstanțelor și va declanșa procedurile relevante.

În cazul unei construcții juridice, alta decât o fiducie, termenul „Persoane care exercită controlul” înseamnă persoane aflate în poziții echivalente sau similare cu cele care exercită controlul asupra unei fiducii. Astfel, luând în considerare diferitele forme și structuri ale construcțiilor juridice, Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori vor identifica și raporta persoanele aflate în poziții echivalente sau similare, ca cele care trebuie identificate și raportate pentru fiducii.

În ceea ce privește persoanele juridice care sunt similare din punct de vedere funcțional cu

trusturile (de exemplu, fundațiile), Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori vor identifica Persoanele care exercită controlul prin proceduri similare de diligență fiscală ca cele necesare pentru fiducii, în vederea atingerii unor niveluri adecvate de raportare.

11. «Entitate Activă» înseamnă orice entitate care îndeplinește oricare dintre următoarele criterii:

a) mai puțin de 50 % din venitul brut al entității pentru anul calendaristic precedent sau pentru altă perioadă de raportare adecvată este venit pasiv și mai puțin de 50 % din activele deținute de entitate în cursul anului calendaristic precedent sau al altei perioade de raportare adecvate sunt active care produc sau sunt deținute pentru a produce venit pasiv.

Pentru a stabili înțelesul sintagmei „venit pasiv”, trebuie să se facă trimitere la normele specifice ale fiecărei jurisdicții. În general, se consideră că venitul pasiv include partea din venitul brut care constă în:

- a) dividende;
- b) dobândă;
- c) venituri echivalente dobânzilor sau dividendelor;
- d) chirii și redevențe, altele decât chiriile și redevențele obținute în desfășurarea activă a unei activități desfășurate, cel puțin parțial, de angajații Entității;
- e) contracte cu rentă viageră;
- f) venituri provenite din Criptoactive Relevante;
- g) excedentul de câștiguri în raport cu pierderile din vânzarea sau tranzacționarea de Criptoactive Relevante sau Active Financiare;
- h) excedentul de câștiguri în raport cu pierderile din tranzacții (inclusiv contracte futures, contracte forward, opțiuni și tranzacții similare) în orice Criptoactive Relevante sau Active Financiare;
- i) excedentul câștigurilor valutare în raport cu pierderile valutare;
- j) venitul net din swap-uri; sau
- k) sume primite în baza contractelor de asigurare cu valoare de răscumpărare.

Fără a aduce atingere celor de mai sus, venitul pasiv nu va include, în cazul unei Entități care acționează în mod regulat ca distribuitor de Criptoactive Relevante sau Active Financiare, niciun venit din orice tranzacție încheiată în cursul normal al activității respectivului distribuitor în calitate de distribuitor. În plus, veniturile obținute din active pentru a investi capitalul unei companii de asigurări pot fi tratate ca venituri active.

b) toate activitățile entității constau, în esență, în deținerea (în totalitate sau parțial) a acțiunilor subscrise emise de una sau mai multe filiale ale căror tranzacții sau activități sunt diferite de activitățile unei Instituții Financiare, sau în finanțarea și prestarea de servicii respectivelor filiale. Totuși, o entitate nu are statutul de Entitate Activă dacă funcționează (sau se prezintă) drept un fond de investiții, cum ar fi un fond de investiții în societăți necotate, un fond cu capital de risc, un fond de achiziție prin îndatorarea companiei sau orice alt organism de plasament al cărui scop este de a achiziționa sau de a finanța companii și de a deține capital în cadrul respectivelor companii, reprezentând active de capital în scopul unor investiții;

Termenul „în esență toate” înseamnă 80% sau mai mult. Dacă, totuși, activitățile de deținere sau de finanțare la nivel de grup ale Entității constituie mai puțin de 80% din activitățile sale, dar Entitatea primește și venituri active (cu alte cuvinte, venituri care nu sunt venituri pasive) în caz contrar, aceasta se califică pentru statutul de Entitate activă, cu condiția ca suma totală a activităților să îndeplinească „testul în esență toate”. Pentru a stabili dacă activitățile, altele decât deținerea și activitățile de finanțare la nivel de grup, ale Entității o califică drept Entitate activă, testul de la lit. (a) poate fi aplicat acestor alte activități. De exemplu, în cazul în care o societate holding are activități de holding sau de finanțare și servicii pentru una sau mai multe filiale pentru 60% și, de asemenea, funcționează pentru 40% ca centru de distribuție pentru bunurile produse de grupul din care face parte și venitul activităților sale de centru de distribuție este activ în conformitate cu lit. (a), aceasta este o Entitate activă, indiferent de faptul că mai puțin de 80% din activitățile sale constau în deținerea acțiunilor subscrise emise ale uneia sau mai multor filiale sau

furnizarea de finanțare și servicii uneia sau mai multor filiale. Termenul „în esență toate” se referă, de asemenea, la o combinație de deținere a acțiunilor subscrise emise și furnizare de finanțare și servicii uneia sau mai multor filiale. Termenul „filială” înseamnă orice entitate ale cărei acțiuni subscrise emise sunt deținute direct sau indirect (integral sau parțial) de către Entitate.

c) entitatea nu desfășoară încă activități comerciale și nu a mai desfășurat niciodată, dar investește capital în active cu intenția de a desfășura o activitate comercială, alta decât cea a unei Instituții Financiare, cu condiția ca entitatea să nu se califice pentru această excepție ulterior datei la care se împlinesc 24 de luni de la data inițială a constituirii entității;

d) entitatea nu a fost o Instituție Financiară în ultimii cinci ani și este în proces de lichidare a activelor sale sau de restructurare cu intenția de a continua sau de a relua operațiunile în alte activități decât cele ale unei Instituții Financiare;

e) activitățile entității constau în principal în finanțare și operațiuni de acoperire a riscurilor cu sau pentru entități afiliate care nu sunt Instituții Financiare, iar entitatea nu prestează servicii de finanțare sau de acoperire a riscurilor niciunei alte entități care nu este o entitate afiliată, cu condiția ca grupul din care fac parte respectivele entități afiliate să desfășoare în principal o activitate diferită de activitățile unei Instituții Financiare; sau

f) entitatea îndeplinește toate condițiile următoare:

(i) este constituită și își desfășoară activitatea în jurisdicția sa de rezidență exclusiv în scopuri religioase, caritabile, științifice, artistice, culturale, sportive sau educaționale; sau este constituită și își desfășoară activitatea în jurisdicția sa de rezidență și este o organizație profesională, o asociație de afaceri, o cameră de comerț, o organizație a muncii, o organizație din sectorul agriculturii sau al horticulturii, o asociație civică sau o organizație care funcționează exclusiv pentru promovarea bunăstării sociale;

(ii) este scutită de impozitul pe venit în jurisdicția sa de rezidență;

(iii) nu are acționari sau membri care au drepturi de proprietate sau beneficii legate de activele sau veniturile sale;

(iv) legislația aplicabilă a jurisdicției de rezidență a entității sau documentele de constituire a entității nu permit ca vreun venit ori vreun activ al entității să fie distribuit sau utilizat în beneficiul unei persoane fizice sau al unei entități non-caritabile în alt mod decât în scopul desfășurării de activități caritabile ale entității, sau drept plată a unor compensații rezonabile pentru servicii prestate, ori drept plată reprezentând valoarea justă de piață a unei proprietăți pe care a cumpărat-o entitatea; și

(v) legislația aplicabilă a jurisdicției de rezidență a entității sau documentele de constituire a entității impun ca, în momentul lichidării sau al dizolvării entității, toate activele sale să fie distribuite către o Entitate Guvernamentală sau altă organizație non-profit sau să revină guvernului jurisdicției de rezidență a Entității sau oricărei subdiviziuni politice a acestuia.

Una dintre cerințele enumerate mai sus pentru ca „Entitățile non-profit” să se califice pentru statutul de Entitate activă, este aceea că legile aplicabile din jurisdicția de rezidență a Entității sau documentele de constituire a Entității nu permit ca vreun venit ori vreun activ al Entității să fie distribuit sau utilizat în beneficiul unei persoane fizice sau al unei Entități non-caritabile în alt mod decât în scopul desfășurării de activități caritabile ale Entității sau drept plată a unor compensații rezonabile pentru servicii prestate, ori drept plată reprezentând valoarea justă de piață a unei proprietăți pe care a cumpărat-o Entitatea. În plus, veniturile sau activele entității ar putea fi distribuite sau utilizate în beneficiul unei persoane fizice sau al unei Entități non-caritabile drept plată a unor compensații rezonabile pentru utilizarea proprietății.

E. Persoană Excluză

1. «Persoană Excluză» înseamnă:

a) o entitate al cărei capital este tranzacționat în mod regulat pe una sau mai multe piețe ale titlurilor de valoare reglementate;

b) orice entitate care este o entitate afiliată unei entități prevăzute la litera (a);

c) o Entitate Guvernamentală;

d) o Organizație Internațională;
e) o Bancă Centrală; sau
f) o Instituție Financiară, alta decât o entitate de Investiții descrisă la lit. b) de la punctul 5, subsecțiunea E.

Acele Entități care sunt vizate de termenul „Persoană exclusă” nu fac obiectul raportării în temeiul prezentei anexe, în lumina riscurilor limitate de conformare fiscală pe care aceste Entități le reprezintă și/sau alte obligații de raportare fiscală la care sunt supuse unele dintre aceste Entități, inclusiv în conformitate Anexa nr.1. Ca atare, sfera de aplicare a Persoanelor excluse este, ori de câte ori este adecvat, aliniată la excluderile de la raportare prevăzute în anexa nr.1.

2. «Instituție Financiară» înseamnă o Instituție de Custodie, o Instituție Depozitară, o Entitate de Investiții sau o Companie de Asigurări Specificată.

3. «Instituție de Custodie» înseamnă orice Entitate care deține, ca parte substanțială a activității sale, Active Financiare în contul unor terți. O Entitate deține, ca parte substanțială a activității sale, Active Financiare în contul unor terți dacă venitul brut al Entității atribuibil deținerii de Active Financiare și serviciilor financiare conexe este mai mare sau egal cu 20 % din venitul brut al Entității pe perioada cea mai scurtă dintre următoarele:

(i) perioada de trei ani care se încheie la data de 31 decembrie (sau în ultima zi a unei perioadei contabile care nu este un an calendaristic) dinaintea anului în care se efectuează calculul; sau

(ii) perioada în cursul căreia Entitatea a existat.

4. «Instituție Depozitară» înseamnă orice entitate care:

a) atrage depozite în cadrul obișnuit al activității bancare sau al unei activități similare; sau

b) deține monedă electronică sau monede digitale emise de bănci centrale în beneficiul clienților.

Termenii „Instituție financiară”, „Instituție de custodie” și „Instituție depozitară” prevăzuți în prezenta subsecțiune trebuie interpretați în conformitate prevederile Anexei nr.1.

5. «Entitate de Investiții» înseamnă orice entitate:

a) care desfășoară, ca activitate principală, una sau mai multe dintre următoarele activități sau operațiuni pentru un client sau în numele acestuia:

(i) tranzacții cu instrumente de piață monetară (cecuri, bonuri de trezorerie, certificate de depozit, instrumente derivate etc.); schimb valutar; instrumente în materie de schimb valutar, rata dobânzii și indici bursieri; titluri de valoare transferabile sau tranzacții la termen cu mărfuri;

(ii) administrarea individuală și colectivă a portofoliului; sau

(iii) care investește, administrează sau gestionează în alt mod active financiare, bani sau Criptoactive care fac obiectul raportării (Relevante) în numele altor persoane; sau

b) al cărei venit brut provine în principal din activități de investire, reinvestire sau tranzacționare de active financiare sau criptoactive care fac obiectul raportării, în cazul în care entitatea este administrată de către o altă entitate care este o instituție depozitară, o instituție de custodie, o companie de asigurări specificată sau o entitate de investiții descrisă la lit.a).

Se consideră că o entitate desfășoară ca activitate principală una sau mai multe dintre activitățile menționate la lit.a), sau venitul brut al unei entități este atribuibil în principal activităților de investire, reinvestire sau tranzacționare de active financiare sau de criptoactive care fac obiectul raportării în sensul lit. b), în cazul în care venitul brut al entității atribuibil activităților relevante este mai mare sau egal cu 50 % din venitul brut al entității pe perioada cea mai scurtă dintre următoarele:

(i) perioada de trei ani care se încheie la data de 31 decembrie a anului dinaintea anului în care se efectuează calculul; sau

(ii) perioada în cursul căreia entitatea a existat.

În sensul lit. a), subpunctul (iii), expresia «care investește, administrează sau gestionează în

alt mod active financiare, bani sau Criptoactive care fac obiectul raportării (Relevante) în numele altor persoane » nu include prestarea de servicii prin care se efectuează tranzacții de schimb pentru clienți sau în numele acestora. Termenul «Entitate de Investiții» nu include o entitate care este o entitate activă deoarece îndeplinește oricare dintre criteriile prevăzute la lit. b)-e) de la punctul 10, subsecțiunea D.

Prezentul punct se interpretează într-o manieră consecventă cu limbajul similar prevăzut în definiția termenului «instituție financiară» de la art.2 lit. g) din Legea nr. 129/2019, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel de activități sau operațiuni nu includ oferirea de consultanță de investiții fără caracter obligatoriu unui client. În sensul lit. a) termenul „client” include participația în capitalurile proprii ale unui organism de plasament colectiv, prin care se consideră că organismul de plasament colectiv își desfășoară activitățile sau operațiunile ca activitate comercială. În sensul lit. (a) subpunctul iii), termenul „investiție, administrare sau tranzacționare” nu cuprinde prestarea de servicii care efectuează tranzacții de schimb pentru sau în numele clienților.

O Entitate este „administrată de” o altă Entitate dacă Entitatea de administrare efectuează, fie direct, fie prin intermediul unui alt furnizor de servicii, oricare dintre activitățile sau operațiunile descrise la lit. (a) în numele Entității administrate. Cu toate acestea, o Entitate nu administrează o altă Entitate dacă nu are autoritatea discreționară de a gestiona activele Entității (integral sau parțial). În cazul în care o Entitate este administrată de o combinație de Instituții Financiare și persoane fizice sau Entități, altele decât Instituții Financiare, Entitatea este considerată a fi administrată de o altă Entitate care este o Instituție Depozitară, o Instituție de Custodie, o Companie de asigurări specificată sau o Entitate de investiții prevăzută la lit. (a), dacă oricare dintre Entitățile de administrare este o astfel de altă Entitate. De exemplu, o societate fiduciară privată care acționează ca sediu social sau agent înregistrat al unei fiducii sau prestează servicii administrative care nu au legătură cu activele financiare, Criptoactivele Relevante sau banii fiduciei, nu desfășoară activitățile și operațiunile prevăzute la lit. (a) în numele fiduciei și, prin urmare, fiducia nu este „administrată de” societatea fiduciară privată în sensul lit. (b). De asemenea, o Entitate care investește toate sau o parte din activele sale într-un fond mutual, fond tranzacționat la bursă sau vehicul similar nu va fi considerată „administrată de” fondul mutual, fond tranzacționat la bursă sau organism similar. În ambele exemple, se va stabili suplimentar dacă Entitatea este administrată de o altă Entitate în scopul de a determina dacă prima Entitate menționată se încadrează în definiția Entității de investiții, astfel cum se prevede la lit. (b).

O Entitate este considerată ca desfășurând în primul rând una sau mai multe dintre activitățile descrise la lit. (a) sau venitul brut al unei Entități este atribuibil în primul rând investițiilor, reinvestirii sau tranzacționării Activelor Financiare sau Criptoactivelor Relevante în sensul lit. (b), în cazul în care venitul brut al Entității atribuibil activităților relevante este egal sau depășește 50% din venitul brut al Entității pe parcursul celei mai scurte perioade dintre:

(i) perioada de trei ani care se încheie la data de 31 decembrie a anului dinaintea anului în care se efectuează calculul; sau

(ii) perioada în cursul căreia Entitatea a existat.

În scopul testului venitului brut, toate remunerațiile pentru activitățile relevante ale unei Entități trebuie luate în considerare, indiferent dacă această remunerație este plătită direct Entității căreia i se aplică testul sau unei alte Entități.

Termenul „Entitate de investiții”, astfel cum este definit la prezentul punct nu include o Entitate care este o Entitate activă deoarece îndeplinește oricare dintre criteriile de la subsecțiunea D punctul 10 lit. (b) - (e).

O Entitate ar fi, în general, considerată o Entitate de investiții dacă funcționează sau se prezintă ca un organism de plasament colectiv, fond mutual, fond tranzacționat la bursă, fond de capital privat, fond de acoperire a riscurilor, fond cu capital de risc, un fond de achiziție prin îndatorarea companiei sau orice organism de investiții similar stabilit cu o strategie de investiții de a investi, reinvesti sau tranzacționa Active Financiare sau Criptoactive Relevante. O Entitate care desfășoară în principal activități de investire, administrare sau gestionare a intereselor directe în bunuri imobile în numele altor persoane, cum ar fi un tip de fiducie de investiții imobiliare, nu va fi

o Entitate de investiții.

Definiția termenului „Entitate de investiții” trebuie interpretată într-o manieră consecventă cu limbajul similar utilizat în definiția termenului „instituție financiară” din Recomandările Grupului de acțiune financiară.

6. «Companie de asigurări specificată» înseamnă orice Entitate care este o companie de asigurări (sau societatea holding a unei companii de asigurări) care emite sau este obligată să efectueze plăți cu privire la un Contract de asigurare cu valoare de răscumpărare sau la un Contract cu rentă viageră.

7. «Entitate guvernamentală» înseamnă guvernul unei jurisdicții, orice subdiviziune politică a unei jurisdicții (care, pentru evitarea oricărei ambiguități, se referă la un stat, o provincie, un județ sau o localitate) sau orice organism sau agenție deținut(ă) integral de o jurisdicție ori de una sau mai multe dintre subdiviziunile sus-menționate. Această categorie este alcătuită din părți integrante, entități controlate și subdiviziuni politice ale unei jurisdicții.

a) O «parte integrantă» a unei jurisdicții înseamnă orice persoană, organizație, agenție, birou, fond, organism public sau alt organism, oricare ar fi denumirea sa, care constituie o autoritate administrativă a unei jurisdicții. Veniturile nete ale autorității administrative trebuie să fie creditate contului propriu al acesteia sau altor conturi ale unei jurisdicții și nicio parte a acestora nu trebuie să revină în beneficiul vreunei persoane private. O parte integrantă nu include nicio persoană fizică care este un membru al guvernului, funcționar sau administrator care acționează cu titlu privat sau personal.

b) O «Entitate Controlată» înseamnă o Entitate care este, formal, separată de jurisdicție sau care constituie, în alt mod, o entitate juridică separată, cu condiția ca:

(i) entitatea să fie deținută și controlată în totalitate de una sau mai multe Entități Guvernamentale, direct sau prin intermediul uneia sau al mai multor entități controlate;

(ii) veniturile nete ale Entității să fie creditate contului propriu al acesteia sau în alte conturi ale uneia sau ale mai multor Entități Guvernamentale și nicio parte a acestora să nu revină în beneficiul vreunei persoane private; și

(iii) activele Entității să revină uneia sau mai multor Entități Guvernamentale în momentul dizolvării acesteia.

c) Venitul nu revine în beneficiul persoanelor fizice în cazul în care respectivele persoane sunt beneficiarii-țintă ai unui program guvernamental, iar activitățile din cadrul programului sunt desfășurate pentru publicul larg în interes general sau se referă la administrarea unei părți a guvernului. Cu toate acestea, fără a aduce atingere dispozițiilor anterioare, se consideră că venitul revine în beneficiul persoanelor fizice în cazul în care este obținut din folosirea unei entități guvernamentale pentru a desfășura o activitate comercială, cum ar fi o activitate bancară comercială, care furnizează servicii financiare persoanelor fizice.

8. «Organizație Internațională» înseamnă orice organizație internațională ori agenție sau organism deținut în totalitate de aceasta. Această categorie include orice organizație interguvernamentală (inclusiv o organizație supranațională):

a) care este alcătuită în primul rând din guverne;

b) care are în vigoare un acord privind sediul sau un acord substanțial similar cu jurisdicția; și (c) al cărei venit nu revine în beneficiul unor persoane private.

9. «Activ Financiar» include un titlu de valoare (de exemplu, acțiuni în cadrul capitalului unei societăți comerciale; participații în capitalurile proprii sau dreptul la beneficii în cadrul unui parteneriat deținut de mulți asociați sau cotelat la bursă sau în cadrul unei fiducii; bilete la ordin, obligațiuni sau alte titluri de datorie), drepturi generate de un parteneriat, o marfă, un swap (de exemplu, swap pe rata dobânzii, swap valutar, swap de bază, rată de dobândă cu plafon maxim, rata de dobândă cu prag minim, swap pe mărfuri, swap pe acțiuni, swap pe indici bursieri și acorduri similare), un contract de asigurare sau un contract cu rentă viageră sau orice dobândă

(inclusiv un contract de tip futures sau forward sau o opțiune) în legătură cu un titlu de valoare, un cryptoactiv care face obiectul raportării, drepturi generate de un parteneriat, o marfă, un swap, un contract de asigurare sau un contract cu rentă viageră. Termenul «Activ Financiar» nu include drepturile directe asupra unor bunuri imobile, care să nu fie titluri de datorie.

10. «Participație în Capitalurile Proprii» înseamnă, în cazul unui parteneriat care este o Instituție Financiară, o participație fie la capitalul, fie la profitul parteneriatului. În cazul unei fiducii care este o Instituție Financiară, o Participație în Capitalurile Proprii este considerată a fi deținută de către orice persoană asimilată unui constituitor sau unui beneficiar al întregii fiducii sau a unei părți a acesteia, sau a oricărei alte persoane fizice care exercită un control efectiv definitiv asupra fiduciei. O Persoană care face obiectul Raportării va fi considerată beneficiar al unei fiducii dacă respectiva Persoană care face obiectul Raportării are dreptul de a primi, direct sau indirect (de exemplu, prin intermediul unui mandatar), o distribuție obligatorie sau poate primi, direct sau indirect, o distribuție discreționară din fiducie.

11. «Contract de Asigurare» înseamnă un contract (altul decât un Contract cu Rentă Viageră) în conformitate cu care emitentul este de acord să plătească o sumă în momentul în care survine un eveniment asigurat specificat, legat de mortalitate, morbiditate, accident, răspundere civilă sau pagubă materială afectând o proprietate.

12. «Contract cu Rentă Viageră» înseamnă un contract în conformitate cu care emitentul este de acord să efectueze plăți pentru o anumită perioadă de timp, determinată, în totalitate sau parțial, în funcție de speranța de viață a uneia sau mai multor persoane fizice. Termenul include, de asemenea, un contract care este considerat a fi un Contract cu Rentă Viageră în conformitate cu legislația, reglementările sau practica din statul membru sau din altă jurisdicție în care contractul a fost emis, și în conformitate cu care emitentul este de acord să facă plățile pentru o perioadă de mai mulți ani.

13. «Contract de Asigurare cu Valoare de Răscumpărare» înseamnă un Contract de Asigurare (altul decât un contract de reasigurare încheiat între două societăți de asigurare) care are o Valoare de Răscumpărare.

14. «Valoare de Răscumpărare» înseamnă valoarea cea mai mare dintre:

(i) suma pe care deținătorul poliței de asigurare este îndreptățit să o primească în cazul răscumpărării sau al rezilierii contractului (calculată fără a scădea eventualele taxe de răscumpărare sau împrumuturi din poliță); și

(ii) suma pe care deținătorul poliței de asigurare o poate împrumuta în temeiul contractului sau în legătură cu acesta. Fără a aduce atingere dispozițiilor anterioare, termenul «Valoare de Răscumpărare» nu include o sumă de plătit în temeiul unui Contract de Asigurare:

(a) doar din motivul decesului unei persoane fizice asigurate în temeiul unui contract de asigurare de viață;

(b) drept indemnizație pentru o daună corporală, o boală sau o altă plată reparatorie pentru o pierdere economică ce survine în momentul producerii evenimentului asigurat;

(c) drept rambursare a unei prime plătite anterior (mai puțin costul taxelor de asigurare, fie că acestea sunt sau nu efectiv aplicate) în conformitate cu un Contract de asigurare (altul decât un contract de asigurare de viață cu componentă de investiții sau un Contract cu rentă viageră) ca urmare a anulării sau a rezilierii contractului, a diminuării expunerii la risc pe parcursul perioadei în care contractul este efectiv în vigoare, ori rezultând din corectarea unei erori de înscriere sau a unei erori similare cu privire la prima stipulată în contract;

(d) drept dividend în beneficiul deținătorului poliței de asigurare (în afară de dividendele transferate la rezilierea contractului), cu condiția ca respectivele dividende să fie legate de un Contract de asigurare în conformitate cu care singurele indemnizații de plătit sunt cele prevăzute la litera (b);

(e) drept restituire a unei prime în avans sau a unui depozit de primă pentru un Contract de asigurare a cărui primă trebuie plătită cel puțin o dată pe an, dacă suma reprezentând prima anticipată sau depozitul de primă nu depășește suma primei anuale de plată pentru anul următor în temeiul contractului.

Termenii „Companie de asigurări specificată”, „Entitate guvernamentală”, „Organizație internațională”, „Bancă centrală”, „Active financiare”, „Participație în capitalurile proprii”, „Contract de asigurare”, „Contract cu rentă viageră”, „Contract de asigurare cu valoare de răscumpărare” și „Valoare de răscumpărare” trebuie interpretați în conformitate cu Anexa 1, astfel cum a fost modificată.

F. Diverse

1. «Măsurile de cunoaștere a clientelei» înseamnă măsurile de cunoaștere a clientelei ale unui Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor în temeiul Legii nr. 129/2019 cu modificările și completările ulterioare, sau al unor cerințe similare care se aplică unui astfel de Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor.

Aceste proceduri includ identificarea și verificarea identității clientului (inclusiv beneficiarii reali ai clientului), înțelegerea naturii și scopului tranzacțiilor și monitorizarea continuă.

2. «Entitate» înseamnă o persoană juridică sau o construcție juridică. Acest termen este destinat să acopere orice persoană, alta decât o persoană fizică, în plus față de orice construcție juridică. Astfel, de exemplu o companie, un parteneriat, o fiducie, o fundație, o societate în nume colectiv, o fideiujune, o cooperativă, o asociație sau o asociație în participațiune, se încadrează în sensul termenului „Entitate”.

3. O Entitate este o «Entitate Afiliată» unei alte Entități dacă: oricare dintre cele două Entități deține controlul asupra celeilalte sau cele două Entități se află sub control comun. În acest sens, noțiunea de control include deținerea directă sau indirectă a peste 50 % din voturi și din valoarea unei Entități.

În acest sens, Entitățile sunt considerate Entități afiliate dacă aceste Entități sunt conectate printr-unul sau mai multe lanțuri de proprietate de către o entitate-mamă comună și dacă entitatea-mamă comună deține direct mai mult de 50% din acțiuni sau altă participație în capitalurile proprii în cel puțin una dintre celelalte Entități. Un lanț de proprietate trebuie înțeles ca deținerea de către una sau mai multe Entități a mai mult de 50% din puterea totală de vot a acțiunilor unei Entități și mai mult de 50% din valoarea totală a acțiunilor unei Entități. De exemplu, Entitatea A deține 51% din puterea totală de vot și 51% din valoarea totală a acțiunilor entității B. Entitatea B, la rândul său, deține 51% din puterea totală de vot și 51% din valoarea totală a acțiunilor entității C. Entitățile A și C sunt considerate „Entități afiliate” deoarece entitatea A deține în mod direct mai mult de 50% din puterea totală de vot a acțiunilor și mai mult de 50% din valoarea totală a acțiunilor entității B și deoarece entitatea B deține în mod direct mai mult de 50% din puterea totală de vot a acțiunilor și mai mult de 50% din valoarea totală a acțiunilor entității C. Entitățile A și C sunt, prin urmare, conectate prin lanțuri de proprietate. Fără a aduce atingere faptului că entitatea A deține în mod proporțional numai 26% din valoarea totală a acțiunilor și drepturilor de vot ale entității C, entitatea A și entitatea C sunt Entități afiliate.

4. «Sucursală» înseamnă o unitate, o activitate sau un birou al unui Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor care este considerat(ă) sucursală în temeiul regimului de reglementare al unei jurisdicții sau care este reglementat(ă) în alt mod în temeiul legislației unei jurisdicții ca fiind separat(ă) de alte birouri, unități sau sucursale ale Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor. Toate unitățile, activitățile sau birourile unui Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor dintr-o singură jurisdicție sunt considerate o singură sucursală.

5. «Acord Efectiv privind Stabilirea Autorității Competente» înseamnă un acord între

autoritatea competentă din România și o jurisdicție din afara Uniunii care impune schimbul automat de informații corespunzătoare celor specificate la secțiunea II subpunctul B din prezenta anexă, astfel cum este confirmat printr-un act de punere în aplicare în conformitate cu art. 291⁶ alin. 23.

6. «Jurisdicție Calificată din afara Uniunii» înseamnă o jurisdicție din afara Uniunii care a încheiat un Acord Efectiv privind Stabilirea Autorității Competente cu autoritățile competente din toate statele membre care sunt identificate drept jurisdicții raportabile pe o listă publicată de jurisdicția din afara Uniunii.

7. Termenul „Jurisdicție parteneră” înseamnă orice jurisdicție care a instituit o legislație juridică echivalentă și care este inclusă într-o listă publică emisă de respectiva Jurisdicție.

8. «NIF» înseamnă Număr de Identificare Fiscală (sau echivalentul său funcțional dacă nu există un Număr de Identificare Fiscală). NIF este orice număr sau cod utilizat de o autoritate competentă pentru a identifica un contribuabil.

NIF-urile sunt utile și pentru identificarea contribuabililor care investesc în alte jurisdicții. Specificațiile NIF (și anume, structura, sintaxa etc.) sunt stabilite de administrațiile fiscale ale fiecărei jurisdicții. Unele jurisdicții au chiar o structură diferită a NIF-ului pentru diferite impozite sau diferite categorii de contribuabili (de exemplu, rezidenți și nerezidenți).

În timp ce multe jurisdicții utilizează un NIF în scopuri de impozitare a persoanelor sau societăților, unele jurisdicții nu emit un NIF. Cu toate acestea, aceste jurisdicții utilizează adesea un alt număr de integritate ridicată cu un nivel echivalent de identificare (un „echivalent funcțional”). Exemplele acestui tip de număr includ, pentru persoane fizice, un număr de securitate socială/de asigurare, număr/cod de cetățean/identificare personală/de serviciu și număr de înregistrare a rezidenților; iar pentru Entități, un cod/număr de înregistrare al companiei.

Jurisdicțiile vor depune eforturile necesare să furnizeze Furnizorilor de Servicii de Criptoactive Raportori informații cu privire la emiterea, colectarea și, în măsura în care este posibil și practic, structura și alte specificații ale numerelor de identificare ale contribuabililor și ale echivalentelor lor funcționale. Astfel de informații vor facilita colectarea de NIF-uri exacte de către Furnizorii de Servicii de Criptoactive Raportori.

9. «Serviciu de Identificare» înseamnă un proces electronic pus gratuit la dispoziție de către Uniunea Europeană sau de către jurisdicția Entităților sau persoanelor fizice cu obligații de raportare către terți (cum ar fi un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor), în scopul stabilirii identității și a rezidenței fiscale a persoanelor care fac obiectul raportării (cum ar fi Utilizatorii de Criptoactive sau Persoanele care exercită controlul).

În cazul în care o administrație fiscală optează pentru identificarea Utilizatorilor de Criptoactive sau a Persoanelor care exercită controlul pe baza unei soluții de Interfață de Programare a Aplicației (API), ar pune la dispoziția Furnizorilor de Servicii de Criptoactive Raportori un portal API. Ulterior, în cazul în care autocertificarea Utilizatorului de Criptoactive sau a Persoanei care exercită controlul indică rezidența în acea jurisdicție, Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor poate direcționa Utilizatorul de Criptoactive sau Persoana care exercită controlul către portalul API care ar permite jurisdicției să identifice Utilizatorul de Criptoactive sau Persoana care exercită controlul pe baza cerințelor sale interne de identificare a contribuabilului (de exemplu, un act de identitate oficial sau un nume de utilizator). După identificarea cu succes a Utilizatorului de Criptoactive sau a Persoanei care exercită controlul în calitate de contribuabil al jurisdicției respective, jurisdicția, prin intermediul portalului API, urmează a furniza Furnizorului de Servicii de Criptoactive Raportor un număr unic de referință sau un cod care să permită jurisdicției să coreleze Utilizatorul de Criptoactive sau Persoana care exercită controlul cu un contribuabil din baza sa de date. În cazul în care Furnizorul de Servicii de Criptoactive Raportor raportează ulterior informații referitoare la acel Utilizator de Criptoactive sau Persoană care exercită controlul, acesta ar include numărul sau codul unic de referință pentru a permite jurisdicției care primește informațiile să permită corelarea Utilizatorului de Criptoactive sau a Persoanei care exercită

controlul. În acest sens, un număr de referință unic, un cod sau o altă confirmare primită de un Furnizor de Servicii de Criptoactive Raportor cu privire la un Utilizator de Criptoactive sau o Persoană care exercită controlul prin intermediul unui serviciu guvernamental de verificare este, de asemenea, un echivalent funcțional al unui NIF.