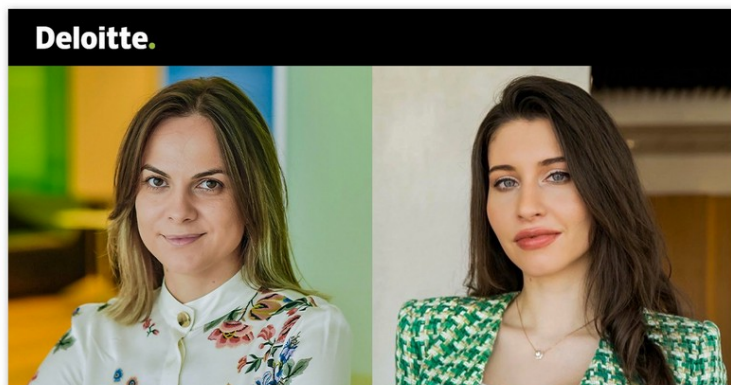


Raportarea CESOP în România, obligatorie pentru banci și alte instituții de plată, posibilă acum și pentru nerezidenți



Instituțiile financiare care ofera servicii de plăți în România, precum bancile, emitenții de moneda electronica sau instituțiile de virament poștal, sunt obligate, de la începutul anului 2024, sa monitorizeze și sa raporteze autoritaților fiscale informații despre plățile transfrontaliere procesate și despre destinarii acestora, în cadrul sistemului european CESOP (Central Electronic System of Payment information - Sistemul electronic central de informații privind plățile). Procedura inițială, însă, nu permitea înregistrarea în sistem a instituțiilor de pata care activeaza în România, dar nu sunt înregistrate fiscal în țara noastră.

Directiva UE 2020/284, care stabilește aceasta cerință, a fost transpusa în legislația românească prin Legea 33/2024, adoptata în martie 2024. Procedura de introducere în sistem a acestor evidențe a fost aprobată în aprilie 2024 și se aplica inclusiv prestatorilor de servicii de plată fara rezidența fiscală în România. În acest context, a aparut necesitatea înființării unui mecanism de înregistrare a acestor prestatori pentru a facilita transmiterea informațiilor în sistem.

Astfel, la jumătatea lunii octombrie 2024, a fost publicat în Monitorul Oficial Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscala (ANAF) prin care s-a aprobat modelul și conținutul formularului de înregistrare pentru prestatorii de servicii de plată care nu au rezidența fiscală în România, dar sunt obligați sa efectueze raportarea CESOP.

Cum arata procedura de înregistrare pentru nerezidenți?

Ordinul conține formularul ce trebuie utilizat de prestatorii de servicii de plată fara rezidența fiscală în România, obligați sa puna la dispoziția autoritaților fiscale evidențele tranzacțiilor transfrontaliere efectuate, în cazul în care îndeplinesc anumite condiții cumulativ, valabile și pentru rezidenți (platitorul se afla în UE, iar beneficiarul, în alt stat membru UE sau într-o țara terță; sunt mai mult de 25 de plăți procesate catre un beneficiar în același trimestru calendaristic).

Dupa depunerea formularului, ANAF atribuie instituției respective un numar de evidența unic. Acest numar nu înlocuiește codul de identificare fiscală și nu poate fi utilizat decât în scopul raportarii CESOP. Formularul se depune electronic, în termen de 15 zile de la sfârșitul primului trimestru pentru care intervine obligația de transmitere a acestor date. Daca prestatorul înceteaza activitatea, acesta notifica ANAF prin același formular, completând secțiunea de renunțare la prestarea de servicii de plată.

Așadar, până la aceasta data, procesatorii de plata care nu au rezidența fiscală și nu dețin un cod unic de înregistrare fiscală în țara noastră nu au avut posibilitatea să se înregistreze în sistemul CESOP, deși erau obligați de lege să transmită informațiile referitoare la tranzacțiile menționate. Astfel, odată cu publicarea formularului, procesul a fost deblocat și pentru contribuabilii străini. Rămâne de văzut cât de dificil va fi acest proces, cum se va calcula termenul de 15 zile pentru depunerea formularului de înregistrare a prestatorilor de servicii de plată fără rezidența fiscală în România și dacă vor exista sancțiuni pentru depunerea cu întârziere a rapoartelor CESOP.

Este important de subliniat faptul că scopul raportării este de a oferi autorităților europene și naționale un instrument suplimentar pentru identificarea eventualelor fraude de TVA în comerțul electronic. Frauda legată de TVA reprezintă o provocare comună pentru toate statele membre ale Uniunii Europene, însă, individual, acestea nu dețin informațiile necesare pentru a garanta aplicarea corectă a normelor TVA în comerțul electronic transfrontalier și, implicit, pentru a combate fraudă din acest sector. Așadar, implementarea sistemului CESOP are potențialul de a contribui la scăderea deficitului de colectare a TVA în statele membre UE, inclusiv în România.