

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

ORDONANȚA GUVERNULUI

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) 2025/872 a CONSILIULUI din 14 aprilie 2025 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.

Directiva 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal a fost modificată în timp printr-o serie de acte succesive, de la DAC 2 la DAC 8.

Directiva (UE) 2025/872 a Consiliului, adoptată la 14 aprilie 2025 (în continuare DAC9), reprezintă cea de-a noua modificare a acestui cadru normativ european și are ca scop consolidarea schimbului automat de informații între autoritățile fiscale ale statelor membre. Prin această nouă reglementare, Uniunea Europeană extinde domeniul cooperării administrative la schimbul de informații privind impozitul suplimentar aferent nivelului minim global de impozitare, stabilit prin Directiva (UE) 2022/2523.

În prezent, în legislația națională din România sunt stabilite deja normele de depunere a Declarațiilor informative privind impozitul suplimentar și prezintă în linii mari categoriile de informații care trebuie raportate de grupurile de întreprinderi multinaționale și de grupurile naționale de mari dimensiuni care intră sub incidența directivei respective. Administrațiile fiscale au nevoie de aceste Declarații informative privind impozitul suplimentar pentru a efectua o evaluare adecvată a riscurilor, pentru a aprecia corectitudinea obligației fiscale și pentru a monitoriza dacă grupurile de întreprinderi multinaționale și grupurile naționale de mari dimensiuni aplică în mod corect normele stabilite prin Directiva (UE) 2022/2523.

2.3 Schimbări preconizate

Este necesar să se modifice legislația națională, prin transpunerea DAC9, pentru a stabili noi norme privind schimbul automat de informații cu scopul de a facilita schimbul de informații referitor la Declarația informativă privind impozitul suplimentar și pentru a institui astfel cadrul pentru punerea în aplicare operațională a obligațiilor de declarare prevăzute în Directiva (UE) 2022/2523, în conformitate

cu Acordul multilateral între autoritățile competente în ceea ce privește schimbul de informații GloBE și cu comentariile aferente acestuia, precum și cu declarația informativă GloBE, în măsura în care aceste noi norme sunt în concordanță cu obligațiile de declarare prevăzute în Directiva (UE) 2022/2523 și cu dreptul Uniunii.

De asemenea, DAC9 asigură îmbunătățirea normelor actuale din DAC în ceea ce privește schimbul automat de informații privind conturile financiare și procedurile administrative necesare aplicării eficiente a reglementărilor în acest domeniu.

DAC9 simplifică cerințele de raportare și publicare pentru companiile mari, permițând depunerea centralizată și grupată a unei declarații fiscale suplimentare pentru întregul grup în cauză (în loc de depunerea multiplă la nivel local de către fiecare entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi). Astfel, DAC9 contribuie la eforturile UE de a raționaliza obligațiile de raportare și de a reduce sarcina administrativă asupra întreprinderilor din UE.

Adoptarea DAC9 răspunde acestor provocări privind implementarea Declarației informative privind impozitul suplimentar pentru a asigura o aplicare coerentă. Astfel, declarația amintită mai sus, anexă la directivă, care conține modelul standard pentru depunerea Declarației informative privind impozitul suplimentar în temeiul Directivei (UE) 2022/2523 și în conformitate cu modelul standard elaborat de CI al OCDE/G20 privind BEPS urmează să fie implementată în legislația națională prin ordin al președintelui ANAF.

Adoptarea proiectului de ordonanță va contribui la consolidarea transparenței fiscale și la creșterea gradului de conformare voluntară a contribuabililor. Măsurile propuse sprijină aplicarea echitabilă a regulilor privind impozitul minim global, reducând posibilitățile de evitare a impozitării prin transferuri artificiale de profit între jurisdicții. Pentru mediul de afaceri, implementarea noilor reguli va asigura claritate, predictibilitate și concurență loială, iar pentru administrația fiscală, o mai bună capacitate de analiză a riscurilor și de combatere a erodării bazei de impozitare.

Amânarea adoptării ar conduce la imposibilitatea implementării la timp a modelului standard pentru depunerea Declarației privind impozitul suplimentar, afectând astfel schimbul de informații între autoritățile fiscale ale statelor membre.

Proiectul de ordonanță are în vedere transpunerea în cadrul legislativ național a dispozițiilor DAC9, prin modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Scopul este de a institui mecanisme clare și eficiente de cooperare administrativă, pentru asigurarea schimbului automat de informații referitoare la impozitul suplimentar datorat de entitățile constitutive ale grupurilor multinaționale și naționale de mari dimensiuni.

Modificarea propusă la articolul 291 alin. (4) și art. 291², reglementează schimbul automat de informații și definirea clară a termenilor utilizați în acest context.

Modificarea este necesară pentru a implementa în legislația națională reglementările europene referitoare la schimbul automat de informații privind conturile financiare deoarece prin ultimele modificări asupra DAC2 s-a reglementat doar raportarea noilor tipuri de conturi, nu și schimbul de informații.

De asemenea, după art. 291⁶ urmează a fi introdus un nou articol, articolul 291⁷ care reglementează formatul și procedurile pentru depunerea Declarației informative privind impozitul suplimentar în temeiul Legii nr. 431/2023 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni, cu modificările și completările ulterioare, stabilindu-se astfel implementarea unui sistem standardizat pentru depunerea Declarațiilor informative privind impozitul suplimentar, în scopul respectării reglementărilor privind impozitarea minimă globală. La articolul 291⁷ alineatul (1) noțiunea de "model standard" înseamnă utilizarea

declarației prevăzute la art. II din ordonanță și cuprinde punctele de date din Secțiunea IV din DAC9. Modificările sunt necesare pentru a alinia legislația națională la reglementările internaționale și europene privind impozitul minim global pentru multinaționale. Noile reglementări reprezintă asigurarea unei bune conformări fiscale a grupurilor multinaționale și schimbul de informații privind impozitul suplimentar.

După articolul 291⁷ se introduce un nou articol, articolul 291⁸, în cuprinsul căruia se reglementează termenele de raportare, astfel, la alin. (1) faptul că primul an fiscal de raportare pentru care se comunică informații în temeiul art. 291⁷ este primul an fiscal care începe de la 31 decembrie 2023.

Alin. (2) face trimitere la statele membre care au optat să nu aplice IIR (income inclusion rule - Regulă de Includere a Veniturilor Calificată) și UTPR (undertaxed profit rule - Regulă a Profiturilor Subimpozitate Calificată) în temeiul art. 50 alin. (1) din Directiva (UE) 2022/2523, astfel că primul An fiscal de raportare pentru care autoritatea competentă din România trebuie să comunice informații în temeiul art. 291⁷ este primul an fiscal de după încheierea perioadei unei astfel de opțiuni a respectivelor state membre. Iar, prin excepție de la alin. (2), pentru statele membre care au optat să nu aplice IIR și UTPR în temeiul articolului 50 alineatul (1) din Directiva (UE) 2022/2523 și care au optat să aplice un Impozit Suplimentar Național Calificat în temeiul articolului 11 alineatul (1) din directiva menționată anterior, primul An fiscal de raportare pentru care autoritatea competentă din România comunică informații în temeiul articolului 291⁷ este primul an fiscal în care respectivele state membre aplică Impozitul Suplimentar Național Calificat.

La alineatul (4) este reglementat că autoritatea competentă din România comunică informațiile în temeiul art. 291⁷ cu privire la primul An fiscal de raportare la cel mult șase luni de la termenul de depunere prevăzut la art. 48 alin. (9) din Legea nr. 431/2023, cu modificările și completările ulterioare. Alineatul (5) specifică faptul că autoritatea competentă din România comunică informațiile, prevăzute la art. 291⁷ pentru prima dată cel mai devreme la 1 decembrie 2026.

De menționat este faptul că noul art. 291⁹ vizează colaborarea în ceea ce privește corecțiile, respectarea și aplicarea normelor în legătură cu Declarațiile informative privind impozitul suplimentar. Acest articol reglementează atât ipoteza când autoritatea din România notifică altui stat nereguli legate de această declarație cât și ipoteza când autoritatea din România este notificată în acest sens de alte state membre.

Astfel, în cazul în care autoritatea competentă din România are motive să creadă că informațiile comunicate în temeiul articolului 291⁷ din Declarația informativă privind impozitul suplimentar depusă de o Societate-Mamă Finală sau de o Entitate Desemnată care depune declarația situată în jurisdicția altui stat membru, necesită corectarea unor erori evidente, aceasta transmite o notificare, fără întârzieri nejustificate, autorității competente a celui alt stat membru.

În cazul în care autoritatea competentă din România este notificată și este de acord că informațiile din Declarația informativă privind impozitul suplimentar necesită corecții, aceasta ia, fără întârzieri nejustificate, măsuri adecvate pentru a obține o Declarație informativă privind impozitul suplimentar corectată din partea Societății-Mamă Finale sau a Entității Desemnate care depune declarația.

În plus, se reglementează cazul în care autoritatea competentă din România notifică o altă autoritate fiscală din alt stat membru că nu a primit informațiile prin intermediul schimbului automat, deși a fost notificată de entitățile constitutive din România că informațiile despre grupul de întreprinderi multinaționale vor fi depuse de societatea mamă sau de entitatea desemnată în celălalt stat membru. Este prevăzută și situația când autoritatea competentă din România este notificată de altă autoritate fiscală dintr-un stat membru că nu a primit informațiile prin intermediul schimbului după ce a fost informată de entitatea constitutivă din acel stat că informațiile despre grupul de întreprinderi multinaționale vor fi depuse de societatea mamă sau de entitatea desemnată din România. Astfel, ANAF va stabili motivul nerealizării schimbului și va informa celălalt stat, urmând să efectueze schimbul de

informații referitor la Declarația informativă privind impozitul suplimentar în maxim 90 de zile de la data notificării.

Prin prezenta ordonanță se propune modificarea art. 301 prin completarea alin. (4) ca mecanismul instituit pentru utilizarea și valorificarea informațiilor obținute prin schimb automat, ce se va adopta prin ordin al președintelui ANAF, să cuprindă și datele obținute în baza art. 291⁷. Acest mecanism vizează consolidarea capacității ANAF de analiză de risc, control și monitorizare fiscală în context național și european.

De asemenea, se propune modificarea lit. d) de la art. 305, sens în care această dispoziție legală prevede păstrarea evidențelor privind informațiile obținute prin schimb automat de informații, inclusiv pentru informațiile reglementate de art. 291⁷, pentru o perioadă de minimum 5 ani și maximum 10 ani, în funcție de natura datelor transmise.

Prin completarea art. 336, s-a avut în vedere circumstanțierea faptelor contravenționale, stabilindu-se și cuantumul acestora pentru a se asigura conformarea cu prevederile ordonanței.

Principalele contravenții vizează: utilizarea de către Grupurile de Întreprinderi Multinaționale și de către Grupurile Naționale de Mari Dimensiuni prevăzute în Secțiunea III din Anexa nr. 7, a altui formular decât cel prevăzut la art. 291⁷ alin. (1) și nerespectarea de către entitățile raportoare a obligației prevăzute la art. 305 lit. d) privind păstrarea evidențelor. La stabilirea sancțiunilor s-a avut în vedere principiul privind asigurarea eficacității, proporționalității și efectului de descurajare impus de directivă.

Prin ordonanță se introduce Anexa nr. 7, care conține normele de declarare și modelul standard pentru Declarația privind impozitul suplimentar.

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

- stat membru de punere în aplicare - înseamnă un stat membru care a pus în aplicare fie o Regulă de Includere a Veniturilor (income inclusion rule - IIR) Calificată, fie o Regulă a Profiturilor Subimpozitate (undertaxed profit rule - UTPR) Calificată, astfel cum sunt definite la art. 6 punctele 24 și 33 din Legea nr. 431/2023, cu modificările și completările ulterioare, fie ambele reguli, pentru Anul fiscal de raportare dat;
- stat membru care aplică doar un Impozit Suplimentar Național Calificat (qualified domestic top-up tax - QDTT) - înseamnă un stat membru care a pus în aplicare doar un Impozit Suplimentar Național Calificat, astfel cum este definit la art. 6 punctul 23 din Legea nr. 431/2023, cu modificările și completările ulterioare, pentru Anul fiscal de raportare dat;
- Declarație informativă privind impozitul suplimentar - înseamnă declarația de informații depusă de o Societate-Mamă Finală, de o Entitate Desemnată care depune declarația, de o Entitate Locală Desemnată sau de o Entitate Constitutivă, un model standard fiind prevăzut în Ordinul președintelui ANAF.
- Secțiune generală - înseamnă secțiunea din Declarația informativă privind impozitul suplimentar care conține informații generale despre Grupul de Întreprinderi Multinaționale în ansamblu, inclusiv structura sa corporativă, și o sinteză generală a aplicării Legii nr. 431/2023, cu modificările și completările ulterioare, această secțiune corespunzând secțiunii 1 din modelul standard pentru Declarația informativă privind impozitul suplimentar;
- Secțiuni jurisdicționale - înseamnă setul de secțiuni din Declarația informativă privind impozitul suplimentar care conțin informații detaliate despre aplicarea IIR calificate, a UTPR calificate și a Impozitului Suplimentar Național Calificat în fiecare jurisdicție în care își desfășoară activitatea Grupul de Întreprinderi Multinaționale, aceste secțiuni corespunzând secțiunilor 2 și 3 din modelul standard pentru Declarația informativă privind impozitul suplimentar;
- An fiscal de raportare - înseamnă anul fiscal la care se referă Declarația informativă privind impozitul suplimentar.

Anexa nr. 7 detaliază obligațiile de raportare, datele ce trebuie incluse în declarația informativă privind impozitul suplimentar și proceduri administrative pe care entitățile constitutive trebuie să le aplice pentru ca ANAF să poată face schimb automat de informații cu alte state membre.

Ținând cont de aspectele menționate mai sus, transpunerea DAC9 în legislația națională este necesară pentru a stabili noi norme privind schimbul automat de informații cu scopul de a facilita schimbul de informații cu privire la Declarația privind impozitul suplimentar, precum și asigurarea depunerii la nivel centralizat a informațiilor privind impozitul suplimentar astfel încât să se reducă povara administrativă pentru administrațiile fiscale și pentru mediul de afaceri.

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) 2025/872 a Consiliului din 14 aprilie 2025 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) 2025/872 a Consiliului din 14 aprilie 2025 de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal. Scopul este de a institui mecanisme clare și eficiente de cooperare administrativă, pentru asigurarea schimbului automat de informații referitoare la impozitul suplimentar datorat de entitățile constitutive ale grupurilor multinaționale și naționale de mari dimensiuni. În esență, DAC9 contribuie la eforturile UE de a raționaliza obligațiile de raportare și de a reduce sarcina asupra întreprinderilor din UE.
5.3.2. Măsurile normative necesare aplicării actelor legislative UE Ordinul Președintelui A.N.A.F. ce reglementează aprobarea modelului standard de Declarație informativă privind impozitul suplimentar din Secțiunea IV din Directiva (UE) 2025/872, care se aprobă în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a ordonanței. Ordinul președintelui A.N.A.F. privind ducerea la îndeplinire a prevederilor art. 305 ¹ alin. (1) 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

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
- 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 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

GUVERNUL ROMÂNIEI



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

În temeiul art.108 din Constituția României, republicată, și al art.1 pct. 1 poz.1 din Legea nr.244/2025 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe,

Guvernul României adoptă prezenta ordonanță.

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 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 - 291⁷ 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 - 291⁷, comunicarea sistematică de informații predefinite furnizate în conformitate cu pct. 1 și pct. 2.

În sensul art. 286, art. 291 alin. (4) și (7), art. 304 alin. (2) și al anexei nr. 4 , orice termen scris cu inițială majusculă are sensul atribuit conform definițiilor corespunzătoare prevăzute în anexa nr. 1.

În sensul art. 308 alineatele (2) și (3) orice termen scris cu inițială majusculă are înțelesul corespunzător definițiilor prevăzute în anexa nr. 1, anexa nr. 5 sau anexa nr. 6.

În sensul art. 291³ și al anexei nr. 3 orice termen scris cu inițială majusculă are înțelesul atribuit conform definițiilor corespunzătoare prevăzute în anexa nr. 3.

În sensul art. 291⁵ și al anexei nr. 5, orice termen scris cu inițială majusculă are înțelesul atribuit conform definițiilor corespunzătoare prevăzute în anexa nr. 5.

În sensul articolului 291⁶ și al anexei nr. 6, orice termen scris cu inițială majusculă are înțelesul atribuit conform definițiilor corespunzătoare prevăzute în anexa nr. 6.

În sensul art. 291⁷ și 291⁹ și al anexei nr. 7, orice termen are același înțeles ca cel definit la art. 6, art. 12 alin. (2) lit. (a), art. 20 alin. (4), (6), (8) și (11), art. 21 alin. (1), art. 25 alin. (5), art. 26 alin. (1), art. 28 alin. (4) și (6), art. 30 alin. (2), art. 31 alin. (3), - (5), art. 32 alin. (1), art. 34 alin. (2), art. 35 alin. (1), art. 36, art. 37 alin. (1), art. 39 alin. (1), art. 40 alin. (1), art. 41 alin. (1), art. 43 alin. (1), art. 46 alin. (1), art. 48 alin. (1), art. 51 alin. (1) și art. 53 alin. (3) din Legea nr. 431/2023, cu modificările și completările ulterioare. În plus, orice termen scris cu inițială majusculă are același înțeles ca cel definit în secțiunea I din anexa nr. 7.”

2. La articolul 291 alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(4) Instituțiile financiare raportoare sunt obligate să aplice procedurile de raportare și de diligență fiscală incluse în anexele nr. 1 și 2. În temeiul procedurilor de raportare și de diligență fiscală aplicabile, prevăzute în anexele nr. 1 și 2, autoritatea competentă din România comunică autorității competente din orice alt stat membru, prin intermediul schimbului automat, în termenul prevăzut la alin. (6) lit. b), următoarele informații aferente perioadelor impozabile care încep la 1 ianuarie 2016 referitoare la un cont care face obiectul raportării:

- a) numele/denumirea, adresa, numărul /numerele de identificare fiscală - NIF, precum și data și locul nașterii, în cazul unei persoane fizice, ale fiecărei persoane care face obiectul raportării și care este titular de cont al contului respectiv și, în cazul unei entități care este titular de cont și care, după aplicarea procedurilor de diligență fiscală prevăzute în anexele nr. 1 și 2, este identificată ca având una sau mai multe persoane care exercită controlul și care sunt persoane care fac obiectul raportării, denumirea, adresa și NIF ale entității, precum și numele, adresa, NIF și data și locul nașterii fiecărei persoane care face obiectul raportării;
- b) numărul de cont sau echivalentul său funcțional în absența unui număr de cont;
- c) numele și numărul de identificare, dacă este cazul, al instituției financiare raportoare;
- d) 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;
- e) în cazul oricărui cont de custodie:
 - (i) quantumul brut total al dobânzilor, quantumul brut total al dividendelor și quantumul brut total al altor venituri generate în legătură cu activele deținute în cont, în fiecare caz plătite sau creditate în contul respectiv sau în legătură cu respectivul cont, în cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate; și
 - (ii) încasările brute totale din vânzarea sau răscumpărarea activelor financiare plătite sau creditate în cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate în legătură cu care instituția financiară raportoare a acționat drept custode, broker, reprezentant sau orice alt fel de mandatar al

- titularului de cont;
- f) în cazul oricărui cont de depozit, cuantumul brut total al dobânzilor plătite sau creditate în cont în cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate;
 - g) în cazul oricărui alt cont decât cele prevăzute la lit. e) sau f), cuantumul brut total plătit sau creditat titularului de cont în legătură cu respectivul cont în cursul anului calendaristic relevant sau al altei perioade de raportare adecvate în legătură cu care instituția financiară raportoare este debitoare, inclusiv suma agregată oricăror răscumpărări plătite titularului de cont în cursul anului calendaristic relevant sau al altei perioade de raportare adecvate;
 - h) dacă a fost furnizată o declarație pe propria răspundere valabilă pentru fiecare titular de cont;
 - i) rolul/rolurile în temeiul căruia/căroră fiecare persoană care face obiectul raportării și care este o persoană care exercită controlul asupra unui titular al unui cont de entitate este o persoană care exercită controlul asupra entității și dacă a fost furnizată o declarație pe propria răspundere valabilă pentru fiecare astfel de persoană care face obiectul raportării;
-
- j) tipul de cont, menționându-se dacă contul este un cont preexistent sau un cont nou, precum și dacă este un cont comun, inclusiv numărul de titulari ai contului comun; și
 - k) în cazul oricărei participații în capitalurile proprii deținute într-o entitate de investiții care este o construcție juridică, rolul/rolurile în temeiul căruia/căroră persoana care face obiectul raportării este un deținător de participații în capitalurile proprii.”

3. La articolul 291, după alineatul (4) se introduc trei noi alineate, alin. (4¹) - (4³), cu următorul cuprins:

„(4¹) În scopul schimbului de informații prevăzut la alin. (4), în absența unor dispoziții contrare prevăzute la același alineat sau în anexa nr. 1 sau anexa nr. 2, cuantumul și descrierea plăților efectuate în legătură cu un Cont care face obiectul raportării se stabilesc în conformitate cu legislația națională.”

„(4²) Prevederile alin. (4) au prioritate față de alin. (1) lit. c) sau orice alt instrument juridic al Uniunii Europene în măsura în care schimbul de informații în cauză intră sub incidența alin. (1) lit. c) sau a oricărui alt instrument juridic al Uniunii Europene.”

„(4³) Autoritatea competentă din România comunică informațiile menționate la alin. (4) lit. h)-k) cu privire la perioadele impozabile începând cu 1 ianuarie 2026.”

4. Articolul 291² se modifică și va avea următorul cuprins:

”Art.291²

Autoritatea competentă din România pune la dispoziția Comisiei Europene statistici cu privire la volumul schimburilor automate prevăzute la art. 291 alin. (1) și (4) și la art. 291³, art. 291⁵ și art. 291⁷ și informații cu privire la costurile și beneficiile administrative și la alte costuri și beneficii relevante legate de schimburile care au avut loc

și cu privire la orice potențiale modificări, atât pentru administrația fiscală din România, cât și pentru terți.”

5. La articolul 291⁶ alineatul (8) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(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 nr. 6, Agenția Națională de Administrare Fiscală poate efectua verificări și controale în acest sens. Procedurile administrative și de punere în aplicare a prezentului alineat se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.”

6. După articolul 291⁶ se introduc trei noi articole, art. 291⁷ - 291⁹, cu următorul cuprins:

” Art. 291⁷

Formatul pentru depunerea declarațiilor și schimbul de informații cu privire la Declarațiile informative privind impozitul suplimentar în temeiul art. 48 din Legea nr. 431/2023 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a Grupurilor de Întreprinderi Multinaționale și a Grupurilor Naționale de Mari Dimensiuni, cu modificările și completările ulterioare

(1) Entitatea Constitutivă care depune declarația din cadrul unui Grup de Întreprinderi Multinaționale trebuie să utilizeze modelul standard în vederea îndeplinirii obligațiilor de declarare în temeiul art. 48 din Legea nr. 431/2023, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Autoritatea competentă din România care a primit Declarația informativă privind impozitul suplimentar depusă de Societatea-Mamă Finală sau de Entitatea Desemnată care depune declarația, astfel cum se menționează la art. 48 alin. (3) din Legea nr. 431/2023, cu modificările și completările ulterioare, comunică prin intermediul schimbului automat și în conformitate cu următoarea abordare în materie de diseminare, următoarele:

- a) Secțiunea generală din Declarația informativă privind impozitul suplimentar către Statul membru de punere în aplicare în care sunt situate Societatea-Mamă Finală sau Entitățile Constitutive ale Grupului de Întreprinderi Multinaționale;
- b) Secțiunea generală din Declarația informativă privind impozitul suplimentar, cu excepția sintezei generale a informațiilor din secțiunea 1.4 din cadrul acesteia, către statele membre care aplică doar un Impozit Suplimentar Național Calificat și:
 - 1. în care sunt situate Entitățile Constitutive ale Grupului de Întreprinderi Multinaționale;
 - 2. în care este situată o Asocierie în Participație sau un membru al unui grup de Asocieri în Participație ale Grupului de Întreprinderi Multinaționale, dacă Impozitul Suplimentar Național Calificat este impus Asocierilor în Participație din statele membre respective;
 - 3. dacă, în statele membre respective, Impozitul Suplimentar Național Calificat este impus unei Entități Constitutive Apatride sau unei Asocieri în Participație Apatride a Grupului de Întreprinderi Multinaționale;
- c) una sau mai multe Secțiuni Jurisdicționale din Declarația informativă privind impozitul suplimentar către statele membre care au drepturi de impozitare în

temeiul Legii nr. 431/2023, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv dreptul de a aplica Impozitul Suplimentar Național Calificat, în cazul statelor membre vizate de respectivele Secțiuni Jurisdicționale.

(3) Prin excepție de la alin. (2) lit.c), autoritatea competentă din România pune la dispoziție jurisdicțiilor care aplică UTPR cu un procent alocat în temeiul UTPR egal cu zero doar partea din Declarația informativă privind impozitul suplimentar care conține informații privind atribuirea impozitului suplimentar în temeiul UTPR în ceea ce privește jurisdicția respectivă, aceste informații sunt în concordanță cu un extras din secțiunea 3.4.3 din Declarația informativă privind impozitul suplimentar. Statului membru de punere în aplicare în care este situată Societatea-Mamă Finală i se pun la dispoziție toate Secțiunile Jurisdicționale.

(4) Autoritatea competentă din România comunică Declarația informativă privind impozitul suplimentar primită în temeiul alin. (2) în termen de cel mult 90 de zile de la termenul de depunere pentru Anul fiscal de raportare.

(5) În cazul în care autoritatea competentă din România primește Declarația informativă privind impozitul suplimentar după termenul de depunere, aceasta comunică respectiva declarație în termen de cel mult 90 de zile de la data primirii.

(6) Prevederile alin. (2) sunt aplicabile și pentru Grupurile Naționale de Mari Dimensiuni a căror Societate-Mamă deține o participație directă sau indirectă în capitalurile proprii ale unei Asocieri în Participație sau ale unei filiale a unei Asocieri în Participație care face obiectul unui Impozit Suplimentar Național Calificat într-un alt stat membru, în conformitate cu prevederile Secțiunii III din Anexa nr. 7.

Art. 291⁸

Primul An fiscal de raportare și comunicarea de informații în temeiul art. 291⁷, efectuat pentru prima dată

(1) Primul An fiscal de raportare pentru care autoritatea competentă din România comunică informațiile prevăzute la art. 291⁷ este primul an fiscal care începe de la 31 decembrie 2023.

(2) Pentru statele membre care au optat să nu aplice IIR și UTPR în temeiul art. 50 alin. (1) din Directiva (UE) 2022/2523, primul An fiscal de raportare pentru care autoritatea competentă din România trebuie să comunice informații în temeiul art. 291⁷ este primul an fiscal de după încheierea perioadei unei astfel de opțiuni a respectivelor state membre.

(3) Prin excepție de la alin. (2), pentru statele membre care au optat să nu aplice IIR și UTPR în temeiul art. 50 alin. (1) din Directiva (UE) 2022/2523 și care au optat să aplice un Impozit Suplimentar Național Calificat în temeiul art. 11 alin. (1) din Directiva (UE) 2022/2523, primul An fiscal de raportare pentru care autoritatea competentă din România comunică informațiile prevăzute la art. 291⁷ este primul an fiscal în care respectivele state membre aplică Impozitul Suplimentar Național Calificat.

(4) Autoritatea competentă din România comunică informațiile prevăzute la art. 291⁷ cu privire la primul An fiscal de raportare la cel mult 180 de zile de la termenul de depunere prevăzut la art. 48 alin. (9) din Legea nr. 431/2023, cu modificările și completările ulterioare.

(5) Autoritatea competentă din România comunică informațiile prevăzute la art. 291⁷ pentru prima dată cel mai devreme la 1 decembrie 2026.

Art. 291⁹

Colaborarea în ceea ce privește corecțiile, respectarea și aplicarea normelor în legătură cu Declarațiile informative privind impozitul suplimentar

(1) În cazul în care autoritatea competentă din România are motive să creadă că informațiile, comunicate în temeiul art. 291⁷, din Declarația informativă privind impozitul suplimentar depusă de o Societate-Mamă Finală sau de o Entitate Desemnată care depune declarația situată în jurisdicția altui stat membru, necesită corectarea unor erori evidente, aceasta transmite o notificare, fără întârzieri nejustificate, autorității competente a celui alt stat membru.

(2) În cazul în care autoritatea competentă din România este notificată și este de acord că informațiile din Declarația informativă privind Impozitul suplimentar necesită corecții, aceasta ia, fără întârzieri nejustificate, măsuri adecvate pentru a obține o Declarație informativă privind impozitul suplimentar corectată din partea Societății-Mamă Finale sau a Entității Desemnate care depune declarația;

(3) Autoritatea competentă din România notificată comunică, fără întârzieri nejustificate, Declarația informativă privind impozitul suplimentar corectată tuturor autorităților competente pentru care informațiile respective fac obiectul schimbului, în conformitate cu prevederile art. 291⁷ și cu anexa nr. 7.

(4) Când autoritatea competentă din România primește o notificare din partea uneia sau mai multor Entități Constitutive care sunt situate în România, conform art. 48 alin. (4) din Legea nr. 431/2023, cu modificările și completările ulterioare, dar informațiile nu au fost comunicate în termenele specificate la art. 291⁷ alin. (4) sau la art. 291⁸ alin. (4) și (5), autoritatea competentă din România notifică, fără întârzieri nejustificate, celelalte autorități competente faptul că informațiile nu au fost primite.

(5) Autoritatea competentă din România este notificată de către o autoritate competentă dintr-un alt stat membru că informațiile din Declarația informativă privind impozitul suplimentar nu au fost comunicate în termenele specificate la art. 8ae alin. (3) sau la art. 27d alin. (3) și (4) din Directiva (UE) 2022/2523, după ce una sau mai multe Entități Constitutive care sunt situate în statul membru respectiv au notificat că Declarația informativă privind impozitul suplimentar pentru respectivele Entități Constitutive trebuia să fie depusă de Societatea-Mamă Finală sau de Entitatea Desemnată care depune declarația situată în România. În această situație, autoritatea competentă din România notifică Societatea-Mamă Finală sau Entitatea Desemnată din România care are obligația să depună Declarația informativă privind impozitul suplimentar că trebuie să transmită această Declarație în termen de 90 zile, de la data comunicării notificării.

(6) Autoritatea competentă din România notificată conform alin. (5) stabilește, fără întârzieri nejustificate, motivul pentru care Declarația privind impozitul suplimentar în cauză nu a fost comunicată și informează autoritatea competentă din celălalt stat membru în termen de o lună de la primirea notificării, indicând inclusiv data preconizată a schimbului de informații referitor la declarația respectivă, dacă este cazul.

(7) Autoritatea competentă din România comunică informațiile din Declarația informativă privind impozitul suplimentar, depusă de Societatea-Mamă Finală sau de o Entitatea Desemnată care are sediul în România, către autoritatea competentă care a transmis notificarea, în termen de 90 de zile de la data notificării privind nerealizarea schimbului.”

7. La articolul 301, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(4) Autoritatea competentă din România elaborează proceduri interne în vederea instituirii unui mecanism eficient prin care se garantează utilizarea și valorificarea informațiilor obținute în urma raportării sau a schimbului de informații prevăzute la art. 291-291⁷.”

8. La articolul 303, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(5) Schimbul automat obligatoriu de informații prevăzut la art. 291, art. 291⁵ și art. 291⁷ se efectuează utilizând un format electronic standardizat elaborat pentru facilitarea unui astfel de schimb automat de informații, adoptat de Comisia Europeană în conformitate cu procedura prevăzută la art. 5 din Regulamentul (UE) nr. 182/2011."

9. La articolul 303, după alineatul (5), se introduce un nou alineat, alin. (5¹), cu următorul cuprins:

„(5¹) Autoritatea competentă din România comunică informațiile în temeiul art. 291⁷ alin. (2) - (5) prin intermediul formatului electronic standardizat prevăzut la art. 303 alin. (5)."

10. La articolul 305, litera d) se modifică și va avea următorul cuprins:

"d) Păstrarea evidențelor informațiilor primite prin intermediul schimbului automat de informații în temeiul art. 291 - 291⁷ pentru o perioadă care nu depășește perioada necesară, dar în orice caz nu mai puțin de cinci ani de la data primirii lor."

11. La articolul 305¹, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(1) Autoritatea competentă din 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 art. 291 - 291⁷. Confirmarea informațiilor referitoare la NIF poate fi solicitată numai în scopul validării corectitudinii datelor menționate la art. 291 alin. (1) și (4), art. 291¹ alin. (8), art. 291³ alin. (3), art. 291⁴ alin. (19), art. 291⁵ alin. (2), art. 291⁶ alin. (3) și la art. 291⁷ alin. (2)."

12. La articolul 336 alineatul (1), după litera oo), se introduc două noi litere, lit. pp) și qq) cu următorul cuprins:

"pp) utilizarea de către Grupurile de Întreprinderi Multinaționale și de către Grupurile Naționale de Mari Dimensiuni prevăzute în Secțiunea III din Anexa nr. 7 a altui formular decât cel prevăzut la art. 291⁷ alin. (1);

qq) nerespectarea de către entitățile raportoare a obligației prevăzute la art. 305 lit. d);"

13. La articolul 336 alineatul (2), după litera v), se introduc două noi litere, literele w) și x) cu următorul cuprins:

"w) cu amendă de la 10.000 lei la 30.000 lei în cazul săvârșirii faptei prevăzute la alin. (1) lit. pp);

x) cu amendă de la 10.000 lei la 30.000 lei în cazul săvârșirii faptei prevăzute la alin. (1) lit. qq);"

14. După anexa nr. 6 se introduce o nouă anexă, anexa nr. 7, care cuprinde Secțiunile I-III din anexa la Directiva (UE) 2025/872, prevăzută în anexa la prezenta ordonanță.

15. La Anexa nr. 1, secțiunea 1, subsecțiunea A, punctul 7 se modifică și va avea următorul cuprins:

"7. în cazul oricărui cont care nu este descris la pct. 5 sau la pct. 6, cuantumul brut total plătit sau creditat titularului de cont în legătură cu respectivul cont în cursul anului

calendaristic relevant sau al altei perioade de raportare adecvate în legătură cu care instituția financiară raportoare este debitoare sau datoare să îl plătească, inclusiv cuantumul agregat al oricăror răscumpărări plătite titularului de cont în cursul anului calendaristic relevant sau al altei perioade de raportare adecvate.”

ART. II. - Modelul standard pentru Declarația informativă privind impozitul suplimentar prevăzut la art. 291⁷ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și cuprins în Secțiunea IV din anexa la Directiva (UE) 2025/872 de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal se aprobă prin Ordin al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ART. III. - Procedura pentru punerea în aplicare a articolului nr. 305¹, alineatul (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se aprobă prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, până la 31 decembrie 2027 și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

*

Prezenta ordonanță transpune prevederile Directivei (UE) 2025/872 a Consiliului din 14 aprilie 2025 de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 872 din 6 mai 2025.

Norme de declarare

SECȚIUNEA I

DEFINIȚII

În sensul prezentei anexe, se aplică următoarele definiții:

1. «Stat membru de punere în aplicare» înseamnă un stat membru care a pus în aplicare fie o Regulă de Includere a Veniturilor (IIR) Calificată, fie o Regulă a Profiturilor Subimpozitate (UTPR) Calificată, astfel cum sunt definite la art. 6 pct. 24 și 33 din Legea nr. 431/2023, cu modificările și completările ulterioare, fie ambele reguli, pentru Anul fiscal de raportare dat;
2. «Stat membru care aplică doar un Impozit Suplimentar Național Calificat» înseamnă un stat membru care a pus în aplicare doar un Impozit Suplimentar Național Calificat, astfel cum este definit la art. 6 pct. 23 din Legea nr. 431/2023, cu modificările și completările ulterioare, pentru Anul fiscal de raportare dat;
3. «Declarație informativă privind impozitul suplimentar» înseamnă declarația de informații depusă de o Societate-Mamă Finală, de o Entitate Desemnată care depune declarația, de o Entitate Locală Desemnată sau de o Entitate Constitutivă, un model standard fiind prevăzut în Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.
4. «Secțiune generală» înseamnă secțiunea din Declarația informativă privind impozitul suplimentar care conține informații generale despre Grupul de Întreprinderi Multinaționale în ansamblu, inclusiv structura sa corporativă, și o sinteză generală a aplicării Legii nr. 431/2023, cu modificările și completările ulterioare, această secțiune corespunzând secțiunii I din modelul standard pentru Declarația privind impozitul suplimentar;
5. «Secțiuni jurisdicționale» înseamnă setul de secțiuni din Declarația informativă privind impozitul suplimentar care conțin informații detaliate despre aplicarea IIR calificate, a UTPR calificate și a Impozitului Suplimentar Național Calificat în fiecare jurisdicție în care își desfășoară activitatea Grupul de Întreprinderi Multinaționale, aceste secțiuni corespunzând secțiunilor 2 și 3 din modelul standard pentru Declarația informativă privind impozitul suplimentar;
6. «An fiscal de raportare» înseamnă anul fiscal la care se referă Declarația informativă privind impozitul suplimentar.

SECȚIUNEA II

CERINȚE DE DECLARARE

Entitatea Constitutivă care depune Declarația informativă privind impozitul suplimentar identifică secțiunile relevante și, respectiv, statele membre relevante cărora le sunt comunicate informațiile, în conformitate cu abordarea în materie de diseminare prevăzută la art. 291⁷.

SECȚIUNEA III

FORMATUL PENTRU DEPUNEREA DECLARAȚIILOR ȘI SCHIMBUL DE INFORMAȚII PENTRU GRUPURILE NAȚIONALE DE MARI DIMENSIUNI CU ASOCIERI ÎN PARTICIPAȚIE

1. Atunci când o Societate-Mamă a unui Grup Național de Mari Dimensiuni din România deține o participație directă sau indirectă în capitalurile proprii ale unei Asocieri în Participație sau ale unei filiale a unei Asocieri în Participație care face obiectul unui Impozit Suplimentar Național Calificat într-un alt stat membru, respectivul Grup Național de Mari Dimensiuni utilizează modelul standard pentru Declarația informativă privind impozitul suplimentar prevăzut în Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2. Grupurile Naționale de Mari Dimensiuni care intră sub incidența pct. 1 aplică prevederile art. 291⁷ alin. (1) și art. 291⁹.