

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. I 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 celuilalt 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 eficace 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.