



În acest număr:

## **CESOP - Noua raportare la nivelul UE pentru procesatorii de plăți**

Sistemul electronic central de informații de plată („CESOP”) este o nouă raportare fiscală la nivelul UE impusă procesatorilor de plăți începând cu 1 ianuarie 2024. Prin această cerință, procesatorii de plăți vor trebui să monitorizeze și să raporteze trimestrial, în format electronic XML, informații privind plățile transfrontaliere la nivel de tranzacție.

## Implementarea CESOP în România

**CESOP** este o nouă cerință de raportare fiscală la nivelul UE impusă procesatorilor de plăți începând cu 1 ianuarie 2024. Prin această raportare, procesatorii de plăți vor trebui să monitorizeze și să raporteze trimestrial, în format electronic XML, informații privind plățile transfrontaliere la nivel de tranzacție.

Următoarele criterii trebuie îndeplinite cumulativ pentru a conduce la obligația de raportare a procesatorilor de plăți:

- plătitorul se află în Uniunea Europeană;
- plata este transfrontalieră (plătitorul se află într-un stat membru, iar beneficiarul se află fie într-un alt stat membru UE, fie într-o țară terță);
- mai mult de 25 de plăți au fost procesate către un beneficiar în același trimestru calendaristic.

Obligația de raportare îi revine furnizorului de servicii de plată al beneficiarului, cu excepția cazului în care acesta este stabilit în afara UE, caz în care obligația de raportare îi revine furnizorului de servicii de plată al plătitorului.

**Entități supuse obligației de raportare:** instituțiile de credit, instituțiile emitente de monedă electronică, instituțiile de plată, instituțiile de virament poștal care prestează servicii de plată.

**Servicii de procesare plăți vizate:** sunt supuși obligației de raportare numai prestatorii de servicii de plată care prestează următoarele servicii de plată:

- executarea de operațiuni de plată și de transferuri de fonduri în conturi de plăți;
- executarea de operațiuni de plată acoperite de o linie de credit;
- emiterea de instrumente de plată și acceptarea de operațiuni de plată;
- instituțiile de virament poștal care prestează servicii de plată.

**Termenele de raportare:** raportarea va avea loc trimestrial, prima raportare urmând să fie efectuată până la data de 30 aprilie 2024. Mai exact, termenele limită pentru raportarea CESOP sunt următoarele:

- **30 aprilie** - trimestrul I (ianuarie - martie);
- **31 iulie** - trimestrul II (aprilie - iunie);
- **31 octombrie** - trimestrul III (iulie - septembrie);
- **31 ianuarie** - trimestrul IV (octombrie - decembrie).

*\*Proiectul de lege pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal - se află în proces de (re)avizare interministerială, constând în transpunerea Directivei (UE) 2020/284 a Consiliului din 18 februarie 2020 de modificare a Directivei 2006/112/CE ("Directiva TVA") în ceea ce privește introducerea anumitor cerințe pentru prestatorii de servicii de plată.*

### Cum vă pregătiți pentru raportarea CESOP?

Dacă vă aflați printre cei afectați de această nouă cerință de raportare, ca un prim pas trebuie să identificați toate plățile și tranzacțiile care intră sub incidența raportării, verificați dacă sunt îndeplinite condițiile declanșatoare pentru raportare și evaluați dacă datele necesare pentru raportare sunt disponibile, complete și exacte.

Deloitte vă poate ajuta analizând cerințele de raportare de la caz la caz, pentru implementarea cu succes a noii raportări CESOP.

Pentru întrebări suplimentare cu privire la aceste aspecte, vă rugăm să ne contactați.



**Vlad Boeriu**  
Partener Coordonator Servicii Fiscale și Juridice  
Deloitte România  
[yboeriu@deloittece.com](mailto:yboeriu@deloittece.com)



**Raluca Bâldea**  
Partener  
Deloitte Tax  
[rbaldea@deloittece.com](mailto:rbaldea@deloittece.com)



**Monica Zips**  
Consultant Senior  
Deloitte Tax  
[mzips@deloittece.com](mailto:mzips@deloittece.com)

# Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați [www.deloitte.com/ro/despre](http://www.deloitte.com/ro/despre).

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe [Facebook](#) sau [LinkedIn](#).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2023. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România