

Procedura de înregistrare fiscală a contribuabililor nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente

I. Dispoziții generale

1. Prezenta procedură se aplică contribuabililor nerezidenți, care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente, conform legii, denumiți în continuare *contribuabili nerezidenți*.

2. Prezenta procedură se aplică de către compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale din cadrul organului fiscal competent, denumit în continuare *compartiment de specialitate*.

3. În sensul prezentei proceduri, organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul permanent desemnat de contribuabilul nerezident să îndeplinească obligațiile prevăzute de Codul fiscal.

II. Procedura de înregistrare fiscală a contribuabililor nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente

A. Înregistrarea fiscală

1. Contribuabilii nerezidenți au obligația să depună declarația de înregistrare fiscală și să indice sediul permanent desemnat pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale prevăzute de Codul fiscal.

2.(1) În vederea înregistrării fiscale contribuabilul nerezident, prin sediul permanent desemnat, depune formularul 013 "*Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente*", prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.

(2) Declarația se completează în două exemplare, din care cel original se depune la organul fiscal competent, iar copia se păstrează de către contribuabil.

3. În baza declarației de înregistrare fiscală, însoțită de copii ale documentelor doveditoare ale informațiilor înscrise în aceasta, organul fiscal competent atribuie codul de înregistrare fiscală și emite certificatul de înregistrare fiscală pentru contribuabilul nerezident.

4. În cazul în care contribuabilul nerezident efectuează operațiuni care se încadrează în prevederile titlului VII din Codul fiscal și solicită înregistrarea în scopuri de TVA, organul fiscal emite și certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

5. În certificatul de înregistrare fiscală și, după caz, în certificatul de înregistrare în scopuri de TVA se înscrie:

- în caseta „Denumire contribuabil” - denumirea contribuabilului nerezident, urmată de sintagma „sediul permanent desemnat”;

- în caseta „Domiciliu fiscal” - adresa din România a sediului permanent desemnat.

6. Certificatul de înregistrare fiscală și, după caz, certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, se comunică sediului permanent desemnat potrivit art.47 din Codul de procedură fiscală.

7. În cazul în care contribuabilul nerezident este înregistrat în scopuri de TVA în România, direct, prin reprezentant fiscal sau printr-un sediu fix, sunt păstrate codul de înregistrare în scopuri de TVA acordat inițial, precum și data înregistrării în scopuri de TVA.

PROIECT

8. Toate documentele primite și emise de organul fiscal în aplicarea prezentei proceduri se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului nerezident.

B. Nominalizarea, ulterioară înregistrării fiscale, a unui alt sediu permanent desemnat

1. În cazul în care contribuabilul nerezident nominalizează, ulterior înregistrării fiscale, un alt sediu permanent desemnat, acesta depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială este situat noul sediu permanent desemnat, formularul 013 "Declarație de înregistrare fiscală/*Declarație de mențiuni*/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente".

2. În formularul 013, contribuabilul nerezident bifează rândul 2 „Declarație de mențiuni”, din secțiunea I, iar la secțiunea III „Date de identificare a sediului permanent desemnat” completează datele de identificare ale noului sediu permanent desemnat.

3. Declarația de mențiuni va fi însoțită de anexa la formular, cuprinzând “Lista sediilor permanente înregistrate fiscal, care îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor”, precum și “Lista sediilor permanente, care nu îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor”, în care sunt cuprinse datele de identificare ale fiecărui sediu permanent.

4. În acest caz, formularul 013 este asimilat formularului 050 „Cerere de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal al contribuabilului”, iar organele fiscale implicate aplică procedura de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal.

5. Competența de administrare a contribuabilului nerezident se transferă la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află noul sediu permanent desemnat la data comunicării deciziei de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal.

6. În cazul noului sediu permanent desemnat, îndeplinirea obligațiilor de plată se realizează utilizând codul de înregistrare fiscală al contribuabilului nerezident. Dacă noul sediu permanent desemnat a fost înregistrat anterior, ca plătitor de impozit pe venitul din salarii sau venituri asimilate salariilor, acest cod de înregistrare fiscală se anulează de la data prevăzută la pct.5.

7. Dacă fostul sediu permanent desemnat îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitor de salarii sau venituri asimilate salariilor, contribuabilul nerezident solicită organului fiscal competent, înregistrarea fiscală, pentru îndeplinirea obligațiilor de plată.

8. Toate documentele primite și emise de organul fiscal în aplicarea prezentei proceduri se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului nerezident.

III. Procedura de declarare a sediilor permanente ale contribuabililor nerezidenți care desfășoară activități pe teritoriul României

1. Sediile permanente definite potrivit Codului fiscal sunt sedii secundare.

2. Contribuabilii au obligația de a declara organului fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de 30 de zile, înființarea de sedii secundare, potrivit legislației în vigoare.

3.(1) Contribuabilul nerezident are obligația să declare înființarea de sedii permanente care nu îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitoare de salarii sau venituri asimilate salariilor.

(2) Contribuabilul nerezident, prin sediul permanent desemnat, depune formularul 061 "Declarație privind sediile secundare", la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul permanent desemnat.

PROIECT

4.(1) Contribuabilul nerezident are obligația să solicite înregistrarea fiscală a sediilor permanente care îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitoare de salarii sau venituri asimilate salariilor.

(2) În vederea înregistrării fiscale, contribuabilul nerezident depune, prin sediul permanent desemnat, formularul 060 "Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarație de radiere pentru sediile secundare", la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul permanent care îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitor de salarii sau venituri asimilate salariilor.

(3) În baza declarației de înregistrare fiscală, însoțită de copii ale documentelor doveditoare ale informațiilor înscrise în aceasta, organul fiscal atribuie codul de înregistrare fiscală și emite certificatul de înregistrare fiscală pentru respectivul sediu permanent. Certificatul de înregistrare fiscală se comunică potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală.

5. Sediul permanent desemnat care îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitor de salarii sau venituri asimilate salariilor își îndeplinește obligațiile de plată utilizând codul de înregistrare fiscală a contribuabilului nerezident.

6. Toate documentele primite și emise de organul fiscal în aplicarea prezentei proceduri se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului nerezident.