

ORDIN Nr. 3140/2016 din 31 octombrie 2016
pentru aprobarea Procedurii de înregistrare fiscală a contribuabililor nerezidenți care desfășoară
activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente, precum și a modelului și
conținutului formularului 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"

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 893 din 8 noiembrie 2016

Având în vedere dispozițiile art. 82 alin. (8), art. 88, art. 90 și art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Procedura de înregistrare fiscală a contribuabililor nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente, prevăzută în anexa nr. 1.

ART. 2

Se aprobă modelul, conținutul, precum și instrucțiunile de completare a formularului 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", cod M.F.P. 14.13.01.10.11/n.s.p., prevăzute în anexa nr. 2.

ART. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de utilizare și de arhivare ale formularului menționat la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. 3.

ART. 4

Referirile la Codul fiscal, din cuprinsul prezentului ordin, reprezintă trimiteri la Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la Codul de procedură fiscală reprezintă trimiteri la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 5

Anexele nr. 1 - 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 6

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ART. 7

La data publicării prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 877/2013 privind aprobarea Procedurii de înregistrare fiscală a contribuabililor nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente, precum și a modelului și conținutului formularului 013 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente", publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 439 din 18 iulie 2013, cu modificările ulterioare.

ART. 8

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Eugen-Dragoș Dorog

București, 31 octombrie 2016.

Nr. 3.140.

ANEXA 1

PROCEDURĂ

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, dintre 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.

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.

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.

ANEXA 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

ANAF	DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ/DECLARAȚIE	013
Agencia	DE MENȚIUNI/DECLARAȚIE DE RADIERE PENTRU	Nr. de operator
Națională de	CONTRIBUABILII NEREZIDENȚI CARE DESFĂȘOARĂ	de date cu
Administrare	ACTIVITATE ÎN ROMÂNIA PRIN UNUL SAU MAI MULTE	caracter
Fiscală	SEDII PERMANENTE	personal - 759

I. FELUL DECLARAȚIEI

1. DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE

2. DECLARAȚIE DE MENȚIUNI

3. DECLARAȚIE DE RADIERE

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

1. Cod de identificare fiscală

2. Denumire

3. Statul de rezidență | Localitatea

Adresa completă în țara de rezidență

III. DATE DE IDENTIFICARE A SEDIULUI PERMANENT DESEMNAȚ

1. Cod de identificare fiscală

2. Domiciliul fiscal

Județ | Sector | Localitate

Strada | Nr. | Bloc | Sc.

Et. | Ap. | Cod poștal | Țara

Telefon | Fax | E-mail

3. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

4. Modul de dobândire al spațiului, numărul și data documentului

IV. REPREZENTARE PRIN:

Împuternicit

Nr. act | Data

Date de identificare

DENUMIRE/NUME, PRENUME

DOMICILIU FISCAL

Județ | Localitate | Sector

Strada | Nr. | Bloc | Sc.

Et.	Ap.	Cod poștal	Țara
Telefon	Fax		
E-mail			
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ			

V. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

1. Taxa pe valoarea adăugată

Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, astfel:

1.1. Înaintea primirii serviciilor, în situația în care urmează să primească pentru sediul fix din România servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, dacă serviciile sunt prestate de o persoană impozabilă care este stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru

1.2. Înainte de prestarea serviciilor, în situația în care urmează să presteze serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoană impozabilă stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru care are obligația de a plăti TVA în alt stat membru, conform echivalentului din legislația statului membru respectiv al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal

1.3. Înainte de realizarea unor activități economice de la respectivul sediu fix în condițiile stabilite la art. 266 alin. (2) lit. b) și c) din Codul fiscal care implică:

1.3.1. Livrări de bunuri taxabile și/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrări intracomunitare scutite de TVA conform art. 294 alin. (2) din Codul fiscal

1.3.2. Prestări de servicii taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, altele decât cele prevăzute la art. 316 alin. (2) lit. a) și b) din Codul fiscal

1.3.3. Operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal

1.3.4. Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile

1.4. Cifra de afaceri

1.4.1. Cifra de afaceri estimată | | | | | | | | | lei

1.4.2. Cifra de afaceri obținută în anul precedent | | | | | | | | | lei

1.5. Perioada fiscală

1.5.1. Lunară

1.5.2. Trimestrială

1.5.3. Semestrială | | Nr. aprobare organ |
fiscal competent |

1.5.4. Anuală | | Nr. aprobare organ |

		fiscal competent							
Anularea înregistrării în scopuri de TVA									
1.6. Ca urmare a încetării activității		Începând cu data de		/	/				
1.7. Ca urmare a încetării desfășurării de operațiuni care dau drept de deducere a taxei		Începând cu data de		/	/				
1.8. Ca urmare a expirării perioadei de 2 ani, în cazul vânzărilor la distanță		Începând cu data de		/	/				
2. Impozit pe profit									
2.1. Luare în evidență		Începând cu data de		/	/				
2.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de		/	/				
2.3. Perioada fiscală									
2.3.1. Trimestrială		2.3.2. Anuală, cu plăți anticipate trimestriale							
2.3.3. Anuală									
3. Accize									
3.1. Luare în evidență		Începând cu data de		/	/				
3.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de		/	/				
4. Impozit pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor și contribuții sociale									
4.1. La înființare									
4.1.1. Număr mediu de salariați estimat de până la 3 salariați exclusiv									
4.1.2. Venit total estimat de până la 100.000 euro									
4.2. Perioada fiscală									
4.2.1. Lunară potrivit legii		5.2.2. Lunară prin opțiune							
4.2.3. Trimestrială									
4.3. Impozit pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor									
4.3.1. Luare în evidență		Începând cu data de		/	/				
4.3.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de		/	/				
4.4. Contribuția de asigurări sociale									
4.4.1. Datorată de angajator									
4.4.1.1. Luare în evidență		Începând cu data de		/	/				
4.4.1.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de		/	/				
4.4.2. Datorată de angajat									
4.4.2.1. Luare în evidență		Începând cu data de		/	/				
4.4.2.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de		/	/				

4.5. Contribuția de asigurări sociale de sănătate			
4.5.1. Datorată de angajator			
4.5.1.1. Luare în evidență		Începând cu data de	/ /
4.5.1.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de	/ /
4.5.2. Datorată de angajat			
4.5.2.1. Luare în evidență		Începând cu data de	/ /
4.5.2.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de	/ /
4.6. Contribuția pentru concedii și indemnizații (datorată de angajator)			
4.6.1. Luare în evidență		Începând cu data de	/ /
4.6.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de	/ /
4.7. Contribuția de asigurări pentru șomaj			
4.7.1. Datorată de angajator			
4.7.1.1. Luare în evidență		Începând cu data de	/ /
4.7.1.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de	/ /
4.7.2. Datorată de angajat			
4.7.2.1. Luare în evidență		Începând cu data de	/ /
4.7.2.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de	/ /
4.8. Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale (datorată de angajator)			
4.8.1. Luare în evidență		Începând cu data de	/ /
4.8.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de	/ /
4.9. Contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (datorată de angajator)			
4.9.1. Luare în evidență		Începând cu data de	/ /
4.9.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de	/ /
5. Redevențe miniere			
5.1. Luare în evidență		Începând cu data de	/ /
5.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de	/ /
6. Redevențe petroliere			
6.1. Luare în evidență		Începând cu data de	/ /
6.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de	/ /
7. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural			
7.1. Luare în evidență		Începând cu data de	/ /

7.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/		/		
----------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	---	--	--

8. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale

8.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/		/		
------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	---	--	--

8.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/		/		
----------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	---	--	--

9. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale

9.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/		/		
------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	---	--	--

9.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/		/		
----------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	---	--	--

9.3. Activități care intră sub incidența acestui impozit

Exploatare forestieră - Cod CAEN 0220		Extracția cărbunelui superior - Cod CAEN 0510	
--	--	--	--

Extracția cărbunelui inferior - Cod CAEN 0520		Extracția petrolului brut - Cod CAEN 0610	
--	--	--	--

Extracția minereurilor feroase - Cod CAEN 0710

Extracția minereurilor de uraniu și toriu - Cod CAEN 0721

Extracția altor minereuri metalifere neferoase - Cod CAEN 0729

Alte activități extractive

Cod CAEN 0811		Cod CAEN 0812		Cod CAEN 0891	
---------------	--	---------------	--	---------------	--

Cod CAEN 0892		Cod CAEN 0893		Cod CAEN 0899	
---------------	--	---------------	--	---------------	--

10. Impozit pe construcții

10.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/		/		
-------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	---	--	--

10.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/		/		
-----------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	---	--	--

11. Taxă de autorizare/taxă de licență din domeniul jocurilor de noroc

11.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/		/		
-------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	---	--	--

11.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/		/		
-----------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	---	--	--

VI. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Radierea înregistrării fiscale		De la data			/		/		
--------------------------------	--	------------	--	--	---	--	---	--	--

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete

Numele persoanei care face declarația

Funcția

Semnătura

Data

Se completează de personalul organului fiscal

Denumire organ fiscal	
Număr înregistrare	Data înregistrare
Numele și prenumele persoanei care a verificat	
Număr legitimație	

Cod M.F.P. 14.13.01.10.11/n.s.p.

A3/t2

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (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"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către contribuabilii nerezidenți care desfășoară activități pe teritoriul României prin unul sau mai multe sedii permanente.

Declarația se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia declarării primului sediu permanent pe teritoriul României, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune, direct sau prin împuternicit, la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul permanent desemnat.

Declarația se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute de formular. Un exemplar al declarației se depune la organul fiscal competent și un exemplar se păstrează de contribuabil.

Atenție! În situația în care contribuabilul nerezident desfășoară activități în România și prin sedii fixe potrivit titlului VII din Codul fiscal, iar sediul fix desemnat să îndeplinească obligațiile contribuabilului nerezident, prevăzute de titlul VII din Codul fiscal, constituie și sediu permanent în sensul art. 8 din Codul fiscal, atunci sediul fix este și sediul permanent desemnat pentru îndeplinirea obligațiilor prevăzute de titlul II din Codul fiscal.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni/declarația de radiere este completată de către împuternicit, se înscrie codul de înregistrare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2. Denumire

Se completează cu denumirea contribuabilului.

Rândul 3. Statul de rezidență

Se completează cu adresa contribuabilului din statul de rezidență.

III. DATE DE IDENTIFICARE A SEDIULUI PERMANENT DESEMNASAT

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni/declarația de radiere este completată de către împuternicit, se înscrie codul de identificare fiscală al sediului permanent desemnat, în situația în care acesta îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitor de salarii și venituri asimilate salariilor.

Rândul 2. Domiciliu fiscal

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al sediului permanent desemnat.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul contribuabilului, se vor trece datele de identificare ale sediului permanent desemnat.

Rândul 3. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

Se înscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate desfășurată de sediul permanent desemnat.

Rândul 4. Modul de dobândire al spațiului, numărul și data documentului

Se înscrie, după caz, tipul documentului care atestă modul de dobândire al spațiului, precum și numărul și data acestuia.

IV. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în cazul în care, în relațiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit și se înscrie numărul și data înregistrării la organul fiscal, de către împuternicit, a actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului.

V. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxa pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (2) din Codul fiscal, a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

Se completează de persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România printr-unul sau mai multe sedii fixe, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, astfel:

Rândul 1.1. În situația în care urmează să primească pentru sediul fix din România servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, dacă serviciile sunt prestate de o persoană impozabilă care este stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru, înaintea primirii serviciilor;

Rândul 1.2. În situația în care urmează să presteze serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoană impozabilă stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru care are obligația de a plăti TVA în alt stat membru, conform echivalentului din legislația statului membru respectiv al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, înainte de prestarea serviciilor;

Rândul 1.3. Înainte de realizarea unor activități economice de la respectivul sediu fix în condițiile stabilite la art. 266 alin. (2) lit. b) și c) din Codul fiscal care implică:

Rândul 1.3.1. Livrări de bunuri taxabile și/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrări intracomunitare scutite de TVA conform art. 294 alin. (2) din Codul fiscal;

Rândul 1.3.2. Prestări de servicii taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, altele decât cele prevăzute la art. 316 alin. (2) lit. a) și b) din Codul fiscal;

Rândul 1.3.3. Operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal;

Rândul 1.3.4. Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile

Rândul 1.4. Cifra de afaceri

Rândul 1.4.1. Se completează la înregistrarea inițială a contribuabilului, înscriindu-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere.

Rândul 1.4.2. Se completează numai dacă, ca urmare a stabilirii cifrei de afaceri realizată în anul precedent, se modifică perioada fiscală.

Rândul 1.5. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de T.V.A.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA

Rândul 1.6. Se completează în cazul în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai realizează livrări de bunuri, prestări de servicii, achiziții sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România.

Rândul 1.7. Se completează în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei.

Rândul 1.8. Se completează în cazul în care nu se depășește plafonul pentru vânzările la distanță în al doilea an calendaristic consecutiv.

Rândul 2. Impozit pe profit

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 2.1 și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Rândurile 2.3.1 - 2.3.3 se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării.

Rândul 3. Accize

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândurile 3.1 și 3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Rândul 4. Impozit pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor și contribuții sociale

La înființare:

Rândul 4.1.1 "Număr mediu de salariați estimat de până la 3 salariați exclusiv" și rândul 4.1.2 "Venit total estimat de până la 100.000 euro" se marchează de către contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (10) din Codul fiscal, care se înființează în cursul anului și care estimează că, în cursul anului, vor avea un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv și, după caz, urmează să realizeze un venit total de până la 100.000 euro.

Perioada fiscală:

Rândul 4.2.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 4.2.2 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Atenție! Rândul 4.2.2 "Lunară prin opțiune" se marchează de contribuabilii care optează, până la data de 31 ianuarie inclusiv, pentru declararea lunară a impozitului pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor și a contribuțiilor sociale.

Rândul 4.2.3 se marchează cu "X" de contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 4.3. Impozit pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația de declarare a impozitului pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor.

Rândurile 4.3.1 și 4.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Rândul 4.4. Contribuția de asigurări sociale

Rândul 4.4.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.4.1.1 și 4.4.1.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4.4.2 se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.4.2.1 și 4.4.2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4.5. Contribuția de asigurări sociale de sănătate

Rândul 4.5.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.5.1.1 și 4.5.1.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4.5.2 se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal. Rândurile 4.5.2.1 și 4.5.2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4.6. Contribuția pentru concedii și indemnizații (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.6.1 și 4.6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4.7. Contribuția de asigurări pentru șomaj

Rândul 4.7.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.7.1.1 și 4.7.1.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4.7.2 se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.7.2.1 și 4.7.2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4.8. Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.8.1 și 4.8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4.9. Contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.9.1 și 4.9.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5. Redevențe miniere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 5.1 și 5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Rândul 6. Redevențe petroliere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 6.1 și 6.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Rândul 7. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 7.1 și 7.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 8. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 8.1 și 8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 9. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatarea resurselor naturale, altele decât gazele naturale, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 9.1 și 9.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Lista sediilor permanente care nu îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru a fi plătitoare de salarii și venituri asimilate salariilor

Nr. crt.	Codul de înregistrare fiscală (în cazul sucursalelor)	Domiciliul fiscal	Codul CAEN al obiectului principal de activitate

ANEXA 3

Caracteristicile de tipărire, modul de utilizare și de arhivare a formularului 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"

1. Denumirea: 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" (013)
2. Cod: 14.13.01.10.11/n.s.p.
3. Format: A3/t2
4. Se tipărește:
 - pe o singură față;
 - se poate utiliza echipament informatic pentru editare.
5. U.M.: set
6. Se difuzează gratuit
7. Se utilizează la atribuirea codului de înregistrare fiscală pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente.
8. Se întocmește în 2 exemplare de contribuabil/împuternicit.
9. Circulă:
 - 1 exemplar la organul fiscal;
 - 1 exemplar la contribuabil.
10. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.