

ORDIN Nr. 2310 din 3 decembrie 2007
privind procedura de înregistrare a contractelor încheiate între persoane juridice române și persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente
EMITENT: MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 858 din 13 decembrie 2007

În temeiul prevederilor art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 495/2007 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

în baza prevederilor pct. 21 alin. (1) din Normele metodologice date în aplicarea art. 8 din titlul I din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

(1) Persoanele juridice române au obligația să înregistreze contractele încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente care execută pe teritoriul României prestări de servicii de natura lucrărilor de construcții, de montaj, activităților de supraveghere, activităților de consultanță, de asistență tehnică și a oricăror alte activități care pot constitui sediu permanent în România.

(2) Înregistrarea contractelor se efectuează la organele fiscale teritoriale în a căror rază persoanele juridice române beneficiare ale activităților menționate la alin. (1) își au domiciliul fiscal, conform legii.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), persoanele juridice române care au calitatea de contribuabili mari și mijlocii, potrivit reglementărilor legale în vigoare, au obligația înregistrării contractelor la organul fiscal competent pentru administrare.

ART. 2

Contractele încheiate de persoane juridice române cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente pentru activități desfășurate în afara teritoriului României nu fac obiectul înregistrării, potrivit prezentelor dispoziții.

ART. 3

(1) Înregistrarea contractelor menționate la art. 1 se realizează numai prin depunerea la organul fiscal competent a "Declarației de înregistrare a contractelor inițiale/adiționale (conexe) încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente", cod MEF 14.13.01.40/n, prevăzută în anexa nr. 1.

(2) Declarația se depune în termen de 30 de zile de la data încheierii contractelor.

(3) Modificările intervenite în datele declarate inițial se declară, în termen de 30 de zile de la data producerii acestora, prin depunerea unei noi Declarații de înregistrare a contractelor inițiale/adiționale (conexe) încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente.

ART. 4

Organul fiscal competent organizează evidența contractelor într-un Registru al contractelor încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente, care se conduce informatizat, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2.

ART. 5

Pentru neîndeplinirea obligației de înregistrare a contractelor se aplică sancțiunea prevăzută la art. 219 alin. (2) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 6

Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 7

Prevederile prezentului ordin se aplică și contractelor aflate în derulare, încheiate anterior intrării în vigoare a prezentului ordin. Termenul de înregistrare a acestor contracte la organul fiscal competent este 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentului ordin.

ART. 8

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.415/2007 privind procedura de înregistrare a contractelor încheiate între persoane juridice române și persoane juridice sau fizice străine nerezidente, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 699 din 17 octombrie 2007.

ART. 9

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, direcțiile de specialitate din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor și Agenției Naționale de Administrare Fiscală, după caz, vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 10

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Daniel Chițoiu

București, 3 decembrie 2007.

Nr. 2.310.

ANEXA 1*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

| | | |
|--|--|---|
| Agencia Națională de Administrare Fiscală | DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE A CONTRACTELOR INIȚIALE/ADIȚIONALE (CONEXE) ÎNCHIEATE CU PERSOANE JURIDICE STRĂINE SAU PERSOANE FIZICE NEREZIDENTE | Număr de operator de date cu caracter personal - 1067 |
|--|--|---|

Anul |_|_|_|_|

A. DATE DE IDENTIFICARE ALE PERSOANEI JURIDICE ROMÂNE

Denumire: _____ Cod de identificare fiscală: _____

| | | |
|-------|----------------|---|
| _____ | ____ ____ ____ | ____ ____ ____ ____ ____ ____ ____ ____ ____ ____ |
|-------|----------------|---|

| | | | | | |
|-------------|----------|-------------|---------|-------|-------|
| Județ: | Sector: | Localitate: | | | |
| _____ | _____ | _____ | | | |
| Strada: | Nr.: | Bloc: | Scara: | Etaj: | Ap.: |
| _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |
| Cod poștal: | Telefon: | Fax: | E-mail: | | |
| _____ | _____ | _____ | _____ | | |

B. DATE DE IDENTIFICARE ALE PERSOANELOR FIZICE SAU JURIDICE STRĂINE

Denumire/Nume, Prenume: _____

| |
|-------|
| _____ |
|-------|

| | |
|---------------------------------------|-------------|
| Statul de rezidență: | Localitate: |
| _____ | _____ |
| Adresa completă în țara de rezidență: | |
| _____ | |

C. DATE DESPRE CONTRACT

a. CONTRACT INIȚIAL

Nr. contract: _____ Data: _____

Perioada de desfășurare a activității: de la: _____ până la: _____

Obiectul de activitate:

b. CONTRACT ADIȚIONAL (CONEX)

Nr. contract: _____ Data: _____

Perioada de desfășurare a activității: de la: _____ până la: _____

Perioada totală de desfășurare a activității: de la: _____ până la: _____

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

Nume, Prenume: Semnătura, Ștampila
 Funcția:

LOC REZERVAT ORGANULUI FISCAL

Nr. înregistrare: _____ Data: _____

Cod MEF: 14.13.01.40/n

Figura 1: Registrul contractelor încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente