

PROIECT

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN NR. ...

privind procedura de înregistrare a contractelor/documentelor încheiate între persoane juridice române, persoane fizice rezidente, precum și persoane juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent/sediu permanent desemnat, și persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente

Având în vedere dispozițiile art. 8 alin. (8) de la Titlul I din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, 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 (1) Persoanele juridice române, persoanele fizice rezidente, precum și persoanele juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent/sediu permanent desemnat, au obligația să înregistreze contractele/documentele 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 oricărui altor servicii prestate în România, care generează venituri impozabile.

(2) Înregistrarea contractelor/documentelor menționate mai sus, indiferent de durata acestora, se efectuează la organele fiscale teritoriale în a căror rază persoanele juridice române, persoanele fizice rezidente, precum și persoanele juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent/sediu permanent desemnat, beneficiare ale activităților de la alin. (1), își au domiciliul fiscal, conform legii. Prin excepție, persoanele juridice române și persoanele juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent/sediu permanent desemnat, care au calitatea de contribuabili mari și mijlocii, potrivit reglementărilor legale în vigoare, au obligația înregistrării contractelor/documentelor la organul fiscal central competent pentru administrare.

PROIECT

(3) Atunci când nu este încheiat contract în formă scrisă, se înregistrează documentele care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, studii de piață sau orice alte documente corespunzătoare.

ART. 2 Contractele/documentele încheiate de persoane juridice române, persoane fizice rezidente, precum și de persoane juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent/sediu permanent desemnat, 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/documentelor care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României de la art. 1 se realizează prin depunerea, la organul fiscal competent, a formularului 017 "Declarație de înregistrare a contractelor/documentelor care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României, inițiale/adiționale (conexe) încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente", cod MFP 14.13.01.40/n, prevăzută în anexa nr.1, fără a fi însoțită de documente doveditoare ale datelor înscrise în declarație.

(2) Declarația se completează și se depune pentru fiecare contract sau document care justifică prestările efective de servicii efectuate pe teritoriul României, în termen de 30 de zile de la data încheierii contractelor sau de la data emiterii oricăror documente prevăzute de lege.

(3) Declarația se depune în format hârtie, direct la registratura organului fiscal central competent sau prin poștă, cu confirmare de primire. Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

(4) În situația în care în datele declarate inițial intervin modificări, acestea se declară, în termen de 15 zile de la data producerii acestora, prin depunerea unei noi declarații, având bifată căsuța "Declarație de mențiuni", cu respectarea prevederilor alin. (1).

ART. 4 Organul fiscal central competent organizează evidența contractelor/documentelor care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României, într-un Registru al contractelor/documentelor care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României, încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente, care se conduce informatizat. Modelul registrului este prevăzut în anexa nr. 2.

ART. 5 Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de arhivare a formularului prevăzut la art. 3 alin. (1) sunt stabilite în anexa nr. 3.

ART. 6 Anexele nr. 1, 2 și 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 7 La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1400/2012 privind procedura de înregistrare a contractelor/documentelor încheiate între persoane juridice române, persoane fizice rezidente, precum și sediile permanente din România aparținând persoanelor juridice străine și persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 695 din 10 octombrie 2012.

PROIECT

ART. 8 Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și unitățile fiscale subordonate, vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 9 Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Emis la București, la

PREȘEDINTELE AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ

EUGEN-DRAGOȘ DOROȘ