



## ÎNREGISTRAREA FISCALĂ/DECLARAREA **SUCURSALELOR ÎNFIINȚATE ÎN ALT STAT DECÂT CEL ÎN CARE ÎȘI ARE SEDIUL SOCIETATEA MAMĂ**

➔ **SUCURSALELE** sunt dezmebrăminte fără personalitate juridică ale societăților și se înregistrează înainte de începerea activității lor, în registrul comerțului din județul în care vor funcționa.

- În scopul impozitării veniturilor obținute :

Orice sucursală înființată în alt stat decât în cel în care își are sediul societatea mamă generează un **SEDIU PERMANENT**.

[art. 8 Legea 227/2015 privind Codul fiscal, art. 5 din Convențiile de evitare a dublei impuneri ]

**SEDIU PERMANENT** = un loc prin care se desfășoară integral sau parțial activitatea unui nerezident, fie direct, fie printr-un agent dependent și presupune, în principal, un loc de conducere, o **SUCURSALĂ**, un birou, o fabrică, un magazin, un atelier, precum și o mină, un puț de țigeti sau de gaze, o carieră sau alte locuri de extracție a resurselor naturale, precum și locul în care continuă să se desfășoare o activitate.

- Din punct de vedere procedural fiscal, în scopul înregistrării fiscale:

Orice **SEDIU PERMANENT** reprezintă un **sediul secundar**. [art. 85 alin. (4) teza a 2-a Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală]

1.



## ÎNFIINȚAREA UNEI SUCURSALE ÎN ROMÂNIA DE O PERSOANĂ JURIDICĂ STRĂINĂ CU SEDIUL ÎN STRĂINĂTATE

În vederea înființării sucursalei, persoana juridică străină va depune o cerere de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului, însoțită acte doveditoare (privind denumirea, forma juridică, sediul social și modul de funcționare), și alte documente cerute de ORC.



## ÎNREGISTRAREA FISCALĂ A SEDIULUI PERMANENT (SUCURSALA)

**SEDIUL PERMANENT** se declară direct sau prin împuternicit în termen de **30 de zile** de la înființare, la **organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul permanent**, prin depunerea **formularului 013**, însoțit de actele doveditoare ale informațiilor cuprinse în formular.



[art. 30 alin.(2), art. 82 legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, Ordinul ANAF 3140/2016]



### MAI MULTE SEDII PERMANENTE

Dacă persoana juridică străină își desfășoară activitatea prin mai multe sedii permanente va desemna dintre acestea - prin formularul **013** - **sediul permanent** care va îndeplini obligațiile fiscale privind declararea și plata impozitelor și taxelor datorate.

[art. 82 alin. (8) Legea 207/2015 Codul de Procedură Fiscală ]

Sediul permanent desemnat are obligația să declare în termen de **30 de zile** înființarea altor sedii permanente în România, astfel:

- cele care **au minim 5 salariați**, prin **formularul 060** la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul permanent înființat;
- cele care **au sub 5 salariați** prin **formularul 061** la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul permanent desemnat.

[art. 85 alin. (1) și (5) Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, Ordinul ANAF 3698/2015]



### REGIMUL FISCAL AL VENITURILOR OBȚINUTE DE O SUCURSALĂ ÎNFIINȚATĂ ÎN ROMÂNIA DE PERSOANE JURIDICE STRĂINE



**Sediul Permanent/Sediul Permanent desemnat este plătitor de impozit pe profit în România**

**Sediul permanent** are obligația calculării și declarării impozitului pe profit conform Titlului II “Impozit pe profit” din Codul fiscal. [art. 12 lit.a), art. 13 alin. 1 lit. b), art. 14 lit.b), art. 16 alin.(3) lit.c), alin. (4) lit. c), art. 31 alin. (3), art. 36, art.37, art. 41 alin. (1) și (2) legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal]

Declararea **impozitului pe profit** pentru profitul impozabil aferent sediului permanent se face prin formularele 100 și 101.

**Sediul permanent desemnat** în România calculează, declară și plătește obligațiile ce revin pe baza veniturilor și cheltuielilor înregistrate de toate sediile permanente care aparțin aceleiași persoane juridice străine. [art. 37 alin.(4) Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal]

La sfârșitul anului persoana juridică străină poate solicita un certificat de atestare a impozitului pe profit plătit în România, în vederea obținerii în statul de rezidență a creditului fiscal.

#### **Obs:**

Din punct de vedere contabil, sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate reprezintă subunități fără personalitate juridică și au obligația întocmirii situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile cerute de Legea contabilității nr. 82/1991.

În situația în care persoana juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, situațiile financiare anuale și raportările contabile cerute de Legea contabilității nr. 82/1991 se întocmesc de sediul permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale, acestea reflectând activitatea tuturor sediilor permanente. [art. 3 alin.(5) Ordinul MFP 1802/2014 ]



## 2.

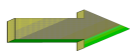


### SUCURSALE ÎNFIINȚATE ÎN STRĂINĂTATE DE O PERSOANĂ JURIDICĂ ROMÂNĂ CU SEDIUL ÎN ROMÂNIA

O sucursală înființată de o persoană juridică română în străinătate este supusă legii naționale a țării unde se înființează.

Persoanele juridice române care deschid sucursale în străinătate sunt obligate să facă mențiuni la oficiul registrului comerțului din România, după înregistrarea lor în statele respective.

[art. 23 alin.(4<sup>1</sup>) Legea nr.26/1990 ]



#### DECLARAREA FISCALĂ A SUCURSALEI ÎNFIINȚATĂ STRĂINĂTATE

Persoanele juridice române care înființează sucursale în străinătate, au obligația să le declare în România prin depunerea la organul fiscal a **formularului 061**, în termen de 30 de zile de la data înființării. [art. 85 alin. (2) Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală]



#### REGIMUL FISCAL AL VENITURILOR OBTINUTE DE SUCURSALA ÎNFIINȚATĂ ÎN STRĂINĂTATE

**➔** Persoana juridică română **plătitoare de impozit pe profit** care desfășoară activități printr-un sediu permanent într-un alt stat **calculează rezultatul fiscal la nivelul întregii societăți, potrivit Titlului II “Impozit pe profit” din Codul fiscal.**

În scopul acordării **creditului fiscal aferent unui sediu permanent** contribuabilul calculează profitul impozabil și impozitul pe profit aferente aceluși sediu permanent, în conformitate cu reglementările fiscale din România potrivit dispozițiilor titlului II din Codul fiscal.

[pct.39 alin.(3) din normele metodologice date în aplicarea art.39 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal]

**➔** Persoana juridică română **plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor** care desfășoară activități printr-un sediu permanent într-un alt stat, nu ia în calcul veniturile obținute în statul străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, dacă acestea au fost impozitate în statul străin. [art. 53 alin.(1) lit.m) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal]

#### Obs.:

Activitatea desfășurată în străinătate de sediile permanente, care aparțin persoanelor juridice cu sediul în România, se include în situațiile financiare ale persoanei juridice române și se raportează pe teritoriul României, cu respectarea prevederilor Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. [art. 3 alin. (2) Ordinul MFP 1802/2014]



**ROMÂNIA**  
**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agentia Nationala de Administrare Fiscala**  
**Direcția Generala Regionala a Finanțelor Publice Brașov**



Serviciul

Asistență

pentru

Contribuabili

Adresa: B-dul M. Kogalniceanu numărul7,

**loc. Brașov, jud. Brașov – 500090**

Material elaborat de Serviciul de Asistență pentru

Contribuabili DGRFP Brașov

în data de: 09.11.2017