

# TAX ALERT

No. 4 / 22 January 2020

## Reminder: Formularul 402

Vă reamintim că, în concordanță cu prevederile **Ordinului nr. 2727 / 2015 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de declarații informative („Ordinul 2727/2015”)**, în sarcina anumitor societăți din România revine obligativitatea depunerii la autoritățile fiscale a **Formularului 402 - „Declarație informativă privind veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor, inclusiv remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora, rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene, realizate în România” („Formularul 402”)**.

În cele ce urmează regăsiți sumarizarea Ordinului 2727 / 2015:

## Reminder: Form 402

We remind you that, in accordance with the provisions of **Order no. 2727/2015 for the approval of the model and the content of some forms of informative tax returns (“Order 2727/2015”)**, certain Romanian companies have the obligation to submit to the fiscal authorities the **Form code 402 - “Informative tax return regarding the income from salaries or assimilated to salaries, including the remuneration of the administrators and other persons assimilated to them, residents of other EU Member States, obtained in Romania” (“Form 402”)**.

The provisions of the Order 2727/2015 are summarized as follows:



### A. Persoanele care au obligația depunerii Formularului 402

Potrivit Ordinului 2727/2015, Formularul 402 trebuie completat și depus de către entitățile din România:

- (i) plătitoare de venituri de natură salarială sau asimilate salariilor, precum și de remunerații administratorilor și altor persoane asimilate acestora; și
- (ii) care au obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe veniturile din astfel de remunerații obținute de către persoanele fizice rezidente în alte state membre ale Uniunii Europene.

### B. Persoanele pentru care trebuie depus Formularul 402

Potrivit Ordinului 2727/2015, Formularul 402 trebuie completat și depus de către entitățile precizate la punctul A. pentru persoanele fizice rezidente în alte state membre ale Uniunii Europene, care:

- (i) au realizat venituri din România din salarii sau asimilate salariului, în baza contractului individual de muncă sau în baza raportului de serviciu, dar și din orice alte activități dependente; și
- (ii) au realizat venituri în calitate de administratori sau persoane asimilate acestora, ca urmare a activității de conducere și administrare.

### C. Termen limită depunere Formular 402

**Termenul limită** prevăzut de Ordinul 2727/2015 pentru depunerea Formularului 402 este **ultima zi a lunii februarie** pentru veniturile aferente anului precedent.

Astfel, pentru veniturile aferente anului 2019, termenul de depunere al Formularului 402 este **02.03.2020** (deoarece 29.02.2020 este zi nelucrătoare).

### D. Sancțiuni nedepunere Formular 402

Nedepunerea Formularului 402 reprezintă contravenție și se sancționează cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei - pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei - pentru celelalte persoane juridice.

### A. The persons who have the obligation to submit the Form 402

According to the Order 2727/2015, the Form 402 must be filled in and submitted by the Romanian entities

- (i) payers of income from salaries or assimilated to salaries, as well as of remunerations to the administrators and other persons assimilated to them; and
- (ii) who have the obligation to calculate, withhold and transfer the tax on income from such remuneration obtained by the natural persons resident in other Member States of the European Union.

### B. The persons for whom the Form 402 must be submitted

According to the Order 2727/2015, the Form 402 must be filled in and submitted by the entities specified in point A. for natural persons resident in other Member States of the European Union, who

- (i) obtained income in Romania from salaries or assimilated to salaries, based on an individual employment contract or based on the employment relationship, but also from any other dependent activities; and
- (ii) obtained income as administrators or persons assimilated to them, as a result of their management and administration activity.

### C. Deadline for submission of the Form 402

The **deadline** stipulated by the Order 2727/2015 for the submission of the Form 402 is the **last day of February** for the income of the previous year.

Thus, for the income relating to 2019, the deadline for submitting Form 402 is **2<sup>nd</sup> of March 2020** (because 29 February 2020 is a non-working day).

### D. Penalty for failure to submit the Form 402

Failure to submit Form 402 is a contravention and is sanctioned with a fine from LEI 1,000 to LEI 5,000 for the legal persons included in the category of medium and large taxpayers and with a fine from LEI 500 to LEI 1,000 for the other legal persons.

Subliniem faptul că informațiile furnizate prin intermediul Formularului 402 sunt folosite la realizarea de către ANAF a schimbului automat de informații cu autoritățile similare din alte state U.E. cu privire la rezidenții acelor state care obțin venituri din România, prin urmare nedeținerea Formularului 402 poate genera, în plus față de sancțiunea prevăzută la punctul D., inclusiv supunerea la verificări de natură fiscală a persoanelor care au obligativitatea depunerii Formularului 402.

We emphasize that the information provided through the Form 402 is used in the ANAF's automatic exchange of information with similar authorities in other EU countries regarding the residents of those countries who obtain income from Romania, therefore the failure to submit the Form 402, may result, in addition to the penalty provided for in point D, in tax-related inspections of the persons who have the obligation to submit the Form 402.

**Tax Alert** este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și, drept urmare, Duncea Ștefănescu / DS Tax Advisory Services nu își asumă nici o responsabilitate în acest sens. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

**Tax Alert** contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.



Dacă doriți să vă abonați gratuit la newsletter-ele noastre, vă rugăm trimiteți un mesaj la adresa [news@duncea-stefanescu.ro](mailto:news@duncea-stefanescu.ro), specificând numele, prenumele, funcția Dvs. și denumirea societății.

If you wish to get free subscription to our newsletters, please send a message to [news@duncea-stefanescu.ro](mailto:news@duncea-stefanescu.ro), specifying your full name and title, as well as the name of your company.

## C O N T A C T

**Răzvan Enache**  
Partner  
Tax Advisory



**Cosmin Ștefănescu**  
Managing Partner



Str. Economu Cezărescu, nr. 31B  
Sector 6, Bucharest, Romania

Tel: +4 031 228 88 50  
Fax: +4 031 228 88 51

[contact@duncea-stefanescu.ro](mailto:contact@duncea-stefanescu.ro)  
[www.duncea-stefanescu.ro](http://www.duncea-stefanescu.ro)