

Reguli noi privind înregistrările în Registrul Operatorilor Intracomunitari

În *Monitorul Oficial* nr. 150 / 26.02.2016 a fost publicat **Ordinul Președintelui ANAF nr. 727 / 17.02.2016 pentru aprobarea Procedurii de organizare și funcționare a Registrului Operatorilor Intracomunitari („Procedura”), precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.**

Printre modificările aduse Procedurii, este important de semnalat faptul că, pentru nedepunerea în termen a cazierelor judiciare, în cazul schimbărilor de administratori sau asociați, a fost eliminată sancțiunea amenzii, instituindu-se în schimb o sancțiune mai drastică, și anume radierea societății din Registrul Operatorilor Intracomunitari.

În Capitolul III al Procedurii, intitulat Procedura de radiere din Registrul Operatorilor Intracomunitari, se prevede la Secțiunea 3, Subsecțiunea 1, alin. 1, literele d), e) și f) următoarele:

1. *”Organul fiscal competent radiază, din oficiu, din Registrul Operatorilor Intracomunitari:*

[...] d) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoană împotriva căreia s-a pus în mișcare acțiunea penală în legătură cu oricare dintre operațiunile prevăzute la art. 329, alin. (1) din Codul Fiscal;

e) persoanele impozabile înscrise în Registrul Operatorilor Intracomunitari care, în termen de 30 de zile de la data modificării listei administratorilor, nu au depus la organul fiscal competent cazierul judiciar al noilor administratori;

f) [...] persoanele impozabile înscrise în Registrul Operatorilor Intracomunitari, cu excepția societăților pe acțiuni, care, în termen de 30 de zile de la data modificării listei asociaților, nu au depus la organul fiscal competent cazierul judiciar al noilor asociați care dețin minimum 5% din capitalul social al societății.”

2. Pentru radierea din oficiu, compartimentul de specialitate întocmește "Decizia privind radierea, din oficiu, din Registrul Operatorilor Intracomunitari", în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la ordin. Un exemplar se comunică persoanei impozabile, conform art. 47 din Codul de Procedură Fiscală, semnat numai de conducătorul unității fiscale. Al doilea exemplar, care se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură, se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

3. Împotriva deciziei de radiere contribuabilul poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 45 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art. 270, alin. (1) și art. 272, alin. (6) din Codul de Procedură Fiscală.



4. De la data radierii din Registrul Operatorilor Intracomunitari, contribuabilul nu mai are un cod valabil de TVA pentru operațiunile intracomunitare prevăzute la art. 329, alin. (1) din Codul Fiscal.

Având în vedere noua sancțiune instituită prin Ordinul ANAF nr. 727, atragem atenția tuturor persoanelor impozabile înscrise în Registrul Operatorilor Comunitari care și-au schimbat sau își vor schimba administratorii și / sau asociații, asupra obligației de a depune la organul fiscal competent, cazierul judiciar al acestora și documentația aferentă acestei operațiuni (anexa formularului specific), în termen de 30 de zile de la data intervenirii modificării. În caz contrar, persoana impozabilă în cauză va fi radiată din oficiu din Registrul Operatorilor Comunitari, urmând să parcurgă o nouă procedură de înscriere.

Efectul radierii constă în faptul că, în perioada de timp cuprinsă între data radierii și noua înregistrare în Registrul Operatorilor Comunitari, persoanele juridice cărora li se aplică această sancțiune nu vor avea cod valabil de TVA pentru operațiunile intracomunitare prevăzute la art. 329, alin. (1) din Codul Fiscal.

New rules regarding entry in the Register of Intra-community Operators

Monitorul Oficial al Romaniei No 150 / 26 February 2016 has published Order No 727 / 17 February 2016 of the President of the National Tax Administration Agency, on approval of the Procedure for the organisation and functioning of the Register of Intra-Community Operators (the “Procedure”), as well as of the model and content of related forms.

Among the amendments to the Procedure, noteworthy is the fact that the fine charged for failure to file on term the criminal records of the new administrators or shareholders, when such change occurs within the company, has been eliminated, but a more severe penalty has been instituted, consisting of the erasure of the company from the Register of Intra-Community Operators.

Chapter III of the Procedure, headlined Procedure for Erasure from the Register of Intra-Community Operators, stipulates in Section 3, Subsection 1, paragraph (1) (d), (e) and (f) as follows:

“1. The competent tax authority shall erase, ex officio, from the Register of Intra-Community Operators:

[...] d) the taxable persons having a shareholder or administrator against whom criminal action has been initiated in connection with any operation provided by Art.329 (1) of the Tax Code;

e) the taxable persons enrolled in the Register of Intra-Community Operators that have failed to file the criminal records of the new administrators with the competent tax authority within thirty (30) days of the date on which the administrators’ list has been modified;

f) [...] the taxable persons entered in the Register of Intra-Community Operators, except for joint stock companies, that have failed to file the criminal records of the new shareholders holding at least 5% of company’s share capital within a 30-day term from the date on which the shareholders’ list has changed.”

2. For ex officio erasure, the relevant tax division shall issue the “Decision on ex officio Erasure from the Register of Intra-Community Operators” in two counterparts, according to the model provided under Annex 5 to the Order. One counterpart shall be communicated to the taxable person, in compliance with Art.47 of the Tax Procedure Code, which should be signed only by the head of the respective tax authority. The other counterpart which should also be signed by the persons involved in accordance with the competences established by the Organisational and Functioning Regulation and by this Procedure shall be archived in the tax file of the taxable person.

3. The penalised taxpayer may challenge the Decision on Erasure by filing its objection with the issuing tax authority within 45 days of the communication date, as provided by Art.270 (1) and Art.272 (6) of the Tax Procedure Code.

4. With effect from the date of erasure from the Register of Intra-Community Operators, the penalised taxpayer shall no longer have a valid VAT number for the intra-Community operations specified by Art.329 (1) of the Tax Code.

Having in view the new penalty established under the above-referenced Order No 727, we are drawing the attention of all the taxable persons enlisted in the Register of Intra-Community Operators that have replaced or will replace their administrators and/or shareholders to the obligation of filing the criminal records of the new administrators and/or shareholders and the related documentation (i.e. the annex containing the specific form) with the competent tax authority within thirty (30) days of the date on which such change has occurred. Unless they comply with said obligation, these taxable persons shall be erased ex officio from the Register of Intra-Community Operators, thus being compelled to complete again the registration formalities.

As an effect of erasure, the legal entities to which the aforementioned penalty is applied shall no longer have a valid VAT number for the intra-Community operations provided by Art.329 (1) of the Tax Code during the period spanning the erasure date and the date of new entry in the Register of Intra-Community Operators.

Nouvelles règles concernant les enregistrements dans le Registre des Opérateurs Intracommunautaires

L'Ordre du Président de l'Agence Nationale d'Administration Fiscale No. 727/ 17 Février 2016 portant approbation de la procédure d'organisation et de fonctionnement du Registre des Opérateurs Intracommunautaires (« la Procédure ») et approbation du modèle et du contenu de certains formulaires a été publié au *Journal Officiel* N° 150 / 26 Février 2016.

Parmi les modifications apportées à la Procédure il est important de noter que, pour le défaut de déposer dans le délai prévu les casiers judiciaires, en cas de changements des administrateurs ou des associés, la sanction de l'amende a été éliminée et, à la place de celle-ci, une sanction plus drastique a été instituée, à savoir la radiation de la société du Registre des Opérateurs Intracommunautaires.

Dans le Chapitre III de la Procédure, intitulé la Procédure de radiation du Registre des Opérateurs Intracommunautaires, il est prévu dans la Section 3, la Sous-section 1, alinéa 1, lettres d), e) et f) les suivantes :

1. «L'organe fiscal compétent radie d'office du Registre des Opérateurs Intracommunautaires :

[...] d) les assujettis qui ont comme associé ou administrateur une personne contre laquelle une procédure pénale est engagée par rapport à toute opération prévue par l'article 329, alinéa (1) du Code Fiscal ;

e) les assujettis inscrits dans le Registre des Opérateurs Intracommunautaires qui, dans les 30 jours à compter de la date du changement de la liste des administrateurs, n'ont pas déposé à l'organe fiscal compétent le casier judiciaire des nouveaux administrateurs ;

f) [...] les assujettis inscrits dans le Registre des Opérateurs Intracommunautaires, sauf les sociétés par actions, qui, dans les 30 jours à compter de la date du changement de la liste des administrateurs, n'ont pas déposé à l'organe fiscal compétent le casier judiciaire des nouveaux associés qui détiennent au moins 5% du capital social de la société.

2. Pour la radiation d'office, le service spécialisé prépare « la Décision de radiation d'office du Registre des Opérateurs Intracommunautaires » en deux exemplaires, selon le modèle prévu dans l'annexe 5 de l'Ordre. Un exemplaire sera communiqué à l'assujetti, conformément à l'article 47 du Code de procédure fiscale, signé seulement par le chef de l'administration fiscale. Le deuxième exemplaire, qui est aussi signé par les personnes impliquées en vertu de leurs compétences établies par les Règles d'organisation et de fonctionnement et par cette procédure, sera archivé dans le dossier fiscal de l'assujetti.

3. Le contribuable peut déposer, contre la décision de radiation, une contestation à l'organe fiscal émetteur dans les 45 jours à compter de la notification, conformément à l'article 270, alinéa (1) et à l'article 272, alinéa (6) du Code de procédure fiscale.

4. À partir de la date de radiation du Registre des Opérateurs Intracommunautaires le contribuable n'a plus un numéro de TVA valable pour les opérations intracommunautaires prévues par l'article 329, alinéa (1) du Code fiscal.

Compte tenu de la nouvelle sanction instituée par l'Ordre ANAF N° 727, nous attirons l'attention de tous les assujettis inscrits dans le Registre des Opérateurs Intracommunautaires qui ont changé ou qui changeront leurs administrateurs et/ou associés, sur l'obligation de soumettre aux autorités fiscales compétentes les casiers judiciaires de ceux-ci et la documentation relative à cette opération (l'annexe du formulaire spécifique), dans les 30 jours à compter de la date de survenance de la modification. Dans le cas contraire, l'assujetti concerné sera radié d'office du Registre des Opérateurs Intracommunautaires, et il devra suivre une nouvelle procédure d'enregistrement.

L'effet de la radiation consiste au fait que, dans la période de temps entre la date de la radiation et le nouvel enregistrement dans le Registre des Opérateurs Intracommunautaires, les personnes morales auxquelles cette sanction sera appliquée n'auront pas un numéro de TVA valable pour les opérations intracommunautaires prévues par l'article 329, alinéa (1) du Code Fiscal.

Legal News 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.

Legal News 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.

Legal News contient une sélection des nouveautés de la législation roumaine, fournies uniquement à titre informatif. Les résumés ne peuvent en aucun cas se substituer aux textes législatifs, ni être assimilés à des conseils juridiques. Nous déclinons donc toute responsabilité vis à vis des interprétations que pourraient faire nos lecteurs. N'hésitez pas à nous contacter si vous avez besoin de renseignements complémentaires.



Dacă doriți să vă abonați gratuit la newsletter-ele noastre, vă rugăm trimiteți un mesaj la adresa 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, specifying your full name and title, as well as the name of your company.

Si vous désirez vous abonner gratuitement aux bulletins d'information, nous vous prions d'envoyer un message à l'adresse news@duncea-stefanescu.ro, en spécifiant le nom, le prénom, votre fonction et la dénomination de la société.

C O N T A C T

Adriana Duncea
Co-Managing Partner



Cosmin Ștefănescu
Co-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
www.duncea-stefanescu.ro