

TAX ALERT

No. 36 / 4 August 2015

Înregistrarea în scopuri de TVA și activitatea de creație de programe pentru calculator

1. Intenția și capacitatea persoanei impozabile de a desfășura activități economice

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 566 / 29.07.2015 a fost publicat **Ordinul Președintelui ANAF nr. 1964 / 2015 pentru modificarea Ordinului Președintelui ANAF nr. 17 / 2015 privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA** (Ordinul 1964 / 2015).

Dacă reprezentantul legal al persoanei impozabile nu furnizează corect și complet datele și informațiile solicitate și nu clarifică intenția și capacitatea persoanei impozabile de a desfășura activități economice, iar persoana impozabilă se află la prima cerere de înregistrare în scopuri de TVA și/sau reprezentantul fiscal nu a fost / nu este subiect al unui raport juridic fiscal -direct sau prin intermediul societăților la care deține calitatea de asociat și/sau administrator-, compartimentul cu atribuții în evaluarea intenției și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice va respinge cererea de înregistrare în scopuri de TVA.

Pentru art. 7, alin. (2), lit. (a) și (b) din OPANAF 17 / 2015, termenul pentru emiterea deciziei de aprobare / respingere a înregistrării în scopuri de TVA este extins, de la o zi lucrătoare la trei zile lucrătoare de la data depunerii documentației complete.

Prevederile Ordinului 1964/2015 au intrat în vigoare la data **29.07.2015**.

2. Noul model al formularului 088 – Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 580 / 03.08.2015 a fost publicat **Ordinul Președintelui ANAF nr. 1966 / 2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (088) - “Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA”** (Ordinul 1966 / 2015).

Prevederile Ordinului 1966 / 2015 au intrat în vigoare la data **03.08.2015**, dată la care sunt abrogate prevederile Ordinului Președintelui ANAF nr. 112 / 2015 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare fiscale utilizate de unele persoane impozabile în domeniul taxei pe valoarea adăugată.

3. Formularul 098 - „Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 153, alin. (1), lit. a) din Codul Fiscal”

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 579 din data de 03.08.2015 a fost publicat **Ordinul Președintelui ANAF nr. 1965 / 2015 privind modificarea și completarea Ordinului Președintelui ANAF nr. 7 / 2010 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată** (Ordinul 1965 / 2015).

Începând cu data de **03.08.2015** (data intrării în vigoare a Ordinului 1965 / 2015), OPANAF 7 / 2010 va include modelul, conținutul și instrucțiunile de completare ale formularului 098. Anterior, acest formular era reglementat de OPANAF 112 / 2015.

4. Activitatea de creație de programe pentru calculator

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 573 / 30.07.2015 a fost publicat Ordinul ministrului pentru societatea informațională, ministrului educației și cercetării științifice, ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice și ministrului finanțelor publice nr. 217/4172/1348/835/2015 privind încadrarea în activitatea de creație de programe pentru calculator.

Modificări incluse:

- **beneficiază de scutirea de impozit pe veniturile din salarii și cetățenii statelor membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederației Elvețiene ale căror diplome sunt echivalate, prin structurile de specialitate ale Ministerului Educației și Cercetării Științifice;**
- **lista ocupațiilor specifice activităților de creație de programe de calculator include:**
 - administrator baze de date
 - analist
 - inginer de sistem în informatică
 - inginer de sistem software
 - manager de proiect informatic
 - programator
 - proiectant de sisteme informatice
 - programator de sistem informatic
- **ordinul nu mai include mențiuni despre *Lista specializărilor* care trebuia să fie înscrise pe diploma de studii.**

Ordinul a intrat în vigoare la data **30.07.2015**. La această dată au fost abrogate prevederile Ordinului ministrului muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice, ministrului pentru societatea informațională și al viceprim-ministrului, ministrului finanțelor publice nr. 539/225/1479/2013.

Registration for VAT Purposes and the Software Development Activity

1. Taxable Person's Intention and Capacity to Perform Economic Activities

Monitorul Oficial al Romaniei, Part I, No 566 of 29 July 2015 has published Order No 1964/2015 of the President of the National Tax Administration Agency on amending said President's Order No 17/2015, regarding the establishment of criteria for registration for VAT purposes ("Order 1964/2015").

Should the legal representative of the taxable person fail to correctly and fully supply the required data and information as well as to clarify such person's intention and capacity to perform economic activities, and should that taxable person apply, for the first time, for its registration for VAT purposes and / or should the tax representative not be a subject of a legal and tax report, either directly or through the agency of the companies of which such representative is a shareholder and/or an administrator, the tax division dealing with the assessment of the taxable person's intention and capacity to carry on economic activities shall reject that person's application for registration for VAT purposes.

Order 1964/2015 also amends Art.7 (2) (a) and (b) of Order 17/2015 in the sense that the term within which the decision on the approval/rejection of taxable person's application for registration for VAT purposes has been extended from one (1) working day to three (3) working days from the date at which the required documents have been filed in full.

Order 1964/2015 has become effective on 29 July 2015.

2. New Model of Form 088 – Self Assessment Declaration on Intention and Capacity to Perform Economic Activities Implying Operations Falling within the Scope of VAT

Monitorul Oficial al Romaniei, Part I, No 580 of 3 August 2015 has published Order 1966/2015 of the President of the National Tax Administration Agency, which approves the model and content of Form 088 containing taxable person's self assessment declaration on its intention and capacity to perform economic activities implying operations falling within the scope of VAT ("Order 1966/2015").

The provisions of Order 1966/2015 come into force on 3 August 2015, a date on which the provisions of Order 112/2015 of the President of the National Tax Administration Agency that approved the model and content of tax forms used by some of the taxable persons in the sphere of the value added tax, are abrogated.

3. Form 098 – Application for Registration for Value Added Tax Purposes in Compliance with Art.153 (1) (a) of the Tax Code

Monitorul Oficial al Romaniei, Part I, No 579 of 3 August 2015 has published Order 1965/2015 of the President of the National Tax Administration Agency on amending and supplementing Order No 7/2010 of the same President, regarding the approval of the model and content of some forms for registration for value added tax purposes ("Order 1965/2015").

Starting 3 August 2015 (when Order 1965/2015 becomes effective), Order 7/2010 will also include the model, content and instructions for the filling-in of Form 098. This Form was previously regulated by Order 112/2015 of the President of the National Tax Administration Agency.

4. The Software Development Activity

Monitorul Oficial al României, Part I, No 573 of 30 July 2015 has published Order 217/4172/1348/835/2015 of the Minister for Information Technology Society, the Minister of Education and Scientific Research, the Minister of Labour, Family, Social Protection and the Elderly, and the Minister of Public Finance, regarding employment in the software development area.

The major amending provisions of the aforementioned joint Order refer to:

- **exemption from the payment of salary and salary-related income tax, from which citizens of Member States of the European Union, the European Economic Area and the Swiss Confederation, whose graduate diplomas are validated by specialised entities of the Ministry of Education and Scientific Research, shall also benefit;**
- **list of specific jobs in the software development area, including:**
 - database administrator
 - analyst
 - information technology engineer
 - software system engineer
 - information technology project manager
 - software developer
 - IT systems designer
 - system software developer
- **no more mention of the *List of Specialisations* which should have been contained in the graduate diploma.**

This joint Order has entered into force on 30 July 2015, a date on which the provisions of Order No 539/225/1479/2013 of the Minister of Labour, Family, Social Protection and the Elderly, the Minister for Information Technology Society and Deputy Prime Minister, and of the Minister of Public Finance have been abrogated.

L'enregistrement à la TVA et l'activité de création de programmes informatiques

1. L'intention et la capacité de l'assujetti de développer des activités économiques

L'Ordre du Président de l'Agence Nationale d'Administration Fiscale 1964/2015 modifiant l'Ordre du Président de l'Agence Nationale d'Administration Fiscale N° 17/2015 sur l'établissement des critères pour le conditionnement de l'enregistrement à la TVA (Ordre 1964/2015) a été publié au *Journal Officiel de la Roumanie* N° 566 du 29 Juillet 2015.

Si le représentant légal du contribuable ne fournit pas d'une manière correcte et complète les données et les informations requises et il ne clarifie pas l'intention et la capacité de l'assujetti de développer des activités économiques et l'assujetti est à la première demande d'enregistrement à la TVA et/ou le représentant fiscal n'a pas été / n'est pas le sujet d'un rapport juridique fiscal – directement ou à travers les sociétés dans lesquelles il détient la qualité d'associé et/ou administrateur, le compartiment ayant attributions dans l'évaluation de l'intention et de la capacité de l'assujetti de développer des activités économiques rejettera la demande d'enregistrement à la TVA.

Pour l'article 7, alinéa (2), lettres (a) et (b) de l'OPANAF (Ordre du Président de l'Agence Nationale d'Administration Fiscale) N° 17/2015 le délai pour la délivrance de la décision d'approbation/rejet de l'enregistrement à la TVA est prolongé d'un jour ouvrable à trois jours ouvrables, à partir de la date de soumission de la documentation complète.

Les dispositions de l'Ordre 1964/2015 sont entrées en vigueur le 29 Juillet 2015.

2. Le nouveau modèle du formulaire 088 – Déclaration sur l'honneur pour l'évaluation de l'intention et de la capacité de développer des activités économiques qui impliquent des opérations du champ d'application de la TVA

Dans le *Journal Officiel de la Roumanie*, Partie I, N° 580 du 3 Août 2015 a été publié l'Ordre du Président de l'Agence Nationale d'Administration Fiscale 1966/2015 approuvant le contenu du formulaire (088) « Déclaration sur l'honneur pour l'évaluation de l'intention et de la capacité de développer des activités économiques qui impliquent des opérations du champ d'application de la TVA » « L'Ordre 1966/2015 »

Les dispositions de l'Ordre 1966/2015 sont entrées en vigueur le 3 Août 2015, date à laquelle sont abrogées les dispositions de l'Ordre du Président de l'Agence Nationale d'Administration Fiscale 112/2015 approuvant le modèle et le contenu de certains formulaires utilisés par les assujettis personnes physiques dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée.

3. Le formulaire 098 « Demande d'enregistrement aux fins de la taxe sur la valeur ajoutée, conformément à l'article 153, alinéa (1), lettre a) du Code Fiscal

Dans *le Journal Officiel de la Roumanie*, Partie I, No.579 du 3 Août 2015 a été publié l'Ordre du Président de l'Agence Nationale d'Administration Fiscale 1965/2015 modifiant et complétant l'Ordre du Président de l'Agence Nationale d'Administration Fiscale no. 7/2010 approuvant le modèle et le contenu des certains formulaires d'enregistrement aux fins de la taxe sur la valeur ajoutée (L'Ordre 1965/2015).

À partir du 3 Août 2015 (la date de l'entrée en vigueur de l'Ordre 1965/2015) l'OPANAF (Ordre du Président de l'Agence Nationale d'Administration Fiscale) No.7/2010 comprendra le modèle, le contenu et les instructions pour remplir le formulaire 098. Auparavant, ce formulaire était réglementé par l'OPANAF 112/2015.

4. L'activité de création de programmes informatiques

Dans *le Journal Officiel de la Roumanie*, Partie I, No.573 du 30 Juillet 2015 a été publié l'Ordre du ministre pour la société informationnelle, du ministre de l'éducation et de la recherche scientifique, du ministre du travail, de la famille, de la protection sociale et des personnes âgées et du ministre des finances publiques 217/4172/1348/835/2015 sur l'inclusion dans l'activité de création de programmes informatiques.

Les changements incluent :

- **bénéficient aussi de l'exonération d'impôt sur le revenu des salaires les ressortissants des États membres de l'Union Européenne, de l'Espace Économique Européen et de la Confédération Suisse dont les diplômes sont reconnus par les structures spécialisées du Ministère de l'Éducation et de la Recherche Scientifique ;**
- **la liste des occupations spécifiques aux activités de création de programmes informatiques inclut :**
 - administrateur de bases de données
 - analyste
 - ingénieur de système en informatique
 - ingénieur de système software
 - manager du projet informatique
 - programmeur
 - concepteur de systèmes d'information
 - programmateur de système informatique
- **L'Ordre n'inclut plus des mentions sur la liste des spécialisations qui doivent être inscrites sur les diplômes.**

L'Ordre est entré en vigueur le 30 Juillet 2015. À cette date ont été abrogées les dispositions de l'Ordre du ministre du travail, de la famille, de la protection sociale et des personnes âgées, du ministre pour la société informationnelle et du vice-premier ministre, du ministre des finances publiques No. 539/225/1479/2013.

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.

Ce message 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.

CONTACT

Ioana Sârbu
Partner
Tax Advisory



DS TAX Advisory Services SRL

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