



Tax Alert

19 ottobre 2012

.:accace

Amânarea pâna la 1 ianuarie 2014 a obligației privind certificarea declarațiilor anuale privind impozitul pe profit

Legea nr. 162/2012 privind aprobarea Ordonanței de Guvern nr. 2/2012 pentru modificarea și completarea Ordonanței de Guvern nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală. Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 691 din 8 octombrie 2012.

Legea precizează că obligativitatea certificării declarațiilor anuale privind impozitul pe profit de către un consultant fiscal (cu excepția contribuabililor pentru care este obligatorie auditarea) se amână până la 1 ianuarie 2014.

Înregistrarea contractelor încheiate cu nerezidenții

Ordinul Președintelui ANAF 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, Partea I, nr. 695 din 10 octombrie 2012.

Noul Ordin abrogă Ordinul președintelui ANAF nr. 2.310/2007 privind procedura de înregistrare a contractelor încheiate între persoane juridice române și persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente.

Prin noul Ordin, se transpun la nivel procedural amendamentele aduse la începutul anului 2012 Codului Fiscal și Normelor de aplicare ale Codului Fiscal în ceea ce privește înregistrarea contractelor externe cu prestare efectivă pe teritoriul României. Astfel, obligația notificării contractelor externe se extinde și asupra sediilor permanente aparținând persoanelor juridice străine.

Totodată, în cazul în care nu există un contract încheiat în formă scrisă, se vor înregistra documentele care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României (situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, etc). Nu în ultimul rând, se precizează în mod clar că contractele/documentele trebuie înregistrate indiferent de durata acestora.

Formularul 097 privind sistemul TVA la încasare

Ordinul Președintelui ANAF nr. 1529/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (097) „Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare”. Publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 707 din 16 octombrie 2012.

Se aprobă modelul și conținutul formularului (097) "Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare".

Formularul 097 **se depune** la organul fiscal competent, astfel:

- pentru intrarea în sistem:

- până pe 25 octombrie 2012, inclusiv - persoanele impozabile care, în perioada 1 octombrie 2011-30 septembrie 2012, inclusiv, au realizat o cifră de afaceri care nu depășește plafonul de 2.250.000 lei;

- până pe 25 ianuarie 2013, inclusiv - persoanele impozabile care se înregistrează în scopuri de TVA în perioada 1 octombrie 2012-31 decembrie 2012 și a căror cifră de afaceri realizată nu depășește plafonul de 2.250.000 lei în perioada în care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal;

- până pe 25 ianuarie, inclusiv - persoanele impozabile care în anul precedent au realizat o cifră de afaceri care nu depășește plafonul de 2.250.000 lei și nu au aplicat sistemul TVA la încasare în anul precedent;

- pentru ieșirea din sistem

- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare perioadei fiscale în care persoana impozabilă a depășit plafonul.

Formularul 097 **nu se depune** de către :

- persoanele impozabile care se înregistrează în scopuri de TVA începând cu 1 ianuarie 2013, aceste persoane fiind înregistrate, din oficiu de organele fiscale, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare cu data înregistrării acestora în scopuri de TVA;

- persoanele impozabile a căror cifră de afaceri, calculată potrivit dispozițiilor art. 134² alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, din perioada 1 octombrie 2011-30 septembrie 2012, depășește plafonul de 2.250.000 lei;

- persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare în anul precedent și care continuă aplicarea sistemului ca urmare a faptului că cifra de afaceri nu a depășit în anul calendaristic precedent plafonul de 2.250.000 lei.

Postponement until 1 January 2014 of the mandatory certification of the annual corporate tax return

Law no. 162/2012 on approval of the Government Ordinance no. 2/2012 for amending and supplementing the Government Ordinance no. 92/2003 on Fiscal Procedure Code. Published in the Official Journal, Part I, no. 691 from 8 October 2012.

The Law provides that the mandatory certification of the annual corporate tax return by a tax consultant (except for the taxpayers for which an annual financial audit is mandatory) is postponed until 1 January 2014.

Registration of the agreements concluded with non-residents

Order of ANAF President no. 1400/2012 regarding the procedure of registration of the agreements/documents concluded by Romanian legal persons, resident Romanian individuals and permanent establishments in Romania of foreign legal persons with foreign companies or non-resident individuals. Published in the Official Journal, Part I, no. 695 from 10 October 2012.

The new Order cancels the previous Order (no. 2310/2007) regarding the procedure of registration of the agreements concluded between Romanian companies and foreign companies or non-resident individuals.

The Order transposes the amendments brought in this regard to the Fiscal Code and its Application Norms in early 2102. Thus, the requirement of registering the contracts with the tax authorities is extended to permanent establishments generated in Romania by foreign companies.

Also, if there is no written agreement in place, the documents that support the actual performance of services on Romanian territory must be registered with the tax authorities (e.g. work report, minutes, etc). Finally, the Order clearly provides that the agreements/documents need to be registered irrespective of their duration.

Form 097 regarding VAT cash accounting mechanism

Order of ANAF President no. 1529/2012 for approving the template and content of Form 097 “Notification regarding entering/exiting the VAT cash accounting mechanism”. Published in the Official Journal , Part I, no. 707 from 16 October 2012.

The Order approved the template and content of Form 097 “Notification regarding entering/exiting the VAT cash accounting mechanism”.

The Form 097 **must be submitted** to the tax authorities as follows:

- for entering the VAT cash accounting mechanism:

- by 25 October 2012 – taxable persons that, between 1 October 2011 and 30 September 2012, generated a turnover not exceeding the RON 2,250,000 threshold;

- by 25 January 2013 – taxable persons that will register for VAT purposes between 1 October 2012 and 31 December 2012 and whose turnover does not exceed the RON 2,250,000 threshold in the period mentioned before;

- by 25 January – taxable persons that in the previous year generated a turnover not exceeding the RON 2,250,000 threshold and that did not apply the VAT cash accounting mechanism in the previous year;

- for exiting the VAT cash accounting mechanism:

- by 25 of the month following the VAT period (month/quarter) when the taxable person exceeded the threshold.

The Form 097 **must not be submitted** by:

- taxable persons that are registered for VAT purposes starting 1 January 2012, as such persons are registered by default by the tax authorities in the Registry of the taxable persons that apply the VAT cash accounting mechanism ;

- taxable persons whose turnover, calculated according to art. 134² alin. (3) lit. a) of the Fiscal Code, for the period 1 October 2011 – 30 September 2012, does not exceed the RON 2,250,000 threshold ;

- taxable persons that applied the VAT cash accounting mechanism in the previous year and which continued to apply it as their turnover for the previous calendar year did not exceed the RON 2,250,000 threshold.

Contact

Pentru detalii
suplimentare va
rugăm să ne
contactați:

Dragos Nicolae
Tax Manager
dragos.nicolae@accace.com
+40 75 230 5295

www.accace.com

Disclaimer

Acest buletin informativ este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat ca un serviciu de consultanță. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Este recomandabil să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul buletinului informativ. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

Contact

For further
information please
contact us:

Dragos Nicolae
Tax Manager
dragos.nicolae@accace.com
+40 75 230 5295

www.accace.com

Disclaimer

This tax alert is provided for information purposes and should not be considered as a consultancy service. Although we aim to provide accurate and updated information, there is no assurance that this information will continue to remain valid in the future as well. It is recommendable to request tax consultancy before you take action based on the content of the tax alert. For any questions regarding the topics covered by the tax alert, please do not hesitate to contact us.