

Ordinul ANAF nr. 2994/2016 privind procedura de înregistrare a contractelor/documentelor încheiate între persoane juridice române, persoane fizice rezidente, precum și persoane juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent/sediu permanent desemnat și persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente - Monitorul Oficial nr. 854 din 27/10/2016

Având în vedere dispozițiile art. 8 alin. (8) din titlul I din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,
în temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. - (1) Persoanele juridice române, persoanele fizice rezidente, precum și persoanele juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent/sediu permanent desemnat au obligația să înregistreze contractele/documentele încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente care execută pe teritoriul României prestări de servicii **de natura lucrărilor de construcții, de montaj, activităților de supraveghere, activităților de consultanță, de asistență tehnică și a oricăror altor servicii** prestate în România care generează venituri impozabile.

(2) Înregistrarea contractelor/documentelor menționate mai sus, indiferent de durata acestora, se efectuează la organele fiscale teritoriale în a căror rază persoanele juridice române, persoanele fizice rezidente, precum și persoanele juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent/sediu permanent desemnat, beneficiare ale activităților de la alin. (1), își au domiciliul fiscal, conform legii. Prin excepție, persoanele juridice române și persoanele juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent/sediu permanent desemnat, care au calitatea de contribuabili mari și mijlocii, potrivit reglementărilor legale în vigoare, au obligația înregistrării contractelor/documentelor la organul fiscal central competent pentru administrare.

(3) Atunci când nu este încheiat contract în formă scrisă, se înregistrează documentele care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, studii de piață sau orice alte documente corespunzătoare.

Art. 2. - Contractele/Documentele încheiate de persoane juridice române, persoane fizice rezidente, precum și de persoane juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent/sediu permanent desemnat cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente pentru activități desfășurate în afara teritoriului României nu fac obiectul înregistrării, potrivit prezentelor dispoziții.

Art. 3. - (1) Înregistrarea contractelor/documentelor care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României de la art. 1 se realizează prin depunerea la organul fiscal competent a formularului **017 "Declarație de înregistrare a contractelor/documentelor**

Consultant Fiscal, Auditor Financiar Adrian Bența
www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act
normativ descărcat prin abonament la Alerta Fiscală / Revista Prietenii
Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României, inițiale/aditionale (conexe), încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente", cod MFP 14.13.01.40/n, prevăzut în anexa nr. 1, fără a fi însoțit de documente doveditoare ale datelor înscrise în declarație.

(2) Declarația se completează și se depune pentru fiecare contract sau document care justifică prestările efective de servicii efectuate pe teritoriul României, **în termen de 30 de zile de la data încheierii contractelor sau de la data emiterii oricăror documente prevăzute de lege.**

(3) Declarația se depune în format hârtie direct la registratura organului fiscal central competent sau prin poștă, cu confirmare de primire. Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

(4) În situația în care în **datele declarate inițial intervin modificări, acestea se declară, în termen de 15 zile de la data producerii acestora**, prin depunerea unei noi declarații, având bifată căsuța "Declarație de mențiuni", cu respectarea prevederilor alin. (1).

Art. 4. - Organul fiscal central competent organizează evidența contractelor/documentelor care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României, într-un Registru al contractelor/documentelor care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României, încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente, care se conduce informatizat. Modelul registrului este prevăzut în anexa nr. 2.

Art. 5. - Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de arhivare a formularului prevăzut la art. 3 alin. (1) sunt stabilite în anexa nr. 3.

Art. 6. - Anexele nr. 1-3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 7. - La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.400/2012 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 al României, Partea I, nr. 695 din 10 octombrie 2012.

Art. 8. - Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și unitățile fiscale subordonate vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.


Art. 9. - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Eugen-Dragoș Doroș
București, 20 octombrie 2016.
Nr. 2.994.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar Adrian Bența
www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act
normativ descărcat prin abonament la Alerta Fiscală / Revista Prietenii
Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

ANEXA Nr. 1

 <small>Agencia Națională de Administrare Fiscală</small>	DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE A CONTRACTELOR/ DOCUMENTELOR CARE JUSTIFICĂ PRESTĂRILE EFECTIVE DE SERVICII PE TERITORIUL ROMÂNIEI, INIȚIALE/ADIȚIONALE (CONEXE), ÎNCHIEATE CU PERSOANE JURIDICE STRĂINE SAU PERSOANE FIZICE NEREZIDENTE	<small>Numele de operator de date cu caracter personal -759</small> 017
---	--	---

Anul

Declarație de mențiun?

A. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Denumire/Nume, Prenume:

Cod de identificare fiscală:

Adresa	Județ :	Sector:	Localitate:
	<input type="text"/>		
	Strada:	Nr.:	Bloc: Scara: Etaj: Ap.:
	<input type="text"/>		
Cod poștal:	Telefon:	Fax:	E-mail:
<input type="text"/>			

B. DATE DE IDENTIFICARE ALE PERSOANELOR FIZICE SAU JURIDICE STRĂINE

Denumire/ Nume, Prenume:

Adresa	Statul de rezidență :	Localitate:
	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Adresa completă în țara de rezidență :	
<input type="text"/>		

C. DATE DESPRE CONTRACTUL / DOCUMENTUL CARE JUSTIFICĂ PRESTĂRILE EFECTIVE DE SERVICII PE TERITORIUL ROMÂNIEI

a. CONTRACTUL/DOCUMENTUL CARE JUSTIFICĂ PRESTĂRILE EFECTIVE DE SERVICII PE TERITORIUL ROMÂNIEI, ÎNȚIAL

Nr. Data:

Perioada de desfășurare a activității: de la: până la:

Locul unde se desfășoară efectiv activitatea:

Adresa	Județ :	Localitate:
	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Adresa completă:		
<input type="text"/>		

Obiectul de activitate:

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- 6
- 7
- 8
- 9
- 10

ANEXA Nr. 3

Caracteristici de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de arhivare a "Declarației de înregistrare a contractelor/documentelor care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României, inițiale/adiționale (conexe), încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente"

"Declarație de înregistrare a contractelor/documentelor care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României, inițiale/adiționale (conexe) încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente" (017)

1. Denumire: "Declarație de înregistrare a contractelor/documentelor care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României, inițiale/adiționale (conexe), încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente" (017)

2. Cod: 14.13.01.40/n

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește:

- pe ambele fețe;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set

6. Se difuzează gratuit.

7. Se utilizează la înregistrarea contractelor/documentelor încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente care execută pe teritoriul României prestări de servicii de natura lucrărilor de construcții, de montaj, activităților de supraveghere, activităților de consultanță, de asistență tehnică și a oricăror altor servicii prestate în România, care generează venituri impozabile.

8. Se întocmește în două exemplare de către contribuabilii persoane juridice române, persoane fizice rezidente, precum și persoane juridice străine care desfășoară activitate în România printr-un sediu permanent/sediu permanent desemnat.

9. Circulă: în format hârtie, în două exemplare (un exemplar la organul fiscal central competent și un exemplar la contribuabil) sau în format electronic, la organul fiscal central competent.

10. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.