

01 juillet 2010

**!!! Aplicabil
incepand cu
01 iulie 2010**

REGISTRUL OPERATORILOR INTRACOMUNITARI

In conformitate cu Ordonanta de Urgenta a Guvernului n° 54 din data de 23 iunie 2010 cu privire la unele masuri pentru combaterea evaziunii fiscale¹, toate societatile care efectueaza operatiuni intracomunitare sunt obligate sa se inscrie in Registrul Operatorilor Intracomunitari, pana la data de **1 august 2010**.

DEFINITIE

Registrul Operatorilor Intracomunitari, tinut prin grija Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF), va cuprinde toate persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania si persoanele juridice neimpozabile, care efectueaza operatiuni intracomunitare. Prin operatiuni intracomunitare se inteleg atat livrarile/achizitiile de bunuri, cat si serviciile intracomunitare primite sau prestate.

Astfel, inainte de efectuarea unei operatiuni intracomunitare, **orice persoana impozabila, inclusiv persoanele juridice neimpozabile, vor fi obligate sa solicite inregistrarea acestora in Registrul operatorilor intracomunitari.**

Obiectivul este, desigur, un control mai viguros din partea autoritatilor fiscale romane pentru toate operatiunile intracomunitare, nu numai pentru livrarile de bunuri, ci si pentru prestarile de servicii.

A. OPERATORI SCUTITI DE LA INREGISTRARE

Nu trebuie sa se inscrie in Registrul operatorilor intracomunitari:

- a) persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA;
- b) persoanele impozabile care au ca asociat sau administrator o persoana fata de care s-a dispus punerea in miscare a actiunii penale si/sau care are inscrise in cazierul judiciar infractiuni economice.

B. PROCEDURA DE INREGISTRARE

In vederea inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari, contribuabilii trebuie sa depuna la organul fiscal competent cel putin urmatoarele:

¹ Publicata in Monitorul Oficial nr. 421 din data de 23.06.2010, in vigoare de la data de 1 iulie 2010.

- formularul 095 "Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari" (formularul poate fi descărcat de la adresa următoare: http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/transparenta/A2_Cerere_inscriere_radiere.pdf);
- certificatele de cazier judiciar eliberate de autoritatea competentă din România ale tuturor asociaților, cu excepția societăților pe acțiuni, și ale administratorilor. A se nota că pentru moment nu există reglementată o procedură clară cu privire la obținerea cazierului judiciar de către persoanele juridice străine, asociați în societăți românești.

În cazul în care în cazierul judiciar al unui asociat sau administrator este înscrisă punerea în mișcare a acțiunii penale față de un asociat sau un administrator, contribuabilii trebuie să prezinte documente, eliberate de organele de urmărire penală, care să precizeze că acțiunea penală este sau nu este în legătură cu operațiuni economice, ori să prezinte copiile hotărârilor judecătorești prin care au fost stabilite respectivele infracțiuni.

C. UNDE ȘI CÂND SE DEPUN CERERILE DE ÎNREGISTRARE?

Cererea de înregistrare se completează și se depune în mod direct la organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal persoana impozabilă sau prin poșta cu confirmare de primire.

- ✓ Societățile care efectuează deja operațiuni intracomunitare trebuie să se înregistreze până la cel târziu 1 august 2010;
- ✓ Pentru societățile care urmează să efectueze operațiuni intracomunitare în viitor, înregistrarea trebuie să fie făcută cu cel puțin 10 zile înainte de efectuarea efectivă a operațiunii intracomunitare respective.

D. SANCTIUNI

Atenție, efectuarea de operațiuni intracomunitare de către persoanele care nu sunt înscrise în Registrul operatorilor intracomunitari va fi considerată contravenție și va fi sancționată cu **amenda de la 1.000 lei la 5.000 lei**.

Pentru a ne contacta :

GRUIA DUFAUT – Avocats Paris et Bucarest

ă **Bucarest** :

Tél. : +(40.21) 305 57 57 / Fax : +(40.21) 305 57 58

e-mail : bucarest@dgd-conseil.com

ă **Paris** :

Tél. : +(33.1) 53 57 84 84 / Fax : +(33.1) 49 52 07 85

e-mail : paris@dgd-conseil.com

*Pe curând...
Pe curând...*