Indirect Tax Newsflash

Issue 181

New VAT registration / re-registration procedure

Order no. 605 of the President of the National Agency for Fiscal Administration, issued on 31 January 2017, was published in Official Journal of Romania no. 93, on 1 February 2017 (hereinafter referred to as "the Order").

The Order makes the following changes to the VAT registration procedure:

- A request for registration for VAT purposes must be submitted by legal entities set up in accordance with the Company Law (no. 31 /1990) and which are required to be registered with the Romanian Trade Registry, but not by branches of non-resident taxpayers.
- Newly established entities must submit a request for registration for VAT purposes on the same day as the request for registration with the Romanian Trade Registry.
- The registration for VAT purposes must fulfill the following requirements:
  - The taxable entity must carry out economic activities at its headquarters or at any of its premises.
  - The administrators / shareholders of the legal entity which requests the registration for VAT purposes must not have in their fiscal records any offenses of a criminal nature. Administrators / shareholders who are not fiscal residents in Romania must submit an affidavit in which they declare that they have not committed any criminal offenses.
  - The tax authorities must agree that the taxpayer has the intention and the capacity to carry out taxable operations and / or VAT exempt operations giving rise to a VAT deduction right, if these transactions are carried out in Romania.

Noua procedură de înregistrare / reînregistrare în scopuri de TVA

În Monitorul Oficial nr. 93 din data de 1 Februarie 2017 a fost publicat Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscala nr. 605 din data de 31 ianuarie 2017 privind stabilirea criteriilor pentru condiţionarea înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile supuse înmatriculării la Registrul Comerţului, care au sediul activităţii economice în România, precum şi aprobarea procedurii de anulare din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA, a societăţilor rezidente (numit în continuare „Ordinul").

Potrivit Ordinului, principalele aspecte ce trebuie avute în vedere privind procedura de înregistrare în scopuri de TVA sunt următoarele:

- Cererea de înregistrare în scopuri de TVA va trebui completată de către persoanele juridice înfiinţate în conformitatea cu Legea societăţilor nr. 31 / 1990, supuse înmatriculării la Registrul Comerţului, nefiind aplicabilă sucursalelor din România ale persoanelor juridice nerezidente.
- Societăţile nou înfiinţate au obligaţia de a depune cererea de înregistrare în scopuri de TVA în aceeaşi zi în care se depune şi cererea de înregistrare în Registrul Comerţului.
- Înregistrarea în scopuri de TVA este supusă următoarelor criterii:
  - persoana impozabilă să desfăşoare activităţi economice în spaţiul destinat sediului social şi / sau sediilor secundare sau în afara acestora.
  - administratorii şi / sau asociaţii persoanei impozabile rezidenţi care solicită înregistrarea în scopuri de TVA nu trebuie să aibă în cazierul fiscal fapte de natură infracţională. Administratorii şi / sau asociaţii persoanei impozabile, nerezidenţi, trebuie să declare pe propria răspundere că nu au comis / au comis fapte de natură infracţională.
  - organele fiscale evaluează intenţia şi capacitatea persoanelor impozabile de a realiza operaţiuni taxabile şi / sau scutite cu drept de deducere, precum şi operaţiuni care dau drept de deducere dacă operaţiunea ar fi taxabilă în România.

© 2017 KPMG Tax S.R.L., a Romanian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

- The tax authorities may not reject an application before first allowing the taxpayer to present a case and/or provide any further documentation required.

- The authorities are required to complete VAT registration / re-registration within 45 days of the date the application is submitted.

KPMG comment: This new legislation allows the tax authorities to request fiscal criminal records for Romanian administrators / shareholders, and affidavits for non-resident administrators / shareholders in relation to fiscal criminal records, affidavits with respect to the activities carried out from the headquarters or any of the premises of the taxable person, as appropriate, as well as any other documents the tax authorities might consider necessary to prove the intention to register for VAT purposes.

Consequently, the Order technically allows the tax authorities to request any documents they may consider useful for processing the request, and therefore the VAT registration procedure remains non-transparent.

- Înainte de respingerea cererii de înregistrare, autoritățile fiscale au obligația de a îl asculta pe contribuabil.

- Termenul de soluționare a procedurilor de înregistrare / reînregistrare în scopuri de TVA este de 45 de zile de la data înregistrării cererii.

Comentariu KPMG: Documentele ce par a fi solicitate, la o primă vedere, de către inspectori sunt: cazierele fiscale ale administratorilor și asociaților români, declarații pe propria răspundere privind cazierul pentru administratorul / asociații străini, declarații privind activitățile desfășurate la sediul social și în afara sediului social, dacă este cazul, și orice alte documente pe care autoritățile fiscale le consideră necesare pentru demonstrarea intenției de înregistrare în scopuri de TVA.

Prim urmare, Ordinul permite autorităților fiscale să solicite orice documente consideră a fi necesare pentru analiză și procedura de evaluare rămâne în continuare netransparentă.

.

Contact

KPMG Tax SRL
Victoria Business Park, DN1 Bucuresti - Ploiesti,
nr. 69-71, Sector 1, Bucuresti 013685, Romania, P.O. Box 18 – 191
Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700
Internet: www.kpmg.ro
E-mail: kpmgro@kpmg.ro

© 2017 KPMG Tax S.R.L., a Romanian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.