



SATU MARE, Romania
Str. Miron Costin nr. 9, 440062
Tel.+40-261-71.02.37
Fax.+40-261-70.68.37

vannier@avocats-roumanie.eu
www.avocats-roumanie.eu

LIMOGES, Franta
Str. Pétoniaud Beaupeyrat nr. 22, 87000
Tel. +33-5.55.42.71.66
Fax. +33-5.55.77.73.10

NOTA 22 / 12.07.2010

Registrul Operatorilor Intracomunitari

Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 54/2010 introduce obligatia inregistrarii in Registrul Operatorilor Intracomunitari a tuturor persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA care realizeaza sau intentioneaza sa realizeze operatiuni intracomunitare

~ Operatiuni intracomunitare ~

- livrari intracomunitare de bunuri care au locul in Romania si care sunt scutite de taxa;
- livrari ulterioare de bunuri efectuate in cadrul operatiunilor triunghiulare, efectuate in statul membru de sosire a bunurilor si care se declara drept livrari intracomunitare cu cod T in Romania;
- prestari de servicii intracomunitare, efectuate de persoane impozabile stabilite in Romania in beneficiul unor persoane impozabile nestabilite in Romania, dar stabilite in Comunitate, altele decat cele scutite de TVA in statul membru in care acestea sunt impozabile;
- achizitii intracomunitare de bunuri taxabile care au locul in Romania;
- achizitii intracomunitare de servicii, efectuate in beneficiul unor persoane impozabile stabilite in Romania, inclusiv persoane juridice neimpozabile inregistrate in scopuri de TVA, de catre persoane impozabile nestabilite in Romania, dar stabilite in Comunitate, si pentru care beneficiarul are obligatia platii taxei.

~ Procedura ~

Persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile trebuie sa depuna la organul fiscal competent:

- formularul 095 (de descarcat la : http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/transparenta/A2_Cerere_inscriere_radiere.pdf)
- cazierul judiciar eliberat de autoritatea competenta din Romania pentru toti asociatii (cu exceptia societatilor pe actiuni) si administratorii.

~ Consecinte ~

Nu pot fi inscrise:

- persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 si 153¹ din Codul Fiscal;
- persoanele impozabile care au ca asociati/administratori o persoana impotriva careia s-a pus in miscare actiunea penala si/sau care are inscrise in cazierul judiciar infractiuni in legatura cu oricare dintre operatiunile prevazute la paragraful "Operatiuni Intracomunitare".

Constituie contraventie efectuarea de operatiuni intracomunitare de catre persoanele care au obligatia inscrierii in Registrul Operatorilor Intracomunitari fara a fi inscrise, conform legii, in acest registru si se sanctioneaza cu o amenda de la 1.000 lei la 5.000 lei.

~ Termene ~

Societatile care efectueaza deja operatiuni intracomunitare trebuie sa se inregistreze pana cel tarziu la 1 august 2010. Societatile care urmeaza sa efectueze operatiuni intracomunitare in viitor au obligatia sa se inregistreze cu cel putin 10 zile inainte de efectuarea operatiunilor respective.