

# ORDIN 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

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

M.Of. nr. 695 din 10.10.2012

În baza prevederilor art. 8 alin. (7<sup>1</sup>) din titlul I al Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 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 sediile permanente din România aparținând persoanelor juridice străine 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 oricărui 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 sediile permanente din România aparținând persoanelor juridice străine, beneficiare ale activităților prevăzute la alin. (1), își au domiciliul fiscal, conform legii. Prin excepție, persoanele juridice române care au calitatea de contribuabili mari și mijlocii, potrivit reglementărilor legale în vigoare, au obligația înregistrării contractelor/documentelor la organul fiscal 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 sediile permanente din România aparținând persoanelor juridice străine 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 prevăzute la art. 1 se realizează prin depunerea, la organul fiscal competent, 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“, cod MFP 14.13.01.40/n, prevăzută în anexa nr. 1, fără a fi însoțită de documente doveditoare ale datelor înscrise în declarație.

(2) Declarația 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 oricărui documente prevăzute de lege.

(3) În situația în care în datele declarate inițial intervin modificări, acestea se declară în termen de 30 de zile de la data producerii acestora, prin depunerea unei declarații rectificative, cu respectarea prevederilor alin. (1). Declarația prevăzută la alin. 1 se rectifică bifându-se cu „X“ căsuța prevăzută în acest scop.

## Art. 4

Organul fiscal 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, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2.

#### Art. 5

Pentru neîndeplinirea obligației de înregistrare a contractelor/documentelor care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României, prevăzută la art. 1, se aplică sancțiunea prevăzută la art. 219 alin. (2) lit. d) din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

#### Art. 6

Anexele nr. 1 și 2 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. 2.310/2007 privind procedura de înregistrare a contractelor încheiate între persoane juridice române și persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente, publicat în **Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 858 din 13 decembrie 2007**.

#### Art. 8

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și direcțiile de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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,

*Șerban Pop*

#### ANEXA Nr. 1<sup>1)</sup>

#### DECLARAȚIE

#### ANEXA Nr. 2

#### REGISTRUL

#### contractelor/documentelor care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României, încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente

– Model –

| Nr. crt. | Numărul de înregistrare | Părțile contractante   |                                  | Numărul contractului/documentului care justifică prestările efective de servicii pe teritoriul României |   | Obiectul de activitate | Perioada pentru care se desfășoară activitatea |                      | Perioada totală de desfășurare a activității |                      | Locul unde se desfășoară efectiv activitatea |             |        |  |
|----------|-------------------------|--|----------------------------------|---|---|------------------------|--|----------------------|--|----------------------|--|-------------|--------|--|
|          |                         | Persoana juridică română/fizică rezidentă/sediul permanent din | Persoana fizică/juridică străină | Contractul/Documentul inițial   | Contractul/Documentul adițional (conex) |                        | de la (zz/ll/aaaa)                             | până la (zz/ll/aaaa) | de la (zz/ll/aaaa)                           | până la (zz/ll/aaaa) | Județul                                      | Localitatea | Adresa |  |
|          |                         |  |                                  |   |   |                        |  |                      |  |                      |  |             |        |  |

|     | România  |     | Numel<br>e,<br>prenu<br>mele/<br>Denu<br>mirea | Adr<br>esa |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-----|--|-----|--|------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|     | Numel<br>e,<br>prenu<br>mele/<br>Denu<br>mirea | CIF |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.  |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.  |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.  |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.  |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.  |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6.  |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7.  |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8.  |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9.  |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10. |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11. |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12. |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13. |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14. |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15. |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 16. |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 17. |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18. |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 19. |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20. |  |     |  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.