

# Tax alert / Buletin fiscal

No. 7 / Nr. 7

February 2017 / Februarie 2017

## In this issue:

### ▶ Form 300 "VAT return"

NATA President Order no. 591 / 2017 for the approval of the format, content and filling instructions of the "VAT return" (Form 300), published in the Official Gazette no. 94 of 01 February 2017.

### ▶ VAT registration procedure

NATA President Order no. 605 / 2017 regarding the criteria for obtaining the VAT registration number and approves the Procedure for VAT registration, published in the Official Gazette no. 93 of 01 February 2017.

## În această ediție:

### ▶ Formularul 300 "Decontul de TVA"

Ordin al președintelui ANAF nr. 591 / 2017 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoare adăugată", publicat în Monitorul Oficial nr. 94 din 01 februarie 2017.

### ▶ Procedura privind înregistrarea în scopuri de TVA

Ordin al președintelui ANAF nr. 605 / 2017 privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA și pentru aprobarea Procedurii privind înregistrarea în scopuri de TVA, publicat în Monitorul Oficial nr. 93 din 01 februarie 2017.

### ▶ Form 300 "VAT return"

Starting with the VAT return related to January 2017, with deadline 25 February 2017, the Form 300 was updated with the standard VAT rate of 19% and will also include the following:

- New sections regarding the flat compensation for acquisition of goods and services from suppliers that apply the special VAT scheme for farmers, as well as regularizations regarding the flat compensation for acquisition of goods and services from the above mentioned suppliers;
- New section for reporting the invoices issued according to art. 11, para (6) and (8) from the Fiscal Code after the VAT registration for operations performed during the period when the VAT identification number was cancelled.

### ▶ Formularul 300 "Decontul de TVA"

Începând cu declarația aferentă lunii ianuarie 2017 cu termen de depunere 25 februarie 2017 inclusiv, declarația 300 va include cota standard de TVA de 19%, împreună cu următoarele:

- Câmpuri referitoare la compensația în cotă forfetară pentru achiziții de produse și servicii agricole de la furnizori care aplică regimul special pentru agricultori, precum și la regularizările privind compensația în cotă forfetară pentru achiziții de produse și servicii agricole de la furnizorii sus menționați;
- Câmp referitor la raportarea facturilor emise conform art.11, alin (6) din Codul Fiscal, după înregistrarea în scopuri de TVA pentru operațiuni efectuate în perioada în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat.

## ▶ VAT registration procedure

The Order establishes the criteria for VAT registration, according to art. 316, para (1) letter a) and c) and para 12 from the Fiscal Code, updating the procedure regarding the registration for VAT purposes according to art. 316 para. (12), letter e) as well as the Procedure for ex-officio cancellation of the VAT registration, according to art. 316, para (11), letter h) from the Fiscal code, by aligning the provisions with the elimination of Form 088.

The Order also mentions that, in case the taxpayers requested the VAT registration based on the procedure from the previous Order (i.e. the taxpayer submitted the Form 088 until the date the present order entered into force), the applicable provision is the one in force at the submission of the VAT registration file.

Amendments brought to Annex 2 "Criteria for conditioning the VAT registration":

- The extension of the VAT registration resolution deadline with the period between the communication date of the invitation and the date the legal representative of the taxable person will visit the competent tax office, applicable also in case of the invitations regarding the anti-fraud controls;
- The possibility to challenge the tax authority's decision regarding the rejection of the VAT registration, within 45 days from the communication date (similar to the provisions mentioned in Annex 3 and 4);
- The other criteria, beside the Form 088, remain unchanged.

Amendments brought to Annex 4 "The ex officio annulment of the VAT registration according to art. 316, para (11) letter h) from the Fiscal Code [...], which does not justify the intention and the capacity to perform economic activities involving operations within the scope of VAT":

- The taxpayers targeted are the ones which, further to the monthly selection, based on the criteria established by the central tax body, are considered to have tax risk;
- The tax body will send an invitation to the taxable persons assessed as having tax risk, but which do not fulfill the conditions for the VAT registration to be annulled, in order to justify its intention and capacity to perform economic activities involving operations within the scope of VAT.

## ▶ Procedura privind înregistrarea în scopuri de TVA

Ordinul stabilește criteriile pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 316, alin. (1) lit. a) și c) și alin. (12) din Codul fiscal, modificând procedura privind înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316, alin. (12), lit. e) și procedura de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA potrivit art. 316, alin. (11), lit. h) din Codul fiscal, prin corelarea prevederilor cu eliminarea formularului 088.

Ordinul menționează de asemenea faptul ca persoanele impozabile care au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor din ordinul anterior (persoana impozabilă a depus formularul 088 până la data intrării în vigoare a prezentului ordin), procedura aplicabilă va fi cea în vigoare la data depunerii solicitării de înregistrare în scopuri de TVA.

Modificările aduse Anexei 2 „Criterii pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA”:

- Prolungirea termenului de soluționare a cererii de înregistrare în scopuri de TVA cu perioada cuprinsă între data comunicării invitației și data la care reprezentantul legal al persoanei impozabile se prezintă la sediul organului fiscal competent, și în cazul invitațiilor privind controalele antifraudă;
- Posibilitatea contestării deciziei privind respingerea solicitării de înregistrare în scopuri de TVA, în termen de 45 de zile de la data comunicării (similar cu prevederile Anexelor 3 și 4);
- Celelalte criterii, în afara formularului 088, rămân neschimbate.

Modificările aduse Anexei 4 „Procedura de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA potrivit art. 316, alin. (11) lit. h) din Codul Fiscal [...], care nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA”:

- Sunt vizate persoanele impozabile care, în urma selecției efectuate lunar în baza criteriilor stabilite de organul fiscal central, prezintă risc fiscal;
- Invitarea de către organul fiscal a persoanelor impozabile ce prezintă risc fiscal, însă nu îndeplinesc condițiile de scoatere din evidență ca plătitor de TVA, în vederea evaluării intenției și capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni în sfera TVA.

However, the order does not detail the method based on which, in absence of Form 088, the tax authorities will evaluate the intention and capacity to perform economic activities involving operations within the scope of VAT.

Order no. 2.393 / 2016 is repealed.

The present Order entered into force starting 1 February 2017.

Totuși, ordinul nu detaliază modalitatea prin care, în lipsa formularului 088, autoritățile fiscale vor evalua intenția și capacitatea persoanelor impozabile de a desfășura activități economice în sfera TVA.

Ordinul nr. 2.393 / 2016 se abrogă.

Prezentul ordin a intrat în vigoare începând cu 1 februarie 2017.

**For additional information, please contact:**

**Alex Milcev, Partner – Head of Tax&Legal**

Ernst & Young SRL  
Bucharest Tower Center Building,  
22nd Floor, 15-17 Ion Mihalache Blvd.,  
Sector 1, 011171, Bucharest, Romania  
Tel: (40-21) 402 4000, Fax: (40-21) 310 7124  
Email: [office@ro.ey.com](mailto:office@ro.ey.com)

**Pentru informații suplimentare, persoana de contact este:**

**Alex Milcev, Partener – Director al Departamentului de Asistență fiscală și juridică**

Ernst & Young SRL  
Clădirea Bucharest Tower Center,  
etaj 22, Bd. Ion Mihalache nr. 15-17,  
Sector 1, 011171, București, România  
Tel: (40-21) 402 4000, Fax: (40-21) 310 7124  
Email: [office@ro.ey.com](mailto:office@ro.ey.com)