

Istituto nazionale
per il Commercio Estero



Registro degli Operatori Intracomunitari

Ufficio ICE di Bucarest

Str. A.D.Xenopol, nr.15, sector 1 - 010472 Bucaresti

T +40 21 2114240 F +40 21 2100613

bucarest@ice.it

<http://www.ice.it/paesi/europa/romania/> www.italtrade.com/romania

Brevi informazioni sull'iscrizione nel Registro degli Operatori Intracomunitari

Informiamo che in conformità all'Ordinanza di Urgenza del Governo romeno, la n. 54 del 23 giugno 2010, riguardante alcune misure per la lotta contro l'evasione fiscale, tutte le società locali che effettuano operazioni commerciali intracomunitarie sono obbligate ad iscriversi in un apposito Registro (Registro degli Operatori Intracomunitari). La suddetta decisione stabiliva la data limite del 1 agosto 2010. L'iscrizione e' aperta anche dopo questa data ma la procedura deve essere compiuta prima dell'effettuazione dell'operazione.

Si tratta di alcune misure di prevenzione dell'evasione fiscale, che, secondo le autorità locali, e' molto diffusa nel commercio intracomunitario in particolare per i cereali, prodotti ortofrutticoli, carni, ecc.

L'art. 158² alin. (1) del Codice Fiscale definisce le operazioni intracomunitarie sottoposte alla suddetta normativa, quali:

- a) forniture intracomunitari di beni in Romania;
- b) forniture ulteriori di beni effettuate nell'ambito di un'operazione triangolare, effettuati in un stato membro e che vengono dichiarate come forniture intracomunitarie con codice T in Romania;
- c) prestazioni di servizi intracomunitari, effettuate da persone romene a beneficio di controparti stabilite nella Comunità (fanno eccezione quelle esentate dall'IVA nello stato di destinazione);
- d) acquisizioni intracomunitari di beni tassabili in Romania (in conformità all'art.132¹);
- e) acquisizioni intracomunitari di servizi, sottoposte alle disposizioni dell'art. 133 alin. (2), per le quali il beneficiario ha l'obbligo di pagare l'IVA (effettuate a beneficio di una persona imponibile stabilita in Romania da persone imponibili stabilite nella Comunità)

Le procedure di registrazione sono state stabilite con l'Ordine del Presidente dell'Agenzia Nazionale Fiscale (ANAF) n.2101/2010. In tal senso, gli operatori devono presentare alla'organismo fiscale competente la seguente documentazione:

- modulo 095 "Cerere de inregistrare in/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari" (richiesta di registrazione nel/cancellazione dal Registro degli operatori intracomunitari), scaricabile dal link:
http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/Cerere_095_2010.pdf;
- casellari giudiziari rilasciati dall'autorità competente romena per tutti i soci e amministratori (nel caso delle società per azioni si presentano i casellari solo per amministratori);
- nel caso che nei casellari giudiziari sono iscritte precedenti penali, invio in giudizio, infrazioni, ecc. devono essere presentati dei documenti da cui risulti che i fatti/reati non sono collegati alle operazioni previste all'art.158² alin. (1) del Codice Fiscale.

Per quanto riguarda l'eventuale modifica dell'elenco dei partner e / o gestori, i contribuenti sono tenuti, entro 30 giorni successivi alla modifica, di informare le autorità fiscali presentando

un nuovo allegato alla domanda di iscrizione, accompagnato dal casellario giudiziario dei nuovi partner e / o amministratori.

La registrazione avviene entro 10 giorni di calendario dalla data di deposito della richiesta.

Le procedure di registrazione potrebbero impegnare tempi più o meno lunghi in funzione del periodo necessario per l'ottenimento della documentazione di corredo alla presentazione della domanda (ad es. certificati casellari giudiziari dei soci e degli amministratori, ecc.)

L'effettuazione di operazioni intracomunitari di persone che hanno obbligo dell'iscrizione ma non sono iscritte nel Registro degli Operatori intracomunitari costituisce contravvenzione e viene sanzionata con multa da 1.000 lei a 5.000 lei (circa 235-1176 euro).

Ottenimento dei casellari giudiziari dei soci o amministratori non residenti in Romania

Nel caso di una persona fisica non residente in Romania, socio di una società registrata in Romania, la domanda può essere presentata personalmente oppure tramite un incaricato. In quest'ultimo caso, i documenti da presentare presso l'unità di polizia competente per il domicilio dell'incaricato sono:

- a. modulo di domanda tipo, scaricabile al seguente link:
http://www.politiaromana.ro/ANEXA_22_cerere_certificat_persoana_fizica.pdf ;
- b. procura notarile autenticata in originale (per gli stati aderenti alla Convenzione di Haga e' sufficiente l'applicazione dell'apostilla, se la procura e' rilasciata all'estero); la procura deve essere scritta in termini chiari da cui risulti la persona incaricata, lo scopo e la durata del mandato. Nel caso di una procura rilasciata all'estero, deve essere seguita la traduzione in romeno e autenticata presso un notaio romeno;
- c. copia dell'atto d'identità del richiedente (passaporto, atto d'identità);
- d. atto di identità dell'incaricato (bollettino d'identità/carta d'identità/passaporto/permesso di residenza entro la loro scadenza) e copia di tale atto;
- e. bolli fiscali in valore di 2 lei (cca. 0,5 euro);
- f. quietanza per il pagamento della tassa relativa al servizio in valore di 10 lei (cca. 2,5 euro)

Nel caso di una persona giuridica non residente in Romania, socio di una società registrata in Romania, la domanda può essere presentata da un incaricato presso l'unità di polizia competente per il territorio dove la società romena ha la sede sociale/succursale/filiale/punto di lavoro (Ispettorati di Polizia Distrettuali o Direzione generale della Polizia del Municipio di Bucarest - *Serviciul Cazier Judiciar, Statistica si evidente operative*).

I documenti da presentare sono:

- a. modulo di domanda, firmata e timbrata dal direttore della società (scaricabile dal sito http://www.politiaromana.ro/ANEXA_35_cerere_certificat_persoana_juridica.pdf);

- b. quietanza per il pagamento della tassa relativa al servizio in valore di 10 lei (cca 2,5 euro)
- c. bolli fiscali in valore di 2 lei (cca 0,5 euro);
- d. modulo delega per l'incaricato che presenterà la domanda e ritirerà il casellario, scaricabile dal link:
http://www.politiaromana.ro/ANEXA_39_imputernicire_persoana_juridica.pdf ;
- e. atto di identità originale e copia (bollettino d'identità o carta 'identità) del rappresentante legale;
- f. visura camerale rilasciata dal registro del Commercio (copia e originale).

Il certificato di casellario giudiziale viene rilasciato entro 3 giorni lavorativi e ha una validità di 6 mesi dalla data del rilascio.

Per maggiori informazioni Vi suggeriamo di visitare il sito dell'Ispettorato di Polizia di Bucarest http://www.politiaromana.ro/directia_cazier_registrul_operatorilor_intracomunitari.htm