

TAX ALERT



NEWSLETTER | Nr. 3 – 21. Januar 2010

NEUE STEUERLICHE VERFAHRENSVORSCHRIFTEN UND FORMULARE

Die nachfolgenden Ausführungen betreffen Verordnungen der Nationalagentur für Finanzverwaltung. Diese enthalten: die Rahmenbedingungen für USt-Erstattungsanträge, welche von in Rumänien ansässigen Steuerpflichtigen für in der EU getätigte Erwerbe von Güter / Leistungen gestellt werden; das Bearbeitungsverfahren für USt-Erstattungsanträge, welche von nicht in Rumänien jedoch in einem sonstigen Mitgliedstaat der EU ansässigen Steuerpflichtigen eingereicht werden; das Bearbeitungsverfahren

für USt-Erstattungsanträge, welche von nicht zur Umsatzsteuer registrierten und in der EU nicht ansässigen Steuerpflichtigen eingereicht werden; und das Verfahren zur Genehmigung der Umsatzsteuerdeklaration innerhalb eines jährlichen/halbjährlichen Zeitraumes der zur Umsatzsteuer registrierten Steuerpflichtigen. Darüber hinaus werden die Formulare der Nationalagentur für Finanzverwaltung bei Stellung der jeweiligen Anträge sowie die umsatzsteuerlichen Registrierungsformulare dargestellt.

ÜBERBLICK

- ▶▶ Rahmenbedingungen für USt-Erstattungsanträge, welche von in Rumänien ansässigen Steuerpflichtigen für in der EU getätigte Erwerbe von Güter/Leistungen gestellt werden S. 2
- ▶▶ Bearbeitungsverfahren für USt-Erstattungsanträge, welche von nicht in Rumänien jedoch in einem sonstigen Mitgliedstaat der EU ansässigen Steuerpflichtigen eingereicht werden S. 2
- ▶▶ Bearbeitungsverfahren für USt-Erstattungsanträge, welche von nicht zur Umsatzsteuer registrierten und in der EU nicht ansässigen Steuerpflichtigen eingereicht werden S. 2
- ▶▶ Verfahren zur Genehmigung der Umsatzsteuerdeklaration innerhalb eines jährlichen/halbjährlichen Zeitraumes der zur Umsatzsteuer registrierten Steuerpflichtigen S. 2
- ▶▶ Umsatzsteuerliche Registrierungsformulare S. 3

NEUE STEUERLICHE VERFAHRENSVORSCHRIFTEN UND FORMULARE

Im *Monitorul Oficial*, dem Amtsblatt Rumäniens, Nr. 32 / 15.01.2010 wurden folgende Rechtsbestimmungen der Nationalagentur für Finanzverwaltung veröffentlicht:

1. Verordnung Nr. 3 / 2010 zur Genehmigung der Rahmenbedingungen für USt-Erstattungsanträge, welche von in Rumänien ansässigen Steuerpflichtigen für in der EU getätigte Erwerbe von Güter / Leistungen gestellt werden

Die Verordnung definiert die erforderliche Vorgehensweise und stellt dar, wie die folgenden Formulare auszufüllen sind:

- ▶ „**318** – Erstattungsantrag zur Umsatzsteuer für in Rumänien ansässige Steuerpflichtige gemäß Art. 147², Abs. (2) des Steuerkodex“
- ▶ „**319** – Erklärung zur Anpassung des Pro-Rata-Satzes gemäß Art. 147², Abs. (2) des Steuerkodex sowie gemäß Punkt 49¹, Abs. (8) der Anwendungsnormen“

2. Verordnung Nr. 4 / 2010 zur Genehmigung der Rahmenbedingungen für USt-Erstattungsanträge, welche von nicht in Rumänien jedoch in einem sonstigen Mitgliedstaat der EU ansässige Steuerpflichtige eingereicht werden

Die Verordnung bestimmt die erforderliche Vorgehensweise in folgenden Fällen:

- ▶ „Beschluss zur Umsatzsteuererstattung von nicht in Rumänien, jedoch in einem sonstigen Mitgliedstaat der EU ansässigen Steuerpflichtigen“
- ▶ Beschluss zur Bestimmung von Unterschiedsbeträgen bei der Ermittlung der Umsatzsteuer, welche gemäß Art. 147², Abs. (1), Buchstabe a) des Steuerkodex erstattet wurde“

3. Verordnung Nr. 5 / 2010 zur Genehmigung der Rahmenbedingungen für USt-Erstattungsanträge, welche von nicht zur Umsatzsteuer registrierten und in der EU nicht ansässigen Steuerpflichtigen eingereicht werden

Die Verordnung bestimmt die erforderliche Vorgehensweise und stellt dar, wie die das folgende Formular auszufüllen ist:

- ▶ „**313** – Erstattungsantrag für in Rumänien nicht zur Umsatzsteuer registrierte und in der EU nicht ansässige Steuerpflichtige“, mit Hinweisen zur Bearbeitung des Antrags.
- ▶ Beschluss zur USt-Erstattung an nicht registrierte Steuerpflichtige, die außerhalb der EU ansässig sind und für umsatzsteuerliche Zwecke nicht in Rumänien registrierungspflichtig sind.

4. Verordnung Nr. 6 / 2010 zur Genehmigung des Verfahrens zur jährlichen / halbjährlichen Erklärung / Abführung der Umsatzsteuer durch registrierte Steuerpflichtige

Die Verordnung bestimmt die erforderliche Vorgehensweise und stellt dar, wie das folgende Formular auszufüllen ist:

- ▶ „**306** – Antrag zur Genehmigung des Semesters oder des Kalenderjahres als Besteuerungszeitraum für die Umsatzsteuer“
- ▶ Beschluss zur Bestimmung des Zeitraums der Umsatzsteuerermittlung / -abführung

5. Verordnung Nr. 7 / 2010 zur Genehmigung der Registrierungsformulare für umsatzsteuerliche Zwecke

Diese Verordnung bestimmt das Muster, den Inhalt und die Vorgehensweise beim Ausfüllen folgender Formulare:

- ▶ „**090** – Steuerliche Registrierungserklärung / Erläuternde Erklärung für in der EU nicht ansässige Steuerpflichtige, die sich direkt registrieren lassen“
- ▶ „**091** – Umsatzsteuerliche Registrierungserklärung / Erläuternde Erklärung für Steuerpflichtige, welche innergemeinschaftliche Erwerbe oder Leistungen tätigen“
- ▶ „**093** – Umsatzsteuerliche Registrierungserklärung / Erläuternde Erklärung für Steuerpflichtige mit Geschäftssitz außerhalb Rumäniens, jedoch mit Betriebsstätten in Rumänien“
- ▶ „**094** – Umsatzerklärung für Steuerpflichtige, welche quartalsweise die Steuer erklären/entrichten und im Vorjahr keine innergemeinschaftlichen Erwerbe getätigt haben“.

Tax Alert ist eine Auswahl von Neuentwicklungen im gesetzlichen Bereich und hat einen ausschließlich informativen Charakter. **Tax Alert** ist nicht als berufliche Beratung zu betrachten. Demnach übernehmen wir keine Haftung in diesem Sinne.

Für weitere Fragen zu den angeführten Sachverhalten stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.

Kontaktpersonen:

Jean-Pierre VIGROUX - Managing Partner

Hubertus EICHLER - Partner, German & Austrian Desk

Gabriel SINCUCU - Partner, Head of Tax & Compliance Services

KONTAKT

Mazars in Rumänien

Str. Economu Cezarescu, nr. 31B
Sector 6, RO-060754
Bukarest, Rumänien

Tel: +40 31 229 26 00

Fax: +40 31 229 26 01

E-mail: contact@mazars.ro
www.mazars.ro / www.mazars.com