

REFERAT APROBARE

Proiect de ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea modelului și conținutului formularului (088) "Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA"

Prin Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se abrogă, începând cu data de 1 ianuarie 2016, Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art.316 alin.(9) din Codul fiscal, prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală se stabilesc criteriile pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA a societăților cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care sunt supuse înmatriculării la registrul comerțului. Organele fiscale competente stabilesc, pe baza acestor criterii, dacă persoana impozabilă justifică intenția și are capacitatea de a desfășura activitate economică, pentru a fi înregistrată în scopuri de TVA. Organele fiscale competente nu vor înregistra în scopuri de TVA persoanele impozabile care nu îndeplinesc criteriile stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În aplicarea acestor prevederi legale a fost elaborat formularul 088 "Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA", aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1966/2015, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I nr.580/03.08.2015.

Formularul 088 se completează și se depune de persoanele impozabile, pentru care, potrivit legii, înregistrarea în scopuri de TVA este condiționată de justificarea intenției și a capacității de a desfășura activitate economică.

Acest formular este utilizat, exclusiv, pentru analiza și evaluarea intenției și capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice, potrivit procedurilor elaborate de Direcția generală de informații fiscale.

Urmare evaluării propunerilor mediului de afaceri și a personalului angajat în cadrul structurilor de informații fiscale teritoriale, Direcția generală de informații fiscale a elaborat un nou model de formular prin care, în principal, au fost introduse modificări care, pe de o parte, să aducă clarificări, iar pe de altă parte să faciliteze atingerea obiectivelor strategice ale Agenției.

În acest sens, s-au efectuat următoarele modificări și adăugiri la formularul 088 "Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA":

- la punctul 9 s-a inclus Norvegia în lista țărilor pentru care nu este necesară viza;
- la punctul 11 s-a introdus o notă suplimentară care face trimitere la prevederile Directivei 2005/60/CE privind spălarea banilor, cu modificările și completările ulterioare
- la punctul 15 s-a introdus posibilitatea declarării veniturilor persoanelor fizice având calitatea de asociat/administrator la persoana impozabilă și comunicării documentelor justificative, prin intermediul serviciului „Spatiul privat virtual”.
- la punctul 17 s-a modificat nota *1) în sensul că, în cazul documentele emise de autorități străine, care nu îndeplinesc condițiile de supralegalizare sau care nu au aplicată apostila, conform Convenției adoptată la Haga, acestea pot să nu fie luate în considerare la evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA.

Având în vedere cele de mai sus, este necesară elaborarea unui ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin care să fie aprobat modelul și conținutul formularului (088) "Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA" și prin care să fie abrogate, începând cu data de 1 ianuarie 2016, dispozițiile Ordinului președintelui Agenției Naționale de