

## REFERAT DE APROBARE

pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3698/2015 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal și pentru abrogarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3841/2015 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"

La data de 12.01.2017, ANAF a primit sarcina guvernamentală dispusă în ședința de Guvern din data de 12.01.2017, în contextul solicitării Ministrului pentru Mediul de Afaceri, Comerț și Antreprenariat, domnul Florin Nicolae JIANU, prin Nota nr. 28/FNJ/12.01.2017 înregistrată la Secretariatul General al Guvernului, prin care se dispune eliminarea formularului (088) "Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA" și utilizarea informațiilor deținute de ANAF.

Urmare analizei procedurilor referitoare la înregistrarea în scopuri de TVA, constatăm că, pe de o parte, contribuabilii furnizează o serie de informații organelor fiscale prin formularele existente, respectiv: 010, 098 și 099, sau, pe de altă parte, ANAF deține deja sau poate obține prin schimbul de informații o serie de alte informații care pot fi utilizate în evaluarea intenției și capacității de a desfășura activități economice.

Astfel, se pot distinge următoarele situații:

**A.Societățile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA (potrivit art.316 alin.(1) lit.a) pct.1 sau 2 din Codul fiscal) odată cu înmatricularea în Registrul comerțului**, indiferent dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri care atinge sau depășește plafonul de scutire sau dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă.

Aceste societăți solicită înregistrarea în scopuri de TVA prin completarea și depunerea la organul fiscal competent a formularului 098 "Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 316 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal", aprobat prin

anexa nr.4 la Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin acest formular se furnizează informații cum ar fi:

- datele de identificare ale societății pentru care a fost solicitată înmatricularea în Registrul comerțului - denumire, sediul social declarat cu ocazia înmatriculării în Registrul comerțului, numărul și data de înregistrare la Registrul comerțului a cererii de înmatriculare;
- date de identificare ale solicitantului - reprezentantul legal/asociatul, inclusiv domiciliul fiscal al acestuia;
- date privind cifra de afaceri estimată a se realiza, prin înscrierea efectivă a acesteia și situații pentru care se solicită înregistrarea - prin depășirea plafonului sau prin opțiuni;
- perioada fiscală care urmează a fi utilizată;
- date privind persoana care completează declarația - nume, funcție, semnătura și data completării.

**B. Societățile care, ulterior înmatriculării în Registrul comerțului, solicită înregistrarea în scopuri de TVA (potrivit art.316 alin.(1) lit. b) sau lit.c) din Codul fiscal) dacă în cursul unui an calendaristic ating sau depășesc plafonul de scutire sau dacă cifra de afaceri realizată în cursul unui an calendaristic este inferioară plafonului de scutire, dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă.**

Aceste societăți solicită înregistrarea în scopuri de TVA prin completarea și depunerea la organul fiscal competent a declarației de mențiuni, formularul 010 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică", aprobat prin anexa nr.1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3698/2015 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin acest formular se furnizează informații cum ar fi:

- datele de identificare ale societății - cod de identificare fiscală, denumire, domiciliul fiscal și forma de organizare;
- date de identificare ale reprezentantului (împuternicit, reprezentant legal/fiscal, plătitor de venit) - denumire/nume, prenume, domiciliul fiscal, cod de identificare fiscală, numărul și data actului de împuternicire;
- alte date privind societatea - numărul autorizației de funcționare/ număr actului legal de înființare, codul CAEN al obiectului principal de activitate,
- date privind vectorul fiscal - TVA: cifra de afaceri estimată a se realiza sau cifra de afaceri din anul precedent, obținută din operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, prin înscrierea efectivă a acesteia, precum și situația care a condus la solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA:
  - prin depășirea plafonului de scutire sau
  - prin opțiune sau
  - înregistrarea în scopuri de TVA ca urmare a efectuării de operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art.297 alin. (4)lit.b) și d) din Codul fiscal sau
  - înregistrare prin opțiune pentru taxarea operațiunilor scutite, conform art.292 alin.(3) din Codul fiscal - respectiv pentru arendarea, concesiunea, închirierea și leasingul

de bunuri imobile, acordarea unor drepturi reale asupra unui bun imobil, precum dreptul de uzufruct și superficia, cu plată, pe o anumită perioadă sau pentru livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri.

- perioada fiscală care urmează a fi utilizată;
- date privind starea contribuabilului - dizolvare cu lichidare, dizolvare fără lichidare
- date privind persoana care completează declarația - nume, funcție, semnătura și data completării.

Prin completarea acestui formular de înregistrare sunt furnizate și alte categorii de informații referitoare la eventuala calitate de angajator a contribuabilului sau alte categorii de obligații fiscale înscrise în vectorul fiscal: redevențe miniere; redevențe petroliere; impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural; impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale; impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale; taxă de autorizare/taxă de licență din domeniul jocurilor de noroc.

**C. Societățile care, ulterior anulării înregistrării în scopuri de TVA conform art.316 alin.(11) din Codul fiscal, solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art.316 alin.(12) din Codul fiscal**

Aceste societăți solicită înregistrarea în scopuri de TVA prin completarea și depunerea la organul fiscal competent a formularului 099 "Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobat prin anexa nr.2 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2011/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.

Prin acest formular se furnizează informații cum ar fi:

- datele de identificare ale societății - cod de identificare fiscală, denumire, domiciliul fiscal;
- date de identificare ale împuternicitului - denumire/nume, prenume, domiciliul fiscal, cod de identificare fiscală, numărul și data actului de împuternicire;
- temeiul legal în baza căruia se solicită înregistrarea în scopuri de TVA, respectiv indicarea uneia din situațiile prevăzute la art.316 alin.(12) din Codul fiscal;
- cifra de afaceri estimată a se realiza până la sfârșitul anului, prin înscrierea efectivă a acesteia;
- perioada fiscală care urmează a fi utilizată;
- date privind persoana care completează declarația - nume, funcție, semnătura și data completării.

În bazele de date ale ANAF există informații cu privire la istoricul și comportamentul fiscal ale contribuabililor persoane juridice, cu privire la istoricul fiscal al persoanelor fizice care sunt administratori sau acționari/asociați, ca de exemplu societăți în care au fost sau mai sunt participanți și starea acestora, cazierul fiscal al acestora și altele asemenea.

În aceste condiții, procedura privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA, aprobată prin OPANAF nr.2393/2016, urmează să fie actualizată, în sensul utilizării informațiilor deținute sau obținute de ANAF prin schimbul de

informații cu alte entități și, de asemenea, modificarea în mod corespunzător a aplicațiilor informatice utilizate în cadrul procedurii de evaluare.

De asemenea, este necesară și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3698/2015 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sensul menționării în cuprinsul temeiului legal și a art.316 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.

În consecință vă propunem modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3698/2015 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal și abrogarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3841/2015 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”, în condițiile menționate.

Pentru a evita blocarea activității de înregistrare în scopuri de TVA a contribuabililor și, respectiv, asigurarea continuității activității economice a acestora, propunem ca intrarea în vigoare a prezentului ordin să fie data de 01 februarie 2017, până la această dată urmând să fie actualizată noua procedură, precum și aplicațiile informatice corespunzătoare.