

REFERAT

**de aprobare a proiectului de ordin al președintelui Agenției Naționale de
Administrare Fiscală privind modificarea modelului 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"***

Modernizarea administrației fiscale este o componentă importantă a activității ANAF având în vedere necesitatea creșterii eficienței și eficacității în zona colectării veniturilor. ANAF urmărește adoptarea unor politici de administrare fiscală adecvate astfel că principalele obiective urmărite sunt prevenirea indisciplinei fiscale și combaterea evaziunii fiscale concomitent cu linii de acțiune concrete pentru îndeplinirea acestora. Obiectivul strategic major rămâne însă în continuare combaterea evaziunii fiscale pentru că acest fenomen afectează puternic mediul de afaceri și diminuează veniturile bugetare.

Din aceste considerente prin OPANAF nr. 3840/2015, au fost stabilite criteriile pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA a societăților înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care sunt supuse înmatriculării la registrul comerțului și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (1) lit. a) și c) și alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. În baza acestor criterii organul fiscal stabilește dacă persoanele impozabile justifică intenția și au capacitatea de a desfășura activități economice, pentru a fi înregistrate în scopuri de TVA.

În acest context, 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"*, al cărui model și conținut a fost aprobat prin OPANAF nr. 3841/2015. Acesta se completează și se depune atât de către persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA cât și de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care au înscris în registrul comerțului mențiuni privind modificarea sediului social și/sau schimbarea asociaților/administratorilor, la solicitarea organelor fiscale competente.

Efectele și influențele aplicării procedurii de evaluare a intenției și capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice din sfera TVA au fost analizate în permanență în vederea stabilirii eficienței și eficacității lor și, totodată, pentru identificarea cu celeritate a demersurilor legislative viitoare care se impun a fi inițiate.

Astfel, urmare evaluării la nivel ANAF a efectelor și influențelor aplicării procedurii de evaluare, precum și a analizei propunerilor venite din partea mediului de afaceri, a fost elaborat un proiect de ordin de modificare și completare a OPANAF nr. 3841/2015 inclusiv a anexei la acesta respectiv formularul 088.

Întrucât în cadrul activității desfășurate ANAF asigură un program de cooperare și consultare cu mediul de afaceri în vederea identificării problemelor și stabilirii în comun a unor soluții care să favorizeze atingerea obiectivelor strategice propuse, proiectul de ordin privind modificarea și completarea formularului (088) a fost supus dezbaterii publice, potrivit procedurilor de transparență decizională.

Urmare recomandărilor primite din partea mediului de afaceri, a propunerilor venite din partea direcțiilor de specialitate din cadrul MFP și ANAF precum și a rezultatelor analizelor întreprinse la nivelul DGIF, a fost elaborat un nou formular 088 a cărui formă simplificată a rezultat în urma efectuării următoarelor modificări :

1. introducerea în cadrul cartușului ”**Date de identificare a persoanei impozabile**” a următoarelor rubrici:

- o rubrică care permite reprezentantului legal/împuternicitului persoanei impozabile analizate să declare dacă societatea se află/nu se află în procedura insolvenței prevăzută de Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare. Datele cu privire la asociații și/sau administratori se vor completa pentru asociații și/sau administratorii care îndeplineau această calitate la momentul declanșării procedurii insolvenței.
- o rubrică care permite reprezentantului legal/împuternicitului persoanei impozabile analizate să înscrie adresa de website a persoanei impozabile, după caz.

2. eliminarea pct. 1 privind precizarea modului de deținere a spațiului cu destinație de sediu social.

3. eliminarea pct. 2 privind precizarea dacă domiciliul fiscal declarat este diferit de sediul social.

4. eliminarea pct. 3 privind precizarea deținerii de spații cu destinația de sedii secundare declarate.

5. reformularea și renumerotarea pct. 4. Acesta devine pct. 1 A-B-C și are următorul conținut:

"Precizați dacă desfășurați activități economice:

A.

a) la sediul social/profesional;

b) la sediile secundare (puncte de lucru);

c) în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare (puncte de lucru)."

B.

*"Descrieți*¹⁾ în mod detaliat activitatea economică pentru care se solicită sau s-a obținut codul de înregistrare în scopuri de TVA, precizând, după caz, principalii clienți/furnizori/prestatori."*

C.

"Dacă urmează să efectuați investiții în legătură cu domeniul principal de activitate precizați, după caz, următoarele informații."

Informațiile solicitate în cadrul pct. 1A lit. a)-b) au fost modificate în sensul că se solicită informații privind:

- date de identificare (CUI/CNP/NIF/Alte date de identificare)/Adresă sediu/domiciliu) a proprietarului spațiului cu destinație de sediu social/profesional/sedii secundare (puncte de lucru);

- modul de deținere a spațiului cu destinație de sediu social/profesional/sedii secundare (puncte de lucru) respectiv proprietate, comodat, închiriere/subînchiriere, leasing, alte situații;
- valoarea totală a contractului;
- perioada de valabilitate a contractului.

În cadrul pct. 1B persoana impozabilă trebuie să descrie în mod detaliat activitatea economică pentru care se solicită sau pentru care s-a obținut codul de înregistrare în scopuri de TVA, precizând, după caz, principalii clienți/furnizori/prestatori.

În cadrul pct. 1C persoana impozabilă trebuie să precizeze dacă urmează să efectueze informații în legătură cu domeniul principal de activitate indicand în același timp adresa unde se realizează investiția, durata realizării investiției, valoarea estimată a investiției, număr/dată autorizație de construire.

6. eliminarea pct. 5 privind precizarea dacă persoana impozabilă analizată desfășoară activități exclusiv în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare (puncte de lucru) respectiv la sediu social și/sau sedii secundare precum și în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare (puncte de lucru).

7. eliminarea lit. a), d) - e) de la pct. 6. Pct. 6 se reformulează și se renumerează. Acesta devine pct. 2 și are următorul conținut: *"Precizați dacă asociații și/sau administratorii persoanei impozabile pentru care se depune declarația:*

a) au deținut/dețin calitatea de asociat și/sau administrator în cadrul altor persoane impozabile, aflate în situațiile prezentate mai jos:

- 1) la care a fost declanșată procedura insolvenței;*
- 2) în inactivitate temporară, la data depunerii declarației, înscrisă la registrul comerțului."*

b) au fost/sunt titulari ai unor persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale respectiv membri ai unor întreprinderi familiale, aflate în situațiile prezentate mai jos:

- 1) la care a fost declanșată procedura insolvenței;*

2) în inactivitate temporară, la data depunerii declarației, înscrisă la registrul comerțului.”

În cadrul acestui punct persoana impozabilă va trebui să precizeze motivul care a condus la declanșarea procedurii de insolvență respectiv al inactivității temporare înregistrate la registrul comerțului.

8. eliminarea pct. 7. a) privind precizarea dacă asociații și/sau administratorii persoanei impozabile pentru care se depune declarația dețin în prezent calitatea de asociat și/sau administrator la persoane impozabile care înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat al statului.

9. eliminarea pct. 7. b) privind precizarea dacă asociații și/sau administratorii persoanei impozabile pentru care se depune declarația au deținut în ultimii 5 ani fiscali încheiați anterior depunerii prezentei declarații, calitatea de asociat și/sau administrator la persoane impozabile, care înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat al statului, potrivit evidenței financiar contabile.

10. eliminarea pct. 8 privind faptele de natură contravențională înscrise în cazierul fiscal al asociațiilor și/sau administratorilor persoanei impozabile pentru care se depune declarația sau în cazierul fiscal al persoanelor impozabile la care aceștia dețin calitatea de asociat și/sau administrator.

11. renumerotarea pct. 9. Acesta devine pct. 3.

12. eliminarea pct. 10 privind specificarea datelor de contact a 3 persoane din România care, la solicitarea organului fiscal, pot da relații despre administratorul/administratorii persoanei impozabile pentru care se depune declarația.

13. renumerotarea și reformularea pct. 11. Acesta devine pct. 4 și are următorul conținut:
”Precizați dacă există deschise în țară/străinătate conturi bancare în numele persoanei impozabile, care să fie active la data depunerii prezentei declarații.”

În cadrul acestui punct persoana impozabilă va trebui să precizeze care sunt beneficiarii reali ai operațiunilor desfășurate prin intermediul conturilor bancare deschise în țară și/sau în străinătate în numele persoanei impozabile.

De asemenea persoana impozabilă analizată va înscrie motivul pentru care nu are deschis un cont bancar activ.

14. renumerotarea pct. 12. Acesta devine pct. 5.

15. renumerotarea pct. 13. Acesta devine pct. 6.

16. reformularea și renumerotarea pct. 14. Acesta devine pct. 7 și are următorul conținut:
"Precizați numărul contractelor individuale de muncă încheiate pentru realizarea obiectului de activitate:

-niciunul

-un salariat

-între 2-5 salariați

-între 6-10 salariați

-peste 10 salariați ."

17. reformularea și renumerotarea pct. 15. Acesta devine pct. 8 și are următorul conținut:
"Specificați care sunt veniturile brute realizate de asociații și administratori, persoane fizice".

Informațiile solicitate în cadrul pct. 8 au fost modificate, în sensul că:

a) au fost introduse praguri/intervale prestabilite în interiorul cărora să se încadreze veniturile brute realizate de către asociații și/sau administratorii, persoane fizice, ai persoanei impozabile analizate, în ultimele 12 luni anterioare celei pentru care se depune declarația, astfel :

- totalul veniturilor brute realizate este mai mic sau egal decât 1.500 lei;
- totalul veniturilor brute realizate este cuprins între 1.501 – 4.500 lei;
- totalul veniturilor brute realizate este cuprins între 4.501 – 9.000 lei;
- totalul veniturilor brute realizate este cuprins între 9.001 – 15.000 lei;
- totalul veniturilor brute realizate este cuprins între 15.001 – 25.000 lei;

- totalul veniturilor brute realizate este cuprins între 25.001 – 45.000 lei;
- totalul veniturilor brute realizate este cuprins între 45.001 – 100.000 lei;
- totalul veniturilor brute realizate este cuprins între 100.001 – 250.000 lei;
- totalul veniturilor brute realizate este cuprins între 250.001 – 450.000 lei;
- totalul veniturilor brute realizate este cuprins între 450.001 – 1.000.000 lei;
- totalul veniturilor brute realizate este cuprins între 1.000.001 – 5.000.000 lei;
- totalul veniturilor brute realizate este mai mare sau egal decât 5.000.000 lei.

b) se solicită informații legate de denumirea plătitorului de venit, date de identificare a plătitorului de venit (CIF/CUI/Alte date de identificare ...), țara din care s-a obținut venitul.

De asemenea în cadrul punctului au fost introduse următoarele mențiuni:

- În cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor precum și a veniturilor din pensii obținute din România/din afara României, se vor avea în vedere veniturile brute realizate în ultimele 12 luni anterioare celei în care se depune prezenta declarația. Pentru veniturile de altă natură decât cele din salarii și asimilate salariilor, respectiv din pensii, obținute din România/din afara României, se vor avea în vedere veniturile brute realizate în anul fiscal precedent, celui în care se depune prezenta declarația, precum și veniturile brute realizate în anul fiscal curent, după caz.

- În cazul obținerii de venituri în valută din România/din afara României se va calcula echivalentul în lei a valorii brute a veniturilor realizate având în vedere cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data de 31 decembrie a anului anterior celui care se depune declarația.

18. eliminarea pct. 16 privind indicatorii realizați de asociații și administratorii, persoane juridice, în ultimul an fiscal încheiat.

19. reformularea și renumerotarea pct. 17. Acesta devine pct. 9 și are următorul conținut:
"Precizați studiile/profesiile/ocupațiile avute de administratorii, persoane fizice, în ultimele 12 luni anterioare celei în care se depune declarația."

20. eliminarea pct. 18 privind precizarea persoanelor impozabile la care administratorii și asociații persoanei impozabile analizate dețin sau au deținut, în ultimii 5 ani încheiați anterior depunerii prezentei declarații, calitatea de asociat și/sau administrator.

21. introducerea unui nou punct respectiv pct. 10 care are următorul conținut: *"Precizați dacă dețineți active în vederea desfășurării obiectului preponderent de activitate."*

22. introducerea unui nou punct respectiv pct. 11 care are următorul conținut: *"Precizați dacă efectuați sau intenționați să efectuați în următoarele 12 luni:*

a) operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 329 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

b) achiziții de bunuri/servicii din afara UE și/sau livrări de bunuri/prestări de servicii în afara UE (import/export)

În cadrul pct. 11 se solicită informații legate de tipul operațiunilor intracomunitare respectiv de tipul operațiunilor efectuate în/din afara EU (achiziții de bunuri/servicii din UE/din afara UE/livrări de bunuri/prestări de servicii în UE/în afara UE), natura bunurilor/serviciilor (achiziționate din UE/din afara UE/livate/prestate în UE/în afara UE), țara de proveniență a bunurilor/serviciilor achiziționate, țara de destinație a bunurilor/serviciilor livrate/prestate, valoarea estimată a operațiunilor UE/non-UE.

23. introducerea unui nou punct respectiv pct. 12 care are următorul conținut: *"Precizați dacă estimați faptul că valoarea TVA aferentă achizițiilor de bunuri/servicii va fi mai mare decât valoarea TVA aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii."*

În cadrul acestui punct persoana impozabilă va trebui să precizeze motivul pentru care se înregistrează o asemenea situație.

24. reformularea și renumerotarea pct. 19. Acesta devine pct. 13 și are următorul conținut:

"Precizați dacă asociații și/sau administratorii) persoanei impozabile pentru care se depune declarația au creditat persoane impozabile la care aceștia au deținut, în ultimii 5 ani anteriori depunerii prezentei declarații, calitatea de asociat și/sau administrator."*

25. eliminarea pct. 20 privind numărul declarațiilor 088 depuse anterior.

La nivelul de formular se elimină obligativitatea anexării oricăror documente cu excepția celor prevăzute la pct. 1A lit. c) care trebuie să se justifice tipul activității desfășurate în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare, pct. 3 care trebuie să ateste tipul de viză și scopul șederii în România a administratorilor cetățeni non-UE, a celor de la pct. 5 a) respectiv contractul de prestări servicii încheiat de persoana impozabilă cu prestatorul de servicii în domeniul contabilității precum și a celor de la pct. 7 respectiv contractul de prestări servicii încheiat de persoana impozabilă cu prestatorul de servicii în domeniul punerii la dispoziție de personal calificat.

De asemenea în cadrul formularului se face precizarea faptului că în situația în care persoana impozabilă pentru care se depune declarația va fi invitată la sediul organului fiscal competent în vederea clarificării intenției și a capacității acesteia de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA, compartimentul cu atribuții în evaluarea intenției și capacității poate solicita persoanei impozabile prezentarea unor documente suplimentare față de cele solicitate prin intermediul formularului, documente care trebuie să îndeplinească condițiile de supralegalizare prevăzute de lege sau să aibă aplicată apostila conform Convenției cu privire la suprimarea cerinței supralegalizării actelor oficiale străine, adoptată la Haga la 5 octombrie 1961, la care România a aderat prin Ordonanța Guvernului nr. 66/1999, aprobată prin Legea nr. 52/200, cu modificările ulterioare, în cazul în care aceste documente sunt emise de autorități străine.