

ORDIN Nr. 3628/2015 din 11 decembrie 2015

pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal"

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 934 din 17 decembrie 2015

În temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, al art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă modelul și conținutul formularului (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal", cod: 14.13.01.02/89, prevăzut în anexa nr. 1.

ART. 2

Formularul menționat la art. 1 se completează și se depune conform instrucțiunilor de completare prevăzute în anexa nr. 2.

ART. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de arhivare a formularului menționat la art. 1 sunt prevăzute în anexa nr. 3.

ART. 4

Procedura de gestionare a declarației menționate la art. 1 este prevăzută în anexa nr. 4.

ART. 5

Anexele nr. 1 - 4 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 6

Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" al Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 7

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

ART. 8

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 410/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal", publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 133 din 23 februarie

2015.

ART. 9

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate acestora vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

**Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Gelu-Ștefan Diaconu**

București, 11 decembrie 2015.

Nr. 3.628.

ANEXA 1

ANAF	Declarație pe propria răspundere pentru	089
Agencia Națională de Administrare Fiscală	îndeplinirea condiției prevăzute la	Nr. de
	art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din	operator
	Codul fiscal	de date cu
		caracter
		personal -
		759

Anul în care este valabilă declarația |__|__|__|__|

I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE									
DENUMIRE/NUME, PRENUME									
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ									
RO									
DOMICILIUL FISCAL									
JUDEȚ		SECTOR		LOCALITATE					
STRADA				NR.		BLOC		SC.	
ET.		AP.		COD POȘTAL		TELEFON			
FAX				E-MAIL					

II. În temeiul dispozițiilor art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, declar pe propria răspundere că activitatea principală din anul, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și consumul propriu din energia electrică cumpărată este neglijabil, respectiv este de maximum 1% din energia electrică cumpărată:

- |__| în perioada ianuarie - noiembrie sau
- |__| în luna decembrie, după caz.

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Numele persoanei care face declarația	
Funcția	
Semnătura	

Se completează de personalul organului fiscal			
Organ fiscal			
Număr înregistrare		Data înregistrare	/ /
Numele persoanei care a verificat			

Nr. de operator de date cu caracter personal 1067

Cod 14.13.01.02/89

ANEXA 2

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal"

Formularul (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal" se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), stabilite în România, conform art. 266 alin. (2) din Codul fiscal, care dețin o licență valabilă de furnizare a energiei electrice sau o licență pentru activitatea traderului de energie electrică, eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, și a căror activitate principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și consumul propriu din energia electrică cumpărată este neglijabil, respectiv este de maximum 1% din energia electrică cumpărată în perioada ianuarie - noiembrie a anului calendaristic sau în perioada din luna decembrie în care au deținut licența, în situația persoanelor impozabile care obțin licența de furnizare a energiei electrice în perioada 1 - 31 decembrie, după caz.

Formularul (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal" se depune la organul fiscal competent anual, până la data de 10 decembrie a fiecărui an. Declarația este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul următor.

În situația în care licența de furnizare a energiei electrice sau licența pentru activitatea traderului de energie electrică se obține în perioada 1 - 31 decembrie a unui an calendaristic, declarația se depune la organul fiscal competent, în perioada 1 - 20 ianuarie a anului calendaristic următor celui în care s-a obținut licența. Declarația este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul calendaristic în care se depune această declarație.

Formularul se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect toate datele prevăzute:

- un exemplar, semnat conform legii, se depune la unitatea fiscală, direct la registratură sau la poștă, prin scrisoare recomandată;
- un exemplar se păstrează de către persoana impozabilă.

Completarea formularului se face astfel:

Cartușul "Anul în care este valabilă declarația" se completează cu anul în care este valabilă declarația, respectiv anul în care se va aplica taxarea inversă pentru operațiunile efectuate în condițiile prevăzute de art. 331 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal.

Secțiunea I "Date de identificare a persoanei impozabile"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completează cu denumirea persoanei juridice, a asociației sau a entității fără personalitate juridică, după caz, stabilite în România, conform art. 266 alin. (2) din Codul fiscal, și care deține licență valabilă de furnizare a energiei electrice sau o licență pentru activitatea traderului de energie electrică, eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei.

Caseta "Cod de identificare fiscală" se completează cu codul de înregistrare în scopuri de TVA utilizat pentru completarea și depunerea formularului de Decont de taxă pe valoarea adăugată.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al persoanei impozabile.

Secțiunea II

Se înscrie anul în care activitatea principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și consumul propriu de energie electrică cumpărată este neglijabil.

Persoana impozabilă care depune declarația până pe data de 10 decembrie, potrivit legii, și declară că în perioada ianuarie - noiembrie a avut un consum propriu de maximum 1% din energia electrică cumpărată, în scopul revânzării acesteia, înscrie în declarație anul calendaristic în care se depune declarația.

Persoana impozabilă care depune declarația în perioada 1 - 20 ianuarie, potrivit legii, întrucât a obținut licența de furnizare a energiei electrice sau o licență pentru activitatea traderului de energie electrică în perioada 1 - 31 decembrie a anului calendaristic anterior, înscrie în declarație anul calendaristic în care a obținut licența și declară că în perioada din luna decembrie în care a deținut licența a avut un consum propriu de maximum 1% din energia electrică cumpărată în această perioadă, în scopul revânzării acesteia.

ANEXA 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de arhivare a formularului

1. Denumire: "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal"

2. Cod MFP: 14.13.01.02/89

3. Format: A4/t1

4. Caracteristici de tipărire:

- pe o singură față;

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (2 file)

6. Se difuzează gratuit.

7. Se utilizează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, stabilite în România conform art. 266 alin. (2) din Codul fiscal, către care se efectuează livrarea de energie electrică și care dețin o licență valabilă de furnizare a energiei electrice sau o licență pentru activitatea traderului de energie electrică, eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, a căror activitate principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia, iar consumul propriu din energia cumpărată este neglijabil, respectiv este de maximum 1% din energia electrică cumpărată în perioada ianuarie - noiembrie sau în perioada din luna decembrie în care a deținut licența de furnizare, în situația persoanelor impozabile care au obținut licența în luna decembrie, după caz.

8. Se întocmește în 2 exemplare de persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;

- copia la contribuabil.

10. Se arhivează:

- originalul la dosarul fiscal al contribuabilului;

- copia la contribuabil.

ANEXA 4

PROCEDURĂ

de gestionare a Declarației pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal

1. Dispoziții generale

1.1. În condițiile prevăzute de art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), se aplică taxarea inversă pentru livrarea de energie electrică către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România conform art. 266 alin. (2) din Codul fiscal.

1.2. Pentru ducerea la îndeplinire a dispozițiilor art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, către care se efectuează livrarea de energie electrică și care dețin o licență valabilă de furnizare a energiei electrice sau o licență pentru activitatea traderului de energie electrică, eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, trebuie să depună la organul fiscal competent, anual, declarația pe propria răspundere (formular 089), din care să rezulte că activitatea lor principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia, iar consumul propriu din energia cumpărată este neglijabil, respectiv este de maximum 1% din energia electrică cumpărată în perioada ianuarie - noiembrie sau în perioada din luna decembrie în care a deținut licența, pentru persoanele impozabile care obțin licența de furnizare a energiei electrice în luna decembrie.

2. Depunerea declarației

2.1. Declarația se depune anual, la organul fiscal competent, până la data de 10 decembrie sau în perioada 1 - 20 ianuarie a anului calendaristic următor, în situația în care persoana impozabilă obține licența de furnizare a energiei electrice în luna decembrie, după caz.

2.2. Depunerea declarației peste termenul legal de depunere constituie contravenție, potrivit dispozițiilor art. 336 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și se sancționează potrivit prevederilor art. 336 alin. (2) lit. d) din același act normativ.

2.3. Declarația este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul calendaristic următor celui în care se depune declarația, în situația în care energia electrică a fost achiziționată în perioada ianuarie - noiembrie a anului calendaristic. Pentru persoanele impozabile care obțin licența de furnizare a energiei electrice sau licența pentru activitatea traderului de energie electrică în perioada 1 - 31 decembrie, declarația este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul următor celui în care se obține licența.

2.4. Pentru aplicarea prezentei proceduri competența aparține organului fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul sau în a cărui evidență fiscală acesta este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe.

3. Prelucrarea declarației

3.1. După primirea declarației de organul fiscal competent, aceasta se transmite compartimentului cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, denumit în continuare compartiment de specialitate.

3.2. Prelucrarea declarațiilor depuse de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA se realizează de compartimentul de specialitate, prin folosirea programului informatic de prelucrare pus la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de cel mult o zi lucrătoare de la data depunerii declarației.

3.3. După prelucrare, declarația se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

4. Verificarea formală a declarațiilor

Pentru fiecare declarație organul fiscal competent verifică corectitudinea codului de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile, prin verificarea datelor de identificare din declarație cu cele existente în Registrul contribuabililor.

5. Notificarea persoanelor impozabile ca urmare a verificării formale

5.1. După prelucrarea declarațiilor vor fi identificate persoanele impozabile care au depus declarații ce prezintă erori, potrivit pct. 4, iar pentru aceste persoane se emit notificări pentru corectarea declarației.

5.2. Notificările prevăzute la pct. 5.1 se emit în termen de cel mult două zile lucrătoare de la data depunerii declarațiilor.

6. Organizarea Listei persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal

6.1. În condițiile prevăzute de art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal, Agenția Națională de Administrare Fiscală are obligația să afișeze pe site-ul său lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile respective cel târziu până la data de 31 decembrie a fiecărui an, respectiv până la data de 31 ianuarie a anului următor în cazul cumpărătorilor de energie electrică care au obținut licența de furnizare a energiei electrice sau licența pentru activitatea traderului de energie electrică între 1 și 31 decembrie a anului.

6.2. Informațiile din declarațiile (formular 089) completate corect se preiau în lista persoanelor

impozabile care au depus declarațiile (formular 089), cu ajutorul aplicației informatice puse la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației.

6.3. Lista menționată la pct. 6.2 conține următoarele informații:

- a) codul de înregistrare în scopuri de TVA;
- b) denumirea/numele și prenumele contribuabilului;
- c) adresa domiciliului fiscal;

d) anul în care este valabilă declarația depusă, respectiv anul în care se va aplica taxarea inversă pentru operațiunile efectuate în condițiile art. 331 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal.

6.4. Organul fiscal competent este responsabil pentru completitudinea și corectitudinea informațiilor transmise.

6.5. Cel mai târziu în data de 31 decembrie a fiecărui an Direcția generală de tehnologia informației asigură publicarea pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a Listei persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal, centralizată la nivel național. Lista se completează cu persoanele care au obținut licența de furnizare a energiei electrice sau licența pentru activitatea traderului de energie electrică în perioada 1 - 31 decembrie a anului calendaristic și depun declarația în perioada 1 - 20 ianuarie a anului calendaristic următor.

7. Gestionarea informațiilor din Lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal

7.1. Informațiile cuprinse în Lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal sunt publice potrivit legii și se afișează pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa [www.anaf.ro/Informații publice/Informații privind agenții economici](http://www.anaf.ro/Informații_publice/Informații_privind_agenții_economici).

7.2. Căutarea informațiilor privind contribuabilii înscriși în această listă se face prin tastarea de către persoana interesată a codului de înregistrare în scopuri de TVA al contribuabilului despre care se caută informații.

7.3. Pentru furnizarea informațiilor din listă, la solicitarea oricărei persoane interesate, pe pagina de internet [www.anaf.ro/Informații publice/Informații privind agenții economici](http://www.anaf.ro/Informații_publice/Informații_privind_agenții_economici) se publică un mesaj de informare, de tipul:

"Persoana impozabilă (denumirea/numele, prenumele), cu domiciliul fiscal, având codul de înregistrare în scopuri de TVA RO, figurează la data de (data solicitării) în Lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal, valabile pentru anul"

7.4. În ipoteza în care persoana impozabilă despre care se solicită informații nu figurează la data solicitării în listă, se publică un mesaj de informare, de tipul:

"Persoana impozabilă (denumirea/numele, prenumele), cu domiciliul fiscal, având codul de înregistrare în scopuri de TVA RO, nu figurează la data de (data solicitării) în Lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal, valabile pentru anul"