



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Direcția Generală Regională
 a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

Agencia Națională de Administrare Fiscală

**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
 Cluj-Napoca**

**Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare
 Biroul Asistență Contribuabili**

P-ța. Romana, nr. 3-5

Satu Mare

Tel : +0261-807059

Fax : +0261-732115

INFORMARE

privind completările și modificările aduse formularului (088) „*Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA*”

În Monitorul Oficial nr 533/ 15 iulie a fost publicat O.P.A.N.A.F. nr . **2048/2016** pentru modificarea Ordinului ANAF 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*” .

Noul formular 088 se depune începând data de 1 august 2016

Principalele modificari aduse formularului 088 sunt:

1. Eliminarea obligativitatii depunerii formularului 088 la schimbarea sediului social, la schimbarea administratorilor și/sau a asociațiilor;
2. Diminuarea numărului de întrebări de la 20 (in vechiul formular) la 12 (in noul formular)
3. Diminuarea numărului de documente care se anexează la noul formular 088

Cine are obligația să depună formularul (088)

Societățile care sunt înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990 și care se află în următoarele situații :

1. art. 316 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal- solicită înregistrarea în scopuri de TVA, înainte de realizarea unor operațiuni taxabile,
 - a.1) dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri care atinge sau depășește plafonul de scutire de 220.000 lei;
 - a.2) dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire de 220.000 , dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă;
2. art. 316 alin. (1) lit. b) Codul fiscal, dacă în cursul anului unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire de 220.000 , în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins plafonul sau a depășit acest plafon ;
3. art. 316 alin. (1) lit. c) Codul fiscal, dacă cifra de afaceri realizată în cursul unui an caalendaristic este inferioară plafonului de scutire de 220.000 lei, dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă ;
4. art. 316 alin. (12) Codul fiscal ,după anularea înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e) și h) , la solicitarea persoanelor impozabile ;



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

Agencia Națională de Administrare Fiscală

**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Cluj-Napoca**

**Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare
Biroul Asistență Contribuabili**

P-ța. Romana, nr. 3-5
Satu Mare
Tel : +0261-807059
Fax : +0261-732115

Formularul 088 se depune si la solicitarea organelor fiscale competente, formulata conform art. 58 din Codul de procedură fiscală, în situația în care persoanele impozabile prezintă un risc fiscal, în urma selecției efectuate în mod automat, prin intermediul aplicației informatice dezvoltate la nivel central, în baza criteriilor stabilite de organul fiscal central desemnat în acest scop .

Noua formă a declarației 088 va conține doar 12 puncte esențiale și anume:

1.Precizați dacă desfășurați activități economice;

- a).la sediul social/profesional ,
- b).la sedii secundare (puncte de lucru),

Se solicită informații privind activitatea principală desfășurată, modul de detinere a spațiului, date de identificare ale proprietarului spațiului, adresa sediu/domiciliu, valoarea totală contract și perioada de valabilitate a acestuia.

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

În această situație se precizează adresa completă unde se desfășoară activității proprii de birou si activitatea desfășurată în afara sediului social/profesional si a sediilor secundare (puncte de lucru).

Se anexează, după caz, documente care să justifice tipul activității specifice desfășurate în afara sediului social și a sediilor secundare.

2. 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

- 1) la care a fost declansata procedura insolventei;
- 2) in inactivitate temporara, 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

- 1) la care a fost declansata procedura insolventei;
- 2) in inactivitate temporara, la data depunerii declarației, înscrisă la registrul comerțului

Informațiile trebuie să corespundă unei perioade de 5 ani fiscali încheiați care precedă datei prezentei declarații. Informațiile se vor completa pentru situațiile în care asociații și/sau administratorii*) au deținut calitatea de asociat și/sau administrator/titular



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Direcția Generală Regională
 a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

Agencia Națională de Administrare Fiscală

**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
 Cluj-Napoca**

**Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare
 Biroul Asistență Contribuabili**

P-ța. Romana, nr. 3-5
 Satu Mare

Tel : +0261-807059

Fax : +0261-732115

persoană fizică autorizată/titular întreprindere individuală/membru întreprindere familială, la data la care s-a produs evenimentul.

3. Specificați pentru cetățenii non-UE care dețin calitatea de administrator tipul de viză deținută în condițiile OUG nr. 194/2002;

Se vor anexa documente care atestă tipul de viză și scopul șederii

4. Precizați dacă există deschise în țară/străinătate conturi bancare în numele persoanei impozabile, care să fie active la data depunerii prezentei declarații;

5. Specificați modul de organizare și conducere a contabilității, conform art. 10 din Legea contabilității, și datele de identificare ale persoanelor care asigură organizarea și conducerea contabilității;

6. Specificați datele de identificare ale persoanelor care depun declarații fiscale la registratura organului fiscal și/sau care dețin certificat digital valabil pentru depunerea la distanță a declarațiilor fiscale, în condițiile Ordinului Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 858/2008, pentru persoana impozabilă;

7. Precizați numărul contractelor individuale de muncă încheiate pentru realizarea obiectului de activitate;

8. Specificați care sunt veniturile brute realizate de asociați și administratori, persoane fizice;

9. Precizați studiile/profesiile/ocupațiile avute de administratori, persoane fizice, în ultimele 12 luni anterioare celei în care se depune declarația;

10. Precizați dacă dețineți active în vederea desfășurării obiectului preponderent de activitate;

11. Precizați dacă intenționați să efectuați în următoarele 12 luni:

- operațiuni intracomunitare pentru care societatea trebuie să fie înscrisă în Registrul Operatorilor Intracomunitari
- achiziții de bunuri/servicii din afara UE și/sau livrări de bunuri/prestări de servicii în afara UE (import/export).

Se specifică tipul operațiunilor preconizate a se realiza.



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Cluj-Napoca**

**Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare
Biroul Asistență Contribuabili**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

P-ța. Romana, nr. 3-5
Satu Mare

Tel : +0261-807059

Fax : +0261-732115

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

Ce documente justificative se anexează

S-a diminuat numărul de documente ce trebuie anexate la formularul 088.

Declaranții vor trebui să anexeze doar următoarele categorii de documente:

- care justifică tipul activității specifice desfășurate în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare (autorizații, avize, licențe etc.);
- care atestă tipul de viză și scopul șederii în România (pașaport, permis de ședere etc.);
- copia contractului de prestări servicii încheiat între prestatorul de servicii în domeniul contabilității și persoana impozabilă;
- copia contractului de prestări servicii încheiat între prestator și persoana impozabilă care are ca obiect punerea la dispoziție de personal calificat;
- împuternicirea în cazul în care declarația se depune de către împuternicit .

Biroul Asistență Contribuabili