

REFERAT DE APROBARE

Proiect 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”*

Activitatea ANAF se află într-un proces permanent de modernizare și adaptare la realitățile economice și sociale, scopul declarat fiind acela al creșterii conformării voluntare și de combatere a fenomenului de evaziune fiscală care afectează veniturile bugetare și distorsionează mediul de afaceri.

În urma analizelor efectuate de către ANAF a rezultat necesitatea de a aplica, în mod sistematic și eficient, măsuri ce constau în consolidarea cadrului legal în ceea ce privește lupta împotriva evaziunii fiscale. Astfel, prin intermediul art. 316 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost introdusă o nouă măsură ce a constat în stabilirea, prin ordin al președintelui ANAF, a unor criterii în baza cărora să fie evaluată intenția și capacitatea persoanelor impozabile de a desfășura activități economice în sfera TVA.

Organele fiscale competente stabilesc, în baza acestor criterii, dacă persoanele impozabile cu sediul activităților economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care sunt supuse înmatriculării la registrul comerțului, justifică intenția și au capacitatea de a desfășura activitate economică, pentru a fi înregistrate în scopuri de TVA.

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 OPANAF nr. 3841/2015, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 8/06.01.2016.

Potrivit prevederilor legale, la data prezentei, formularul (088) se completează și se depune de către persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (1) lit. a) și c) și alin.(12) din Codul fiscal precum și de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care au înscrise în registrul

comerțului mențiuni privind modificarea sediului social sau schimbarea asociaților/administratorilor, la solicitarea organelor fiscale competente.

În cadrul strategiilor elaborate, ANAF urmărește pe lângă obiectivele majore de creștere a conformării voluntare și de combatere a evaziunii fiscale și asigurarea unui program de cooperare și consultare cu mediul de afaceri în vederea identificării problemelor și stabilirii în comun a unor soluții care să permită eficientizarea activității administrative. În acest context, urmare evaluării la nivel ANAF a efectelor și influențelor aplicării procedurii de evaluare a intenției și a capacității persoanelor impozabile de a desfășura activități economice în sfera TVA precum și analizei propunerilor venite din partea mediului de afaceri în legătură cu aceasta, direcțiile de specialitate din cadrul ANAF au elaborat un proiect de ordin care modifică și completează ordinul în vigoare la data prezentei cât și anexa la acesta respectiv formularul 088 ce va îmbracă o formă simplificată în raport cu cel existent.

Astfel, s-au efectuat următoarele modificări :

- la nivelul ordinului a fost modificat art. 4 în sensul că potrivit noilor prevederi legale formularul 088 se completează și se depune de către persoanele impozabile, societăți, înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și care sunt înregistrate în scopuri de TVA potrivit dispozițiilor art. 316 din Codul fiscal, la solicitarea organelor fiscale competente, formulată în temeiul prevederilor art. 58 din Codul de procedură fiscală, în situația în care prezintă risc fiscal, în urma selecției efectuată în mod automat, prin intermediul aplicației informatice dezvoltată la nivel central, în baza criteriilor stabilite de organul fiscal central desemnat în acest scop.

- la nivelul formularului (088) *”Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA”* au fost efectuate următoarele modificări:

1. introducerea în cadrul cartușului **”Date de identificare a persoanei impozabile”** a unei rubrici 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 asociați și/sau administratori se vor completa

pentru asociații și/sau administratorii care îndeplineau această calitate la momentul declanșării procedurii insolvenței.

2. reformulare pct.1 - *"Precizați modul de deținere a spațiului cu destinație de sediu social:"*

a) *în proprietate sau în cadrul unui contract de leasing financiar;*

b) *închiriat, subînchiriat, concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de 1 an;*

c) *închiriat, subînchiriat, concesionat ori utilizat în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală sau mai mare 1an;*

d) *stabilit temporar la sediul profesional al avocatului;*

e) *alte situații.*

3. reformulare pct.2 - *"Precizați dacă domiciliul fiscal declarat este diferit de sediul social"*

4. reformulare pct.3 - *"Precizați dacă dețineți spații cu destinația de sedii secundare declarate".*

5. reformularea pct.4 - *"Precizați dacă desfășurați activități la:*

a) *sediul social/profesional*

b) *la sediile secundare (puncte de lucru)*

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

d) **exclusiv** *în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare (puncte de lucru)"*

În cadrul acestui punct se va preciza activitatea preponderent desfășurată la sediul social/profesional, la sediile secundare, în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare (puncte de lucru) sau **exclusiv** desfășurată în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare (puncte de lucru).

6. eliminarea pct. 5.

7. eliminarea lit. a) de la pct. 6. Pct. 6 se reformulează și se renumerează. Acesta devine pct. 5 și are următorul conținut: *"Precizați dacă există asociați și/sau administratori*) ai persoanei impozabile pentru care se depune prezenta declarație care au deținut/dețin calitatea de asociat și/sau administrator*¹) în cadrul altor persoane impozabile *²), aflate în situațiile prezentate mai jos.*

a) la care a fost declanșată procedura insolvenței;

b) în inactivitate temporară, la data depunerii declarației, înscrisă la registrul comerțului;

c) declarate contribuabili inactivi în conformitate cu prevederile art. 92 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

d) la care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (11) lit. c) – f) și lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare."

8. reformularea și renumerotarea pct. 7. a). Acesta devine pct. 6. a) și are următorul conținut: *"Precizați dacă asociații și/sau administratorii*) persoanei impozabile analizate dețin în prezent calitatea de asociat și/sau administrator*¹) la persoane impozabile*²) care înregistrează obligații fiscale restante*³) la bugetul general consolidat al statului."*

9. reformularea și renumerotarea pct. 7. b). Acesta devine pct. 6. b) și are următorul conținut: *"Precizați dacă asociații și/sau administratorii*) persoanei impozabile analizate au deținut în ultimii 5 ani fiscali încheiași anterior depunerii prezentei declarații, calitatea de asociat și/sau administrator*¹) la persoane impozabile*²), care înregistrează obligații fiscale restante*³) la bugetul general consolidat al statului, potrivit evidenței financiar contabile."*

În cadrul pct. 6. b) au fost introduse praguri/intervale prestabilite în interiorul cărora să se încadreze totalul obligațiilor fiscale principale restante înregistrate de către persoanele impozabile la care acționarii și/sau administratorii persoanei impozabile analizate au deținut în ultimii 5 ani fiscali anterior depunerii declarației, calitatea de asociat/administrator/persoană fizică autorizată/titular întreprindere individuală/membru întreprindere familială, astfel :

- totalul obligațiilor fiscale principale restante este cuprins în intervalul 0 – 9.999 lei;
- totalul obligațiilor fiscale principale restante este cuprins în intervalul 10.000 – 99.999 lei;
- totalul obligațiilor fiscale principale restante este mai mare sau egal decât 100.000 lei.

10. eliminarea pct. 8 privind faptele de natură contravențională înscrise în cazier.

11. renumerotarea pct. 9. Acesta devine pct. 7.

12. reformularea și renumerotarea pct. 10. Acesta devine pct. 8 și are următorul conținut:
"Specificați, cu acordul acestora, datele de contact a 3 persoane rezidente în România care, la solicitarea organului fiscal, pot da relații despre administratorul/administratorii persoanei impozabile analizate."

13. reformularea și renumerotarea pct. 11. Acesta devine pct. 9 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."

Introducerea în cadrul acestui punct a unui cartuș în care persoana impozabilă analizată va înscris motivul pentru care nu are deschis un cont bancar activ.

14. renumerotarea pct. 12. Acesta devine pct. 10.

În cadrul punctului a fost introdusă următoarea mențiune:

- Documentele emise într-o limbă străină vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției, în condițiile legii. Condițiile de supralegalizare sau apostilare a documentelor emise de autorități străine vor trebui îndeplinite la solicitarea compartimentului cu atribuții în evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice din cadrul organului fiscal competent.

15. renumerotarea pct. 13. Acesta devine pct. 11.

16. reformularea și renumerotarea pct. 14. Acesta devine pct. 12 și are următorul conținut:
"Precizați numărul contractelor individuale de muncă încheiate pentru realizarea obiectului de activitate"

17. reformularea și renumerotarea pct. 15. Acesta devine pct. 13 și are următorul conținut:
"Specificați care sunt veniturile brute realizate de asociații și administratori^{)}, persoane fizice"*.

În cadrul pct. 13 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.

De asemenea în cadrul punctului au fost introduse următoarele mențiuni:

- În cazul veniturilor din salarii și asimilate salariilor, respectiv 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.

-- Documentele emise într-o limbă străină vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției, în condițiile legii. Condițiile de supralegalizare sau apostilare a documentelor emise de autorități străine vor trebui îndeplinite la solicitarea compartimentului cu atribuții în evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice din cadrul organului fiscal competent.

18. reformularea și renumerotarea 16. Acesta devine pct. 14 și are următorul conținut:
*"Specificați care sunt indicatorii realizați de asociații și administratorii, persoane juridice^{*1)}, în ultimul an fiscal încheiat."*

19. reformularea și renumerotarea 17. Acesta devine pct. 15 și are următorul conținut:
"Precizați studiile/profesiile/ocupațiile avute de administratorii, persoane fizice, în ultimele 12 luni anterioare celei în care se depune declarația."

În cadrul punctului a fost introdusă următoarea mențiune:

- Documentele emise într-o limbă străină vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției, în condițiile legii. Condițiile de supralegalizare sau apostilare a documentelor emise de autorități străine vor trebui îndeplinite la solicitarea compartimentului cu atribuții în evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice din cadrul organului fiscal competent.

20. reformularea și renumerotarea 18. Acesta devine pct. 16 și are următorul conținut:
*"Precizați persoanele impozabile^{*1)} 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^{*2)}".*

21. reformularea și renumerotarea 19. Acesta devine pct. 17 și are următorul conținut:
"Precizați soldul sumei cu care au fost creditate persoanele impozabile menționate la punctul 16 de către asociații și/sau administratorii persoanei impozabile analizate care au deținut această calitate la persoanele impozabile respective în ultimii 5 ani încheiați anterior depunerii prezentei declarații"

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