



# TAX focus

nr. 35/16 iulie 2016

DOMENIU: PROCEDURĂ  
FISCALĂ

SUBIECT: FORMULAR (088)

Conform **OPANAF nr. 2048/2016**, formularul (088) se va completa de către persoanele impozabile, societăți, înființate în baza Legii nr. 31/1990, la solicitarea organelor fiscale competente, în situația în care aceste societăți prezintă risc fiscal, stabilit în urma selecției automate și pe baza criteriilor stabilite de organul fiscal central desemnat. În reglementarea anterioară (OPANAF nr. 3841/2015), formularul (088) se completa tot la solicitarea organelor fiscale competente, în situații precum: schimbarea sediului social ori schimbarea administratorilor și/sau asociaților.

1. În ce privește formularul propriu-zis, se remarcă o simplificare a acestuia, în sensul că nu mai sunt solicitate toate informațiile din vechea reglementare, dar trebuie completate și altele noi. În mod special nu se mai solicită informațiile care se regăsesc în bazele de date ale ANAF (ex. Cazier fiscal, obligații fiscale restante, inactivitate sau anularea codului de TVA).

2. Față de formularul anterior, nu se mai solicită informații privind:

- depunerea la oficiul registrului comerțului a declarației pe propria răspundere în baza art. 15 alin. (1) lit. b) sau art. 15 alin. (2), după caz, din Legea nr. 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum și la autorizarea funcționării persoanelor juridice, din care să rezulte desfășurarea de activități la sediul social/profesional și/sau la sediile secundare sau în afara acestora.
  - asociații și/sau administratorii care:
    - o dețin calitatea de asociat și/sau administrator la persoane impozabile care înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat al statului.
    - o au înscrise în cazierul fiscal fapte de natură contravențională sau persoanele impozabile la care aceștia dețin calitatea de asociați și/sau administratori care au înscrise în cazierul fiscal fapte de natură contravențională.
  - tipul de viză deținută în condițiile OUG nr. 194/2002 privind regimul străinilor în România, pentru cetățenii non-UE care dețin calitatea de administrator și datele de contact a 3 persoane din România care, la solicitarea organului fiscal, pot da relații despre aceștia.
  - indicatorii realizați de asociații și administratorii persoane juridice în ultimul an fiscal încheiat (profitul/pierderea realizată).
  - numărul de persoane impozabile la care dețin sau au deținut calitatea de asociat și/sau administrator, în ultimii 5 ani anteriori depunerii declarației, administratorii și asociații persoanei impozabile care solicită înregistrarea.
3. În plus față de reglementarea anterioară se solicită informații:
- referitoare la administratori/asociați: se introduc rubrici privind țara cetățeniei sau dacă aceștia sunt fără cetățenie.

## CUPRINS

**Ordinul președintelui ANAF nr. 2048/2016 pentru modificarea 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 capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA", publicat în M. Of. nr. 533 din data de 15 iulie 2016.**

*\*intrare în vigoare: în termen de 15 zile de la data publicării - la 30 iulie 2016.*

## NOTĂ

*Această publicație are un scop pur informativ. Prin urmare, nu ne asumăm nicio responsabilitate pentru eventualele pierderi rezultate ca urmare a acțiunilor întreprinse pe baza informațiilor conținute de aceasta publicație. Vă recomandăm să luați decizii numai după consultarea unui specialist.*

© Tax&Business Solutions SRL 2016

- dacă persoana juridică se află sau nu în procedura insolvenței conform Legii nr. 85/2014. În caz afirmativ, datele cu privire la asociați/administratori se vor completa pentru acei asociați/administratori care îndeplineau această calitate la momentul declanșării procedurii insolvenței.
- privind eventualele investiții în legătură cu domeniul principal de activitate (adresa unde se realizează investiția, durata investiției, valoarea estimată, numărul/data autorizației de construire).
- referitoare la codul SWIFT pentru conturile bancare deschise în țară/străinătate în numele persoanei impozabile și care sunt active la data depunerii declarației. Dacă nu există astfel de conturi, trebuie precizat motivul pentru care nu au fost deschise conturi bancare.
- privind țara de rezidență a persoanei care depune declarații fiscale.
- referitoare la veniturile brute realizate de asociați/administratori, persoane fizice, informații privind denumirea plătitorului de venit și CUI-ul acestuia, țara din care s-a obținut venitul. Informațiile privind venitul (brut) realizat se defalcă pe intervale valorice. Dacă veniturile se obțin în valută din România/din afara României, se va calcula echivalentul în lei a valorii brute a acestora, luând în considerare cursul de schimb BNR la 31 decembrie a anului anterior celui depunerii declarației.
- privind activele deținute în vederea desfășurării obiectului preponderent de activitate (tipul

activelor și valoarea netă a acestora la data depunerii declarației).

- privind intenția de a efectua, în următoarele 12 luni, operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 329 alin. (1) Cod fiscal sau achiziții de bunuri/servicii din afara UE și/sau livrări de bunuri/prestări servicii în afara UE (import/export).

3. Partea din declarație referitoare la desfășurarea activității economice se reorganizează sub formă de tabel. Pe lângă informațiile din formularul anterior, se mai solicită și:

- informații privind denumirea activității preponderente desfășurate (inclusiv CAEN). În cazul activității desfășurate în afara sediului social/profesional sau sediului secundar, se completează informații cu privire la adresa unde desfășoară activități proprii de birou și activitatea desfășurată, inclusiv CAEN.
- datele de identificare ale proprietarului spațiului,
- adresa sediului/domiciliul,
- valoarea totală a contractului (lei sau euro) și perioada de valabilitate a acestuia atât în cazul activității desfășurate la sediul social/profesional sau a celei de la sediile secundare. Nu se mai anexează copia documentului care atestă deținerea cu titlu legal a spațiului cu destinație de sediu social/sediul secundar/domiciliu fiscal.

4. Se vor anexa documente care justifică tipul activității specifice desfășurate (avize, autorizații, licențe pentru construcții, transport, turism, etc).