



**POZIȚIA CNIPMMR PRIVIND MODIFICAREA FORMULARULUI (088) ADUSĂ
PRIN ORDINUL NR. 2048/2016 AL PREȘEDINTELUI ANAF**



**Alianța
Confederațiilor
Patronale
din România**



**Uniunea
Europeană
a Artizanatului
și a
Întreprinderilor
Mici și Mijlocii**



**Asociația
Mondială
a Întreprinderilor
Mici și Mijlocii**



**Consiliul
European
pentru
Întreprinderi
Mici**

I. MODIFICĂRILE FORMULARULUI (088) DIN ORDINUL NR. 2048/2016

În **Monitorul Oficial nr. 533 din data de 15 iulie 2016** a fost publicat **Ordinul nr. 2048 din 8 iulie 2016** pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.841/2015 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" al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Ordinul nr. 2048/2016 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală intră în vigoare în termen de 15 zile de la data publicării, respectiv 31 iulie 2016.

Modificările principale ale conținutului Formularului (088) sunt următoarele:

➤ **S-a redus numărul întrebărilor la 12, față de 20 de întrebări în forma inițială;**

➤ **Sunt eliminate întrebările 1-3, 7-8, 10, 16, 18 și 20 din vechea formă:**

- Întrebarea 1 Spațiul cu destinație de sediu social (proprietate, chirie < 1 an, chirie > 1 an, temporar la avocat). Se va anexa copia documentului care atestă deținerea cu titlu legal a spațiului cu destinație de sediu social.
- Întrebarea 2 Domiciliul fiscal declarat este diferit de sediul social? În cazul în care se răspunde cu DA, se va anexa copia documentului care atestă deținerea cu titlu legal a spațiului cu destinație de domiciliu fiscal.
- Întrebarea 3 Dețineți spații cu destinația de sedii secundare declarate? Se va anexa copia documentului care atestă deținerea cu titlu legal a spațiului (spațiilor) cu destinație de sedii secundare declarate.
- Întrebarea 7 a) Există asociați și/sau administratori care dețin calitatea de asociat și/sau administrator la persoane impozabile care înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat al statului? b) Există asociați și/sau administratori care au deținut în ultimii 5 ani fiscali încheiați anterior depunerii prezentei declarații calitatea de asociat și/sau administrator la persoane impozabile, care înregistrau obligații fiscale restante la bugetul general consolidat al statului, potrivit evidenței financiar-contabile.
- Întrebarea 8 Există asociați și/sau administratori care au înscris în cazierul fiscal fapte de natură contravențională sau persoane impozabile la care aceștia dețin calitatea de asociați și/sau administratori care au înscris în cazierul fiscal fapte de natură contravențională?



- Întrebarea 10 Cu acordul acestora, puteți specifica datele de contact a 3 persoane din România care, la solicitarea organului fiscal, pot da relații despre administratorul/administratorii persoanei impozabile.
- Întrebarea 16 Specificați care sunt indicatorii realizați de asociații și administratorii persoane juridice în ultimul an fiscal încheiat
- Întrebarea 18 La câte persoane impozabile dețin sau au deținut calitatea de asociat și/sau administrator, în ultimii 5 ani anteriori depunerii prezentei declarații, administratorii și asociații persoanei impozabile care solicită înregistrarea?
- Întrebarea 20 Au mai fost depuse, pentru aceasta persoană impozabilă, declarații 088 pentru evaluarea intenției și capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA ?
 - **Se prevede anexarea a 4 înscrisuri, comparativ cu 11 câte sunt în prezent solicitate;**
 - **Eliminarea obligativității anexării oricăror documente cu excepția celor prevăzute la:**
 - pct. 1A lit. c) vizând justificarea tipului activității desfășurate în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare;
 - pct. 3, vizând atestarea tipului de viză și scopul șederii în România a administratorilor cetățeni non-UE;
 - pct. 5 a), respectiv contractul de prestări servicii încheiat de persoana impozabilă cu prestatorul de servicii în domeniul contabilității;
 - pct. 7, respectiv contractul de prestări servicii încheiat de persoana impozabilă cu prestatorul de servicii în domeniul punerii la dispoziție de personal calificat.
 - **Renunțarea la solicitarea Formularului 088 atunci când o societate comercială își schimbă sediul social sau administratorii și/sau asociații;**
 - **În cazul entitatilor care sunt deja platitoare de TVA, Formularul 088 se depune la solicitarea organului fiscal competent, în situația în care societatea prezintă risc fiscal, în urma selecției efectuate în mod automat, prin intermediul aplicației informatice dezvoltată la nivel central, în baza criteriilor stabilite de organul fiscal în acest scop.**
 - **Formularul (088) se completează cu două întrebări noi:**
 - Precizați dacă dețineți active în vederea desfășurării obiectului preponderent de activitate (tipul activelor și valoarea acestora);
 - Precizați dacă efectuați sau intenționați să efectuați, în următoarele 12 luni:
 - a) operațiuni intracomunitare și b) achiziții de bunuri/servicii din afara UE și/sau livrări de bunuri/prestări de servicii în afara UE (import/export).
 - Se completează capitol "Date de identificare a persoanei impozabile" cu o rubrică ce permite reprezentantului legal al entității să declare dacă **societatea se află sau nu se află în procedura insolvenței** prevăzută de Legea nr. 85/2014. Datele cu privire la asociații și/sau administratorii se vor completa pentru persoanele care îndeplineau această calitate la momentul declanșării procedurii insolvenței.
 - În cadrul întrebării 1 se solicită **descrierea în mod detaliat a activității economice** pentru care se solicită sau s-a obținut codul de înregistrare în scopuri de TVA, precizând, după caz, principalii clienți/furnizori/prestatori.
 - Dacă entitatea urmează să **efectueze investiții în legătură cu domeniul principal de activitate**, va trebui să indice:



- adresa unde se realizează investiția;
- durata realizării investiției;
- valoarea estimată a investiției;
- numărul/data autorizației de construire.

II. POZIȚIA CNIPMMR PRIVIND MODIFICAREA FORMULARULUI (088) ADUSĂ PRIN ORDINUL NR. 2048/2016 AL PREȘEDINTELUI ANAF

CNIPMMR a propus în mod constant ca Formularul 088 - „Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA” în format fizic, să fie înlocuit cu o „Declarație pe propria răspundere privind intenția contribuabilului de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA”, care să se completeze electronic și să se depună online, deoarece societățile care depășesc plafonul de scutire a plății T.V.A. de 220.000 lei, stabilit prin Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, sunt de drept plătitoare de TVA, parcurgerea unei proceduri de evaluare a intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA nefiind justificată.

DI. Florin Jianu, președintele CNIPMMR, a precizat că noul Formularul 088, deși este simplificat prin eliminarea solicitării unor informații care sunt deținute de autoritățile publice centrale, rămâne în continuare o sarcină birocratică suplimentară, în special pentru IMM-uri. Prin introducerea unei noi obligații administrative de raportare se încalcă principiul numărului constant, prevăzut de Legea nr. 346/2004, modificată prin Legea nr. 62/2014, care stabilește că introducerea unor noi sarcini administrative - obligații de raportare/conformare - pentru întreprinderi mici și mijlocii trebuie să aibă loc simultan cu eliminarea unor sarcini deja existente. Remarcăm de asemenea că denumirea folosită de “Declarație pe propria răspundere privind evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA” este improprie, declarația pe propria răspundere nu trebuie însoțită de documente, care sunt verificate și analizate, în fapt această “declarație pe propria răspundere” fiind o adevărată cerere de înregistrare în scop de TVA, care urmează să fie analizată și aprobată pe baza documentelor care o susțin.

Mai mult prin noul Ordin se introduce un factor de presiune asupra mediului de afaceri prin intermediul funcționarilor, care capătă dreptul de a “solicita persoanei impozabile prezentarea unor documente suplimentare față de cele solicitate prin prezenta declarație, documente care trebuie să îndeplinească condițiile de supralegalizare prevăzute de lege sau să aibă aplicată apostila (..) în cazul în care documentele sunt emise de autorități străine.”

Aceste “documente suplimentare”, care nu sunt precizate, în paralel cu invitarea persoanei impozabile pentru care se depune declarația la sediul organului fiscal competent, nu asigură echitatea și eficacitatea relație dintre autoritățile publice și întreprinzători. Reamintim că, potrivit Cartei Albe a IMM-urilor din România 2016, birocrăția se clasează pe primul loc dintre dificultățile cu care se confruntă IMM-urile, fiind menționată de 61,41% dintre acestea.