

Bucuresti, 30 iunie 2015

In atentie: Stefan Diaconu
Presedinte ANAF

Ref: Propunerile de modificare ale mediului de afaceri privind formularul 088 "Declaratie pe propria raspundere pentru evaluarea intentiei si a capacitatii de a desfasura activitati economice care implica operatiuni din sfera TVA"

Stimate domnule ministru,

Avand in vedere greutatile sesizate de intregul mediu de afaceri in ceea ce priveste procedura de inregistrare in scopuri de TVA recent implementa in legislatia romana, va rugam sa gasiti in cele ce urmeaza o prezentare a celor mai importante propuneri de modificare a formularului 088 de inregistrare in scop de TVA elaborate de grupul nostru de lucru.

Multumindu-va inca o data pentru deschiderea aratata si pentru sesiunile de intalniri de consultare avute, va rugam sa considerati cu maxima prioritate propunerile de mai jos in vedere dezbaterilor care vor urma pe marginea acestui subiect.

In speranta ca Ministerul Finantelor Publice isi va insusi aceste recomandari si le va propune sub forma de amendamente, vi le prezentam intr-o forma tabelara pentru a facilita dialogul pe marginea acestor propuneri.

Va asiguram de intreaga noastra consideratie si, ca intotdeauna, va stam la dispozitie pentru detalii.

Cu deosebita consideratie,



Ionut Simion
Coordonatorul Grupului de lucru pentru fiscalitate

Nr crt	Text formular 088	Propunere Coalitie	Argumente
1	<p>1.Spatiul cu destinatie de sediu social</p> <p><input type="checkbox"/> a) in proprietate sau in cadrul unui contract de leasing financiar;</p> <p><input type="checkbox"/> b) inchiriat, concesionat ori utilizat in cadrul unui contract de leasing operational sau, dupa caz, in cadrul unui contract de comodat pe o perioada mai mica de un an;</p> <p><input type="checkbox"/> c) inchiriat, concesionat ori utilizat in cadrul unui contract de leasing operational sau, dupa caz, in cadrul unui contract de comodat pe o perioada egala sau mai mare de un an;</p> <p><input type="checkbox"/> d) stabilit temporar la sediul profesional al avocatului;</p> <p><input type="checkbox"/> e) alte situatii.</p> <p>Nr./data documentului care atesta detinerea cu titlu legal a spatiului cu destinatie de sediu social __ __ </p> <p>Exemplu: Nr./data de autentificare la biroul notarial</p> <p>Se va anexa copia documentului din care rezulta detinerea legala a spatiului cu destinatie de sediu social.</p>	<p>Eliminarea anexării documentelor justificative (si accesarea documentelor deja depuse la Registrul comerțului).</p>	<p>Documentele au fost depuse anterior la registrul comertului, iar ANAF le poate solicita acestuia. In felul acesta, s-ar micsora birocratia (si implicit cantitatea de documente care insotesc formularul 088).</p>
2	<p>2.Domiciliul fiscal declarat este diferit de sediul social?</p> <p><input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu</p> <p>In cazul in care se raspunde cu DA se va anexa copia documentului care atesta detinerea cu titlu legal a spatiului cu destinatie de domiciliu fiscal si se va completa :</p> <p>Nr./data documentului __ __ </p> <p>Exemplu: Nr./data de autentificare la biroul notarial</p>	<p>Eliminarea anexării documentelor justificative (si accesarea documentelor deja depuse la Registrul comerțului).</p>	<p>Documentul a fost depus la Registrul Comertului. Informatiile/o copie a documentului se poate obtine de la aceasta institutie.</p>
3	<p>3.Detineti spatii cu destinatia de sedii secundare declarate?</p> <p><input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu</p> <p>In situatia in care detineti spatii cu destinatia de sedii secundare, incadrate conform criteriilor de mai jos:</p> <p>a)in proprietate sau in cadrul unui contract de leasing financiar;</p>	<p>Eliminarea anexarii documentelor justificative.</p>	<p>Atat timp cat sunt sedii secundare declarate si inregistrate la Registrul Comertului, informatiile/documentele</p>

	<p>b) inchiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operational sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică de un an;</p> <p>c) inchiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operational sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală ori mai mare de un an;</p> <p>d) altele.</p> <p>se va completa tabelul următor :</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 5px;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Nr. crt.</th> <th style="width: 40%;">Tipul detinerii legale a spațiului cu destinație de sediu secundar</th> <th style="width: 50%;">Nr. document care atestă detinerea cu titlu legal a spațiului cu destinație de sediu secundar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Se vor anexa copii de pe documentele care atestă detinerea cu titlu legal a spațiului/spațiilor cu destinație de sedii secundare declarate.</p>	Nr. crt.	Tipul detinerii legale a spațiului cu destinație de sediu secundar	Nr. document care atestă detinerea cu titlu legal a spațiului cu destinație de sediu secundar					<p>referitoare la acestea pot fi obținute direct de la această instituție. În felul acesta s-ar elimina o parte din birocrația care este generată de completarea formularului 088.</p>
Nr. crt.	Tipul detinerii legale a spațiului cu destinație de sediu secundar	Nr. document care atestă detinerea cu titlu legal a spațiului cu destinație de sediu secundar							
4	<p>4. Ați depus la Oficiul Registrului Comertului declarația pe proprie răspundere dată în temeiul prevederilor 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 cu modificările și completările ulterioare din care să rezulte ca desfășurate activități la sediul social/profesional și/sau la sediile secundare (puncte de lucru)?</p> <p><input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu</p> <p>În cazul în care se răspunde cu DA se vor completa și următoarele informații:</p> <p>Sediul social/profesional</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 5px;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Nr. crt.</th> <th style="width: 40%;">Cod CAEN al activității desfășurate</th> <th style="width: 50%;">Denumire activitate</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Sedii secundare (puncte de lucru)</p>	Nr. crt.	Cod CAEN al activității desfășurate	Denumire activitate				<p>De clarificat:</p> <p>În cazul în care la sediul social se desfășoară fie activitatea conform cod CAEN declarat, fie se desfășoară activități de birou necesare desfășurării activității principale, activitatea principală desfășurându-se sau urmand a fi desfășurată la punctele de lucru, sau la terți, nivelul de risc ar trebui să fie considerat scăzut.</p>	<p>Facem propunerea întrucât în practică, acolo unde s-a declarat activitate de birou la sediul social, fără să se declare și activitatea principală cod CAEN, nivelul de risc a fost considerat fie mediu, fie ridicat și în consecință dosarul nu a fost primit la înregistrare. Situația a fost întâlnită în practică la sectorul 1, 4 și Ilfov.</p>
Nr. crt.	Cod CAEN al activității desfășurate	Denumire activitate							

	Nr. crt.	Adresa completa (judet, loc., str., nr., etc.)	Cod CAEN al activitatii desfasurate	Denumire activitate								
5	<p>5. Ati depus la Oficiul Registrului Comertului declaratia pe proprie raspundere data in temeiul prevederilor art. 15 alin. (1) lit. b) sau art. 15 alin. (2), dupa caz, din Legea nr. 359/2004, cu modificarile si completarile ulterioare din care sa rezulte ca desfasurati exclusiv activitati in afara sediului social/profesional si a sediilor secundare (punctelor de lucru)?</p> <p><input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu</p> <p>In cazul in care se raspunde cu DA se vor completa si urmatoarele informatii:</p> <p>a) Adresa completa la care se vor desfasura activitati proprii de birou pentru societate: judet, loc., str., nr., etc.</p> <p>b) Activitati desfasurate in afara sediului social/profesional si a sediilor secundare (punctelor de lucru)</p>	<table border="1" data-bbox="250 820 1128 944"> <thead> <tr> <th data-bbox="250 820 349 906">Nr. crt.</th> <th data-bbox="349 820 857 906">Cod CAEN al activitatii desfasurate</th> <th data-bbox="857 820 1128 906">Denumire activitate</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="250 906 349 944"></td> <td data-bbox="349 906 857 944"></td> <td data-bbox="857 906 1128 944"></td> </tr> </tbody> </table>	Nr. crt.	Cod CAEN al activitatii desfasurate	Denumire activitate						<p>De clarificat: Sintagma „exclusiv activitati in afara sediului social/ profesional si a sediilor secundare (punctelor de lucru)” deoarece aceasta creaza dificultati la momentul inregistrarii.</p>	<p>In practica, atat la AF S1 cat si la AF Bragadiru a fost solicitata bifarea afirmativa doar a punctului 5, desi societatile aveau declarate activitati proprii de birou desfasurate la sediu si activitati aferente codurilor CAEN in afara sediului social/ profesional, punctelor de lucru.</p>
Nr. crt.	Cod CAEN al activitatii desfasurate	Denumire activitate										
6	<p>6. Exista asociati si/sau administratori*) care au detinut/detin calitatea de asociat si/sau administrator la alte societati:</p> <p>a) lichidate;</p> <p>b) la care a fost declansata procedura insolventei;</p> <p>c) in inactivitate temporara, la data depunerii declaratiei, inregistrata la registrul comertului;</p> <p>d) declarate contribuabili inactivi in conformitate cu prevederile art. 781 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala;</p> <p>e) la care a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153 alin. (9) literele c) - f) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal?</p> <p><input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu</p> <p>In cazul in care se raspunde cu DA, informatiile trebuie sa corespunda</p>				<p>Eliminarea partiala a criteriilor de inregistrare in scopuri de TVA referitoare la situatiile de lichidare sau insolventa; luarea in considerare in analiza a situatiilor de inactivitate si de anulare a inregistrarii in scop de TVA numai a situatiilor existente la data depunerii declaratiei.</p>	<p>Din punct de vedere al evaluarii criteriilor 088, nu se poate face distinctie intre situatia in care societatea (alta decat cea pentru care se cere inregistrarea in scopuri de TVA) a intrat in lichidare in timpul mandatului administratorului si situatia in care aceasta a intrat in lichidare ulterior incetarii mandatului acestuia (sau ulterior cesionarii participatiei).</p>						

	<p>unei perioade de 3 ani care precede datei prezentei declaratii. Informatiile se vor completa pentru situatiile in care asociatii si/sau administratorii*) au detinut calitatea de asociat si/sau administrator la data la care s-a produs evenimentul, conform tabelului de mai jos:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Nr. crt.</th> <th style="width: 20%;">Codul de identificare fiscala a asociatilor/ administratorilor (CIF/CUI/CNP/NIF)</th> <th style="width: 25%;">Denumirea/Numele si prenumele asociatilor/ administratorilor</th> <th style="width: 15%;">Codul de identificare fiscala a societatii</th> <th style="width: 15%;">Denumirea societatii</th> <th style="width: 20%;">Situatia societatii</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Nr. crt.	Codul de identificare fiscala a asociatilor/ administratorilor (CIF/CUI/CNP/NIF)	Denumirea/Numele si prenumele asociatilor/ administratorilor	Codul de identificare fiscala a societatii	Denumirea societatii	Situatia societatii								<p>Este irelevant pentru determinarea conditiei de inregistrare in scopuri de TVA a situatiilor de lichidare sau insolventa ale entitatilor la care asociatul/administratorul persoanei impozabile a detinut parti sociale/a avut calitatea de administrator, fara ca ANAF sa fi stabilit, ca numarul de identificare in scopuri TVA atribuit acestor entitati a fost utilizat in mod fraudulos de catre asociati/administratori.</p>
Nr. crt.	Codul de identificare fiscala a asociatilor/ administratorilor (CIF/CUI/CNP/NIF)	Denumirea/Numele si prenumele asociatilor/ administratorilor	Codul de identificare fiscala a societatii	Denumirea societatii	Situatia societatii										
7	<p>7. a) Exista asociati si/sau administratori*) care detin calitatea de asociat si/sau administrator la societati care inregistreaza obligatii restante la bugetul general consolidat al statului, cu exceptia impozitelor si taxelor locale, pentru o perioada mai mare de 6 luni anterioare datei prezentei? <input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu</p> <p>In cazul in care se raspunde cu DA, informatiile se vor completa pentru obligatiile fiscale principale restante, separat pentru fiecare societate in parte.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Nr. crt.</th> <th style="width: 20%;">Codul de identificare fiscala a asociatilor/ administratorilor (CIF/CUI/CNP/NIF)</th> <th style="width: 25%;">Denumirea/Numele si prenumele asociatilor/ administratorilor</th> <th style="width: 15%;">Denumirea societatii</th> <th style="width: 35%;">Codul de identificare fiscala a societatii</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> <p>b) Exista asociati si/sau administratori*) care au detinut in ultimii 3 ani fiscali incheiati anterior depunerii acestei declaratii, calitatea de asociat si/sau administrator la societati care inregistrau obligatii restante la bugetul general consolidat al statului, cu exceptia impozitelor si taxelor locale, potrivit evidentei financiar-contabile?</p>	Nr. crt.	Codul de identificare fiscala a asociatilor/ administratorilor (CIF/CUI/CNP/NIF)	Denumirea/Numele si prenumele asociatilor/ administratorilor	Denumirea societatii	Codul de identificare fiscala a societatii						<p>Eliminarea criteriului cu privire la cazurile de inregistrare de obligatii restante la bugetul general consolidat.</p> <p>Sau</p> <p>7. a) Ar trebui stabilita o limita minima rezonabila de la care declaratiile sa fie obligatoriu completate (pentru obligatii restante peste 50.000 lei, de exemplu). Conteaza si procentul de detinere in societatile cu debite fiscale .</p> <p>7. b) Eliminare sau reformulare (daca se doreste pastrarea acestei litere) pentru a se stabili in mod clar: (i) perioada pentru care obligatiile au</p>	<p>7. a) Un asociat minoritar nu poate determina societatea sa achite debitele.</p> <p>7. b) Ar trebui fie eliminata fie reformulata intrucat formularea actuala este neclara. Ce inseamna obligatie restanta? Ce se intampla daca s-au obtinut esalonari? La ce data ar fi trebuit sa fie restante: oricand in timpul unui an ori la finalul anului?</p> <p>Atribuirea codui de TVA pe baza Ordinul MFP / ANAF 112/2015 trebuie sa aiba la baza aspecte referitoare la intentia persoanei</p>		
Nr. crt.	Codul de identificare fiscala a asociatilor/ administratorilor (CIF/CUI/CNP/NIF)	Denumirea/Numele si prenumele asociatilor/ administratorilor	Denumirea societatii	Codul de identificare fiscala a societatii											

	<p><input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu</p> <p>In cazul in care se raspunde cu DA, informatiile se vor completa pentru obligatiile fiscale principale restante la sfarsitul perioadei in care a detinut aceasta calitate, separat pentru fiecare societate in parte.</p> <table border="1" data-bbox="250 368 1133 544"> <thead> <tr> <th>Nr. crt.</th> <th>Codul de identificare fiscala a asociatilor/ administratorilor (CIF/CUI/CNP/NIF)</th> <th>Denumirea/Numele si prenumele asociatilor/ administratorilor</th> <th>Denumirea societatii</th> <th>Codul de identificare fiscala a societatii</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Nr. crt.	Codul de identificare fiscala a asociatilor/ administratorilor (CIF/CUI/CNP/NIF)	Denumirea/Numele si prenumele asociatilor/ administratorilor	Denumirea societatii	Codul de identificare fiscala a societatii						<p>fost restante si trebuie declarate si (ii) ce se intampla cu obligatiile esalonate?</p>	<p>impozabile sa inceapa o asemenea activitate si care efectueaza primele cheltuieli in acest scop.</p>				
Nr. crt.	Codul de identificare fiscala a asociatilor/ administratorilor (CIF/CUI/CNP/NIF)	Denumirea/Numele si prenumele asociatilor/ administratorilor	Denumirea societatii	Codul de identificare fiscala a societatii													
8	<p>8.Exista asociati si/sau administratori*) care au inscrise in cazierul fiscal fapte de natura contravențiilor ori exista societati, la care acestia detin calitatea de asociati/administratori, care au inscrise in cazierul fiscal fapte de natura contravențiilor?</p> <p><input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu</p> <p>In cazul in care se raspunde cu DA, informatiile se vor completa astfel:</p> <table border="1" data-bbox="250 770 1133 946"> <thead> <tr> <th>Nr. crt.</th> <th>Codul de identificare fiscala a asociatilor/ administratorilor (CIF/CUI/CNP/NIF)</th> <th>Denumirea/Numele si prenumele asociatilor administratorilor</th> <th>Denumirea societatii</th> <th>Codul de identificare fiscala a societatii</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Nr. crt.	Codul de identificare fiscala a asociatilor/ administratorilor (CIF/CUI/CNP/NIF)	Denumirea/Numele si prenumele asociatilor administratorilor	Denumirea societatii	Codul de identificare fiscala a societatii											
Nr. crt.	Codul de identificare fiscala a asociatilor/ administratorilor (CIF/CUI/CNP/NIF)	Denumirea/Numele si prenumele asociatilor administratorilor	Denumirea societatii	Codul de identificare fiscala a societatii													
9	<p>Specificati pentru cetatenii non-UE care detin calitatea de administrator, tipul de viza detinuta in conditiile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 194/2002 privind regimul strainilor in Romania, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.</p> <table border="1" data-bbox="250 1098 1133 1278"> <thead> <tr> <th>Nr. crt.</th> <th>Nume si prenume administratori</th> <th>Cod de identificare fiscala a administratorilor (CNP/NIF)</th> <th>Alte acte de identitate (Pasaport, etc.)</th> <th>Detine/Nu detine viza</th> <th>Tip viza</th> <th>Scopul sederii in Romania</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> <p>Se vor anexa documente care sa ateste tipul de viza si scopul sederii in Romania.</p>	Nr. crt.	Nume si prenume administratori	Cod de identificare fiscala a administratorilor (CNP/NIF)	Alte acte de identitate (Pasaport, etc.)	Detine/Nu detine viza	Tip viza	Scopul sederii in Romania								Eliminare	<p>Administratorul unei societati romanesti nu este obligat sa stea pe teritoriul Romaniei si din aceste motive nu are nevoie de a obtine viza. Exista situatia in care din consiliul de administratie doar un administrator are viza de sedere sau sunt situatii in care asociatii nu stau pe teritoriul Romaniei, insa administratorul este roman.</p>
Nr. crt.	Nume si prenume administratori	Cod de identificare fiscala a administratorilor (CNP/NIF)	Alte acte de identitate (Pasaport, etc.)	Detine/Nu detine viza	Tip viza	Scopul sederii in Romania											
10	10.Cu acordul acestora, puteti specifica datele de contact a 3 persoane																

	stabilite in Romania care, la solicitarea organului fiscal, pot da relatii despre administratorul/administratorii societatii:																															
	Nume si prenume	Data nasterii	Telefon	Adresa e-mail																												
1																																
11	<p>11.Exista deschis/deschise in tara/strainatate cont/conturi bancare in numele persoanei impozabile? <input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu In cazul in care se raspunde cu DA se vor completa si urmatoarele informatii:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Denumire banca comerciala</th> <th>Tara</th> <th>Valuta</th> <th>Nume si prenume imputernicit pentru operatiuni bancare</th> <th>CNP/NIF</th> <th>Alte acte de identitate (CI, Pasaport, etc.)</th> <th>Calitatea/functia detinuta in cadrul persoanei impozabile</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Nominalizati beneficiarii reali ai operatiunilor bancare, asa cum sunt definiti la art. 4 din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea si sanctionarea spalarii banilor, precum si pentru instituirea unor masuri de prevenire si combatere a finantarii actelor de terorism, republicata, cu modificarile ulterioare</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nume si prenume</th> <th>CNP/NIF</th> <th>Act de identitate (CI, Pasaport, etc.)</th> <th>Tara</th> <th>Adresa de domiciliu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Denumire banca comerciala	Tara	Valuta	Nume si prenume imputernicit pentru operatiuni bancare	CNP/NIF	Alte acte de identitate (CI, Pasaport, etc.)	Calitatea/functia detinuta in cadrul persoanei impozabile								Nume si prenume	CNP/NIF	Act de identitate (CI, Pasaport, etc.)	Tara	Adresa de domiciliu						<p>De clarificat: Notiunea de "beneficiar efectiv" si eliminarea acestui criteriu pentru societatile care sunt detinute direct sau indirect de fonduri de investitii sau de societati pe actiuni listate.</p> <p>Sau</p> <p>Eliminarea criteriului cu privire la aspectele referitoare la cont/conturi bancare deschise in numele persoanei impozabile.</p>	<p>Tranzactiile facute prin conturile bancare presupun existenta intotdeauna a doua persoane care intra intr-o tranzactie. Aceste persoane pot fi fie titularul contului care face o plata/incasare, fie terte persoane care vireaza/carora li se vireaza sume prin contul bancar respectiv cu titlu de plata bunuri/servicii, retur/acordare imprumut etc. Tertele persoane nu pot fi cunoscute in totalitate la data depunerii O88, iar contribuabilul este obligat sa furnizeze informatii fie incorecte, fie incomplete.</p> <p>Nu pot fi specificati beneficiarii efectivi in situatiile in care societatile sunt detinute direct sau indirect de fonduri de investitii sau de societati pe actiuni listate. Neindeplinirea acestui criteriu determina respingerea cererii de inregistrare.</p>
Denumire banca comerciala	Tara	Valuta	Nume si prenume imputernicit pentru operatiuni bancare	CNP/NIF	Alte acte de identitate (CI, Pasaport, etc.)	Calitatea/functia detinuta in cadrul persoanei impozabile																										
Nume si prenume	CNP/NIF	Act de identitate (CI, Pasaport, etc.)	Tara	Adresa de domiciliu																												
12	12.Specificati modul de organizare si conducere a contabilitatii, conform																															

	<p>prevederilor art. 10 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si datele de identificare ale persoanelor care asigura organizarea si conducerea contabilitatii.</p> <p>12.1.Pentru persoane a caror contabilitate este organizata si condusa pe baza de contracte de prestari de servicii in domeniul contabilitatii, conform art. 10 alin. (3) din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii</p> <table border="1" data-bbox="250 438 1128 799"> <tr> <td data-bbox="250 438 448 758">Denumire persoana fizica sau juridica, autorizata potrivit legii, membra a Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania.</td> <td data-bbox="448 438 573 758">Cod de identificare fiscala (CUI/CNP)</td> <td data-bbox="573 438 752 758">Data incheierii contractului de prestari servicii in domeniul contabilitatii</td> <td data-bbox="752 438 857 758">Data inceput contract</td> <td data-bbox="857 438 960 758">Data sfarsit contract</td> <td data-bbox="960 438 1128 758">Numar autorizatie emisa de Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania valabila la data semnarii contractului</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table> <p>12.2.Pentru persoane a caror contabilitate este organizata si condusa in compartimente distincte, conduse de catre directorul economic, contabilul-sef sau alta persoana imputernicita sa indeplineasca aceasta functie, conform art. 10 alin. (2) din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii</p> <table border="1" data-bbox="250 948 1128 1102"> <tr> <td data-bbox="250 948 324 1061">Nr. crt.</td> <td data-bbox="324 948 477 1061">Numele si prenumele persoanei fizice</td> <td data-bbox="477 948 591 1061">CNP</td> <td data-bbox="591 948 770 1061">Data incheierii contractului de munca</td> <td data-bbox="770 948 893 1061">Data inceput contract</td> <td data-bbox="893 948 1001 1061">Data sfarsit contract</td> <td data-bbox="1001 948 1128 1061">Functie</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>	Denumire persoana fizica sau juridica, autorizata potrivit legii, membra a Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania.	Cod de identificare fiscala (CUI/CNP)	Data incheierii contractului de prestari servicii in domeniul contabilitatii	Data inceput contract	Data sfarsit contract	Numar autorizatie emisa de Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania valabila la data semnarii contractului							Nr. crt.	Numele si prenumele persoanei fizice	CNP	Data incheierii contractului de munca	Data inceput contract	Data sfarsit contract	Functie									
Denumire persoana fizica sau juridica, autorizata potrivit legii, membra a Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania.	Cod de identificare fiscala (CUI/CNP)	Data incheierii contractului de prestari servicii in domeniul contabilitatii	Data inceput contract	Data sfarsit contract	Numar autorizatie emisa de Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania valabila la data semnarii contractului																								
Nr. crt.	Numele si prenumele persoanei fizice	CNP	Data incheierii contractului de munca	Data inceput contract	Data sfarsit contract	Functie																							
13	<p>13.Specificati datele de identificare ale persoanelor care depun declaratii fiscale la registratura organului fiscal sau detin certificat digital valabil pentru depunerea la distanta a declaratiilor fiscale, in conditiile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 858/2008 privind depunerea declaratiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanta, cu modificarile si completarile ulterioare.</p>	<p>Eliminare sau reformulare pentru a putea afla cine isi asuma raspunderea prin semnatura declaratiei de impunere (fie administratorul fie persoana imputernicita de acesta) si cine depune aceste formulare la registratura administratiilor financiare (putand fi persoane diferite).</p>	<p>Declaratiile fiscale pot fi depuse prin posta, situatie in care nu exista o persoana care le depune personal sau le semneaza electronic. Posibilitatea de a depune prin posta elimina persoanele care fie semneaza electronic, fie depun la ghiseu</p>																										

	Numele si prenumele persoanei fizice	CNP/NIF	Alte acte de identitate (CI, Pasaport, etc.)	Detine/nu detine certificat digital (DA/NU)	Calitatea detinuta in raport cu persoana impozabila		delaratiile fiscale.
14	14.Numar contracte individuale de munca incheiate pentru realizarea obiectului de activitate: _ niciunul; _ mai mic sau egal cu 10; _ mai mare de 10.					Eliminare	In plus nu exista o cerinta de obtinere a certificatului digital imediat dupa momentul infiintarii unei societati. Atribuirea codui de TVA pe baza Ordinul MFP / ANAF 112/2015 trebuie sa aiba la baza aspecte referitoare la intentia persoanei impozabile sa inceapa o asemenea activitate si care efectueaza primele cheltuieli in acest scop. Persoana impozabila nu pot fi in masura sa dovedeasca, in aceasta etapa preliminara a activitatii ei economice, ca dispune deja de mijloacele materiale, umane, tehnice si financiare pentru a exercita o astfel de activitate.
15	15.Specificati care sunt veniturile brute realizate de asociati si administratori*) persoane fizice in ultimele 12 luni anterioare celei in care se depune declaratia.					Eliminarea criteriului cu privire la veniturile brute realizate de asociati si administratori persoane fizice ai persoanei impozabile in ultimele 12 luni anterioare celei in care se depune declaratia; Sau Clarificarea tipurilor de venituri ce trebuie declarate: se declara	Este necesara clarificarea, in Romania neexistand declaratie de venit global. In situatia administratorilor care nu sunt cetateni romani apare problema confidentialitatii acestor venituri, de regula aceste persoane fiind obligate sa si le declare numai autoritatilor fiscale din tara lor de rezidenta (acolo unde se face impozitarea

		indiferent de natura, categoria de venit si marimea lor.	pentru veniturile obtinute in toata lumea). Declararea veniturilor administratorului sau asociatului nu trebuie sa aiba un impact asupra procedurii de inregistrare in scopuri de TVA a persoanei impozabile romane; altfel, s-ar trage concluzia ca inregistrarea in scop de TVA vizeaza indirect persoanele care au un anumit nivel de venit.														
16	<p>16.Specificati care sunt indicatorii realizati de asociati si administratori*) persoane juridice in ultimul an fiscal incheiat.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Codul de identificare fiscala a asociatilor/ administratorilor (CUI/ alte date de identificare)</th> <th style="width: 15%;">Denumire asociati/ administratori</th> <th style="width: 20%;">Calitatea detinuta (asociat/administrator)</th> <th style="width: 15%;">Indicator conform mentiunii din subsolul tabelului</th> <th style="width: 10%;">Valoare</th> <th style="width: 10%;">Valuta</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> <p>-- Informatiile pentru asociati si administratori*) se vor completa astfel: - pentru persoane juridice romane, se va completa rezultatul contabil (profit/pierdere) pentru anul fiscal incheiat anterior depunerii prezentei declaratii; - pentru persoane juridice nerezidente, se va completa cifra de afaceri obtinuta pentru anul fiscal incheiat anterior depunerii prezentei declaratii.</p>	Codul de identificare fiscala a asociatilor/ administratorilor (CUI/ alte date de identificare)	Denumire asociati/ administratori	Calitatea detinuta (asociat/administrator)	Indicator conform mentiunii din subsolul tabelului	Valoare	Valuta							Eliminare	Atribuirea codui de TVA pe baza Ordinul MFP / ANAF 112/2015 trebuie sa aiba la baza aspecte referitoare la intentia persoanei impozabile sa inceapa o asemenea activitate si care efectueaza primele cheltuieli in acest scop. Persoana impozabila nu pot fi in masura sa dovedeasca, in aceasta etapa preliminara a activitatii ei economice, ca dispune deja de mijloacele materiale, umane, tehnice si financiare pentru a exercita o astfel de activitate.		
Codul de identificare fiscala a asociatilor/ administratorilor (CUI/ alte date de identificare)	Denumire asociati/ administratori	Calitatea detinuta (asociat/administrator)	Indicator conform mentiunii din subsolul tabelului	Valoare	Valuta												
17	<p>17.Ce studii/profesii au administratorii persoane fizice si ce ocupatii au avut in ultimele 12 luni anterioare celei in care se depune declaratia?</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Nr. crt.</th> <th style="width: 15%;">Nume si prenume administratori</th> <th style="width: 10%;">Studii</th> <th style="width: 10%;">Profesie</th> <th style="width: 10%;">Ocupatie</th> <th style="width: 10%;">Data inceput contract</th> <th style="width: 10%;">Data sfarsit contract</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Nr. crt.	Nume si prenume administratori	Studii	Profesie	Ocupatie	Data inceput contract	Data sfarsit contract								Eliminare	In practica, pentru autoritatile fiscale nu este suficienta simpla declaratie a administratorilor, ci sunt solicitate si copii ale documentelor de studii ale
Nr. crt.	Nume si prenume administratori	Studii	Profesie	Ocupatie	Data inceput contract	Data sfarsit contract											

18	<p>18.La cate societati detin sau au detinut calitatea de asociat, in ultimii 3 ani anterior depunerii acestei declaratii, administratorii si asociatii persoanei impozabile?</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Nr. crt.</th> <th style="width: 20%;">Nume si prenume/Denumire</th> <th style="width: 25%;">Codul de identificare fiscala (CIF/CUI/CNP/NIF)</th> <th style="width: 20%;">Calitatea (administrator/asociat)</th> <th style="width: 10%;">Numar societati</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Nr. crt.	Nume si prenume/Denumire	Codul de identificare fiscala (CIF/CUI/CNP/NIF)	Calitatea (administrator/asociat)	Numar societati						<p>Eliminarea criteriului cu privire la numarul de societati detinute sau la care s-a detinut calitatea de asociat, in ultimii 3 ani anterior depunerii declaratiei, de catre administratorii si asociatii persoanei impozabile</p> <p>Sau</p> <p>Clarificarea formularii „detin sau au detinut calitatea de asociat” : se include sau nu se include societatea pentru care se solicita inregistrarea in</p>	<p>administratorilor. Pentru ce sunt relevante aceste studii? Aceste solicitari ingreuneaza procesul in mod nejustificat in conditiile in care studiile administratorilor nu sunt in niciun fel relevante pentru profilul lor si nu dau niciun fel de informatie in ceea ce priveste probabilitatea ca acestia sa procedeze la desfasurarea de tranzactii frauduloase. Studiile asociatilor/administratorilor nu trebuie sa aiba vreo relevanta; sunt foarte multe situatii in practica cand cei mai buni oameni de afaceri/specialisti au studii diferite de obiectul de activitate al societatii.</p> <p>Atribuirea codui de TVA pe baza Ordinul MFP / ANAF 112/2015 trebuie sa aiba la baza aspecte referitoare la intentia persoanei impozabile sa inceapa o asemenea activitate si care efectueaza primele cheltuieli in acest scop. Persoana impozabila nu pot fi in masura sa dovedeasca, in aceasta etapa preliminara a activitatii ei economice, ca dispune deja de mijloacele materiale, umane,</p>
Nr. crt.	Nume si prenume/Denumire	Codul de identificare fiscala (CIF/CUI/CNP/NIF)	Calitatea (administrator/asociat)	Numar societati									

	scopuri de TVA.	tehnice si financiare pentru a exercita o astfel de activitate.
<u>Comentarii suplimentare:</u>		
<p>Formularul 088 se depune inclusiv in cazul in care societatea are statut de mica intreprindere si se depaseste plafonul de 220.000 RON. Practic societatea poate fi penalizata similar unei societati care are codul anulat (vezi art.153 (9), lit.h)) creandu-se o situatie total nefavorabila si incorecta pentru contribuabilii de buna credinta.</p> <p>Separat, modul actual de reglementare nici macar nu protejeaza in totalitate statul roman impotriva unor situatii posibile de frauda existand posibilitatea ca un investitor strain sa iti seteze o societatea intr-un alt stat si sa inregistreze in Romania, fara sa completeze 088, prin intermediul unui sediu permanent / sediu fix sau o sucursala. Astfel, cei care au intentia de a frauda sistemul de TVA au portita „de rigoare” prin care sa poate realiza acest lucru pe cand investitorii de buna credinta ce doresc sa inregistreze companii in Romania din punct de vedere al TVA vor intimpina in continuare greutatile birocratice.</p> <p>Fata de cele de mai sus, va prezentam in cele ce urmeaza cateva conditii pe care unele state membre le impun pentru inregistrarea in scopuri de TVA:</p>		
Nr.crt.	Tara	Conditii
1	Cehia	<ul style="list-style-type: none"> • demonstrarea tranzactiilor care necesita inregistrarea pentru TVA/mentinerea inregistrarii pentru TVA.
2	Croatia	<ul style="list-style-type: none"> • informatii generale • valoarea livrarilor/prestarilor taxabile in anul anterior • motivatia pentru cererea unui cod de TVA • extras de la Registrul Camerei de Comert • descriere a activitatilor viitoare • numarul de angajati • declaratie referitoare la faptul ca nu au emis facturi cu cod de TVA • autoritatile fiscale au dreptul sa ceara si alte informatii aditionale dar aceasta procedura este foarte rara
3	Danemarca	<ul style="list-style-type: none"> • informatii generale (nume, adresa, nr. telefon, tip de companie, nume proprietari - dar nu pentru

		<p>companii tip SRL)</p> <ul style="list-style-type: none"> • codul industriei • informatii despre proprietarul anterior (daca este cazul) • cifra de afaceri estimata • data de incepere a operatiunilor taxabile • data primei plati de salarii • autoritatile fiscale au dreptul sa ceara si alte informatii aditionale dar aceasta procedura este foarte rara
4	Germania	<ul style="list-style-type: none"> • informatii generale (nume, adresa, calitatea de proprietar/chirias asupra spatiilor din Germania, adresa sediilor din alte tari, scopul sediilor detinute, reprezentant legal) • informatii despre consultantul fiscal • informatii bancare • data incorporarii companiei si forma legala • perioada de activitate • date despre actionari • masura in care compania are activitate internationala • date despre determinarea, declararea si plata impozitului pe profit, etc.
5	Irlanda	<ul style="list-style-type: none"> • informatii generale (nume, adresa, telefon, e-mail, forma legala, data inregistrarii) • anul financiar • natura activitatii • cifra de afaceri estimata in anul urmator • date despre minim 2 reprezentanti (administratori) • date despre secretarul consiliului de administratie al companiei (daca este diferit de administratori) • date despre actionarii companiei care detin peste 30% din companie • detalii despre consultantul fiscal/contabil • informatii despre proprietatile inchiriate • informatii despre proprietarul anterior al companiei (daca este cazul) • motivatia pentru inregistrarea in scop de TVA (depasirea plafonului; optiune de taxare; aplicarea taxarii inverse) • optiunea pentru aplicarea TVA la incasare (cu motivatie) • informatii bancare • in cazul in care aplicantul este proprietar de imobiliare/dezvoltator (sunt necesare informatii suplimentare) • copie dupa certificatul de incorporare • informatii privind inregistrarea anterioara (privind impozitul pe profit/pe salarii, TVA etc.) - nr inregistrare

6	Luxemburg	<ul style="list-style-type: none"> • informatii generale (nume, adresa) • natura si data inceperii activitatii • cifra de afaceri estimata • intentia de a realiza tranzactii internationale • copii ale documentelor constitutionale • copii ale actelor de identitate ale membrilor conducerii • permisele de munca (daca este cazul) • contractul de inchiriere/proprietate a spatiului • uneori autoritatile cer si copii dupa alte contracte in functie de domeniul de activitate
7	Marea Britanie	<ul style="list-style-type: none"> • informatii generale (adresa, persoana de contact, certificatul de inregistrare, descrierea activitatii) • cifra de afaceri estimata • detalii despre reprezentantul companiei • detalii despre membrii conducerii companiei (curente sau din ultimii 2 ani) implicatii in alte afaceri In UK sau Insula Man ca actionari unici, parteneri sau directori (numele companiei, codul de TVA si o declarative privind faptul ca aceasta companie este in activitate) • motivul inregistrarii pentru TVA si data inceperii • estimari cu privire la achizitii/vanzari catre EU in urmatoarele 12 luni, daca se asteapta sa desfasoare tranzactii exceptate • informatii bancare
8	Polonia	<ul style="list-style-type: none"> • detalii de la Registrul Comertului (nume adresa, numar de inregistrare, forma legala) • date despre capitalul social (suma, actionari semnificativi, capital subscris) • date despre conducerea companiei • data de incepere a activitatii • natura activitatii - conform clasificarii nationale • locul pastrarii documentelor contabile • locatiile in care se desfasoara activitatea • informatii bancare
9	Ungaria	<ul style="list-style-type: none"> • exista o procedura de inregistrarea tip „one-stop-shop” - in urma careia orice companie care se inregistreaza primeste si codul de tva. • ulterior, persoanelor impozabile li se pot cere informatii suplimentare de catre autoritatile fiscale (privind tratamentul de TVA al inchirierilor de proprietati, rata de schimb aplicata, etc).