

New Form 088

Order no. 2048, which makes amendments to Order no. 3841/2015 of the President of the National Agency for Fiscal Administration was published in Official Journal of Romania no. 533, on 15 July 2016 (hereinafter referred to as "the Order").

The Order makes the following changes to Form 088:

The following sections have been removed:

- Details of headquarters/ secondary offices. The new form merely includes a question asking for details of the place where the company operates its economic activity (headquarters / secondary office / outside headquarters or secondary office), CAEN code, type of ownership over the immovable property, address, as well as the value and the period of validity of the contract.
- The section which asked for details as to whether any administrators of the company, who were also administrators of other Romanian companies, or had been in the last 5 fiscal years, had debts to the State Budget.
- Details of minor offences recorded in the fiscal criminal records of the administrators or/and shareholders.
- The section asking for details of three contact persons in Romania who, on request from the tax authorities, could give information about the shareholders and / or administrators of the company.
- The section asking for details of the main financial indicators (e.g. profit and loss) obtained by shareholders which are legal entities, in the

Noul formular 088

În Monitorul Oficial nr. 533 din data de 15 iulie 2016 a fost publicat Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscala nr. 2048 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscala 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" (numit în continuare „Ordinul”).

Potrivit Ordinului, formularul 088 va face obiectul următoarelor schimbări:

Au fost eliminate întrebările cu privire la:

- sediile sociale/secundare, fiind introdusă o singură întrebare prin care se solicită precizarea locului unde societatea își desfășoară activitatea economică (sediu social/ sediu secundar/în afara sediului social sau secundar), codul CAEN, modul de deținere a spațiului, adresa, valoarea, precum și perioada de valabilitate a contractului;
- precizarea dacă administratorii persoanei impozabile pentru care se depune declarația dețin în prezent sau au deținut în ultimii 5 ani calitatea de asociat și/sau administrator la persoane impozabile care înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat al statului;
- faptele de natură contravențională înscrise în cazierul fiscal al asociațiilor și/sau administratorilor;
- specificarea datelor de contact a 3 persoane din România care, la solicitarea organului fiscal, pot da relații despre administratorul/administratorii persoanei impozabile pentru care se depune declarația;
- indicatorii realizați de asociații și administratorii persoane juridice, în ultimul an fiscal încheiat,

previous fiscal year, as well as the supporting documents.

- The section in which shareholders and administrators had to declare the companies where they hold or have held the status of administrator/ shareholder in the past 5 years prior to the submission of Form 088.
- The section in which the taxpayers had to state the number of 088 forms filed.

The following supporting documents are no longer required to be submitted:

- Employment contracts recorded in REVISAL for individuals holding relevant positions in the company.
- Documents giving details of the education levels of administrators.
- Documents giving details of the nature and the amount of gross income obtained during the last 12 months by individuals who are administrators of the company.

The following information must now be provided:

- A description of the activity carried out/ about to be carried out by the company, mentioning the main clients/suppliers.
- If the taxpayer intends to make investments related to the main economic activity carried out, details must be provided of the address where the investment will be made, the length of time during which the investment will be carried out, its estimated value and the number / date of the building permit.
- The assets held by the company which it uses to carry out its main economic activity, as well as their net value.
- Information on the type of intra-Community transactions and type of operations carried out in/outside the EU, the nature of the goods / services, country of origin and country of destination, as well

precum și obligativitatea de depunere a documentelor suport;

- precizarea persoanelor impozabile 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;
- numărul de formulare 088 depuse de către contribuabil.

Nu va mai fi necesară anexarea următoarelor documente:

- contractele de muncă înregistrate la REVISAL pentru persoanele care dețin poziții relevante în cadrul persoanei impozabile;
- documentele care atestă nivelul studiilor dobândite și declarate de către administrator persoane fizice;
- documentele care atestă natura și cuantumul veniturile brute realizate de către asociații persoane fizice în ultimele 12 luni.

Se solicită următoarele informații:

- prezentarea pe scurt a activității economice desfășurate sau pe care intenționează să o desfășoare contribuabilul, precizând principalii clienți/furnizori;
- în cazul în care contribuabilul intenționează să efectueze investiții în legătură cu domeniul principal de activitate vor fi solicitate adresa unde va fi realizată investiția, durata realizării investiției, valoarea estimată a acesteia, precum și numărul/data autorizației de construire;
- activele deținute de societate în vederea desfășurării obiectului preponderent de activitate, precum și valoarea netă a acestora;
- informații legate de tipul operațiunilor intracomunitare, precum și cele efectuate în/din afara UE, natura bunurilor/serviciilor, țara de



as the estimated value of these operations (EU / non-EU operations).

Form 088 must be submitted by the taxpayers in the following situations

- When requesting VAT registration.
- Companies which are already registered for VAT purposes may be asked by the tax authorities to submit Form 088 if they have been selected as representing a high degree of fiscal risk. The tax authorities may also request the submission of additional documents in these cases.

The provisions of the new Form 088 will be applicable from 30 July 2016.

proveniență și cea de destinație, precum și valoarea estimată a acestor operațiuni (UE/non-UE).

Important: Formularul 088 se va depune de către persoanele impozabile în următoarele situații:

- la înregistrarea în scopuri de TVA;
- la solicitarea organelor fiscale competente în urma unei selecții efectuate în mod automat, doar în situația în care prezintă risc fiscal, pentru societățile deja înregistrate în scopuri de TVA. De asemenea, în cazul în care societatea va fi încadrată drept una cu risc fiscal, organul fiscal poate solicita persoanei impozabile prezentarea unor documente suplimentare.

Prevederile noului formular 088 vor fi aplicabile începând cu 30 iulie 2016.

Contact

KPMG Tax SRL

Victoria Business Park, DN1 Bucuresti - Ploiesti,
nr. 69-71, Sector 1, Bucuresti 013685, Romania, P.O. Box 18 – 191
Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700
Internet: www.kpmg.ro
E-mail: kpmgro@kpmg.ro

Ramona Jurubiță

Partner
Head of Tax and Legal Services
KPMG Romania
rjurubita@kpmg.com