



Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA

088

Nr. de operator de date cu caracter personal – 759

DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE													
DENUMIRE / NUME, PRENUME													
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ				RO									
DOMICILIUL FISCAL													
JUDET				SECTOR				LOCALITATE					
STRADA						NR.		BLOC		SC.			
ET.		AP.		COD POȘTAL				TELEFON					
FAX				E-MAIL									
NUMĂR DE ÎNREGISTRARE LA REGISTRUL COMERȚULUI A CERERII DE ÎNMATRICULARE													

DATE PRIVIND PERSOANA CARE DEPUNE DECLARAȚIA													
NUME, PRENUME													
COD NUMERIC PERSONAL													
Funcția													
CALITATEA PERSOANEI CARE DEPUNE						Reprezentant legal <input type="checkbox"/>				Împuternicit ¹⁾ <input type="checkbox"/>			

¹⁾ În cazul în care declarația se depune de către împuternicit, se va anexa împuternicirea.

DATE PRIVIND ASOCIAȚII/ADMINISTRATORII*

Nr. crt.	Tipul (PF sau PJ)	Țara de rezidență fiscală	Cetățenie		Denumire/ Nume și prenume	Cod identificare fiscală (CIF/CNP/CUI/ NIF***)	Tip act de identitate (CI/pașaport etc.)	Serie act de identitate	Număr act de identitate	Data emiterii	Autoritate emitentă	Calitatea în cadrul persoanei impozabile (administrator/asociat)
			UE	Non UE								
1												
2												

1. Spațiul cu destinație de sediu social

- a) Spațiul cu destinație de sediu social în proprietate sau în cadrul unui contract de leasing financiar;
- b) Spațiul cu destinație de sediu social 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) Spațiul cu destinație de sediu social 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 cu sau mai mare de 1 an;
- d) Spațiul cu destinație de sediu social stabilit temporar la sediul profesional al avocatului;
- e) Alte situații.

Nr./dată document care atestă deținerea cu titlu legal a spațiului cu destinație de sediu social

--	--

Exemplu: Nr./dată de autentificare la biroul notarial

Nr. /dată de înregistrare la organul fiscal etc.

Se va anexa copia documentului care atestă deținerea cu titlu legal a spațiului cu destinație de sediu social.

2. Domiciliul fiscal declarat este diferit de sediul social?

DA NU

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 și se vor completa următoarele informații:

Nr./dată document care atestă deținerea cu titlu legal a spațiului cu destinație de domiciliu fiscal

--	--

*Exemplu: Nr./dată de autentificare la biroul notarial
Nr./dată de înregistrare la organul fiscal etc.*

3. Dețineți spații cu destinația de sedii secundare declarate?

DA NU

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

b) închiriate, subînchiriate, concesionate ori utilizate 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) închiriate, subînchiriate, concesionate ori utilizate în cadrul unui contract de leasing operațional sau, după caz, în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă egală cu ori mai mare de 1 an;

d) alte situații.

În situația în care dețineți spații cu destinația de sedii secundare, încadrate conform criteriilor de mai sus, se va completa tabelul următor:

Nr. crt.	Tipul deținerii legale a spațiului cu destinație de sediu secundar	Nr. document care atestă deținerea cu titlu legal a spațiului cu destinație de sediu secundar	Data documentului
1			
2			

Se va anexa copia documentului care atestă deținerea cu titlu legal a spațiului (spațiilor) cu destinație de sedii secundare declarate.

4. Ați depus la oficiul registrului comerțului declarația pe propria 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 că desfășurați activități la sediul social/profesional și/sau la sediile secundare (puncte de lucru)?

DA NU

În cazul în care se răspunde cu DA se vor completa și următoarele informații:

a) Sediul social/profesional

Nr. crt.	Cod CAEN și denumire activitate
1	
2	

b) Sedii secundare (puncte de lucru)

Completați următoarele informații doar dacă ați răspuns cu DA la pct. 3

Nr. crt.	Adresă completă (județ, localitate, sector, stradă, număr, bloc, scară, etaj, apartament, cod poștal) Cod CAEN și denumire activitate
1	Adresa completă
	Cod CAEN și denumire activitate
2	

5. Ați depus la oficiul registrului comerțului declarația pe propria răspundere dată în temeiul prevederilor art. 15 alin. (1) lit. b) sau art. 15 alin. (2), după caz, din Legea nr. 359/2004, cu modificările și completările ulterioare, din care să rezulte faptul că:

a) desfășurați activități exclusiv în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare (punctelor de lucru)?

DA NU

În cazul în care se răspunde cu DA se vor completa și următoarele informații:

(i) Adresa completă la care se desfășoară activități proprii de birouri pentru persoana impozabilă (județ, localitate, sector, stradă, nr., bloc, scară, etaj, apartament, cod poștal)

.....
(ii) Activități desfășurate în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare (punctelor de lucru)

Nr. crt.	Cod CAEN și denumire activitate
1	
2	

Se vor anexa documente care să justifice tipul activității specifice desfășurate în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare (spre exemplu: autorizații, avize etc. emise pentru activități de tipul: construcții, transport etc.).

b) desfășurați activități la sediul social și/sau sedii secundare, precum și în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare (punctelor de lucru)?

DA NU

În cazul în care se răspunde cu DA se vor completa și următoarele informații:

(i) Adresa completă la care se desfășoară activități proprii de birouri pentru persoana impozabilă (județ, localitate, sector, stradă, nr., bloc, scară, etaj, apartament, cod poștal)

.....
(ii) Activități desfășurate la sediul social și/sau sedii secundare, precum și în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare?

Nr. crt.	Cod CAEN și denumire activitate
1	
2	

Se vor anexa documente care să justifice tipul activității specifice desfășurate atât la sediul social și/sau sedii secundare, cât și în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare (spre exemplu: autorizații, avize etc.)

6. Asociații și/sau administratorii* societății comerciale pentru care se depune prezenta declarație au deținut/dețin calitatea de asociat și/sau administrator¹⁾ în cadrul altor persoane impozabile²⁾, aflate în situațiile prezentate mai jos?

a) lichidate;

b) la care a fost declanșată procedura insolvenței;

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

d) declarate contribuabili inactivi în conformitate cu prevederile art. 78¹⁾ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

e) la care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 alin. (9) lit. c)—f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare?

¹⁾ Se va completa inclusiv în situația deținerii calității de persoană fizică autorizată, titular întreprindere individuală, membru întreprindere familială în cadrul acestor persoane impozabile (PFA, ÎI, ÎF).

²⁾ Prin persoane impozabile se înțelege: societăți comerciale înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și PFA, ÎI, ÎF****, inclusiv persoana impozabilă pentru care se evaluează intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA.

Informațiile trebuie să corespundă unei perioade de 5 ani fiscali încheiați care precedă datei prezentei declarații. Informațiile se vor completa pentru situațiile în care asociații și/sau administratorii* au deținut calitatea de asociat și/sau administrator la data la care s-a produs evenimentul, conform tabelului de mai jos:

Nr. crt.	Denumire/Nume și prenume asociat/administrator	Cod de identificare fiscală asociat/administrator/ Act de identitate (CIF/CUI/CNP/NIF****)	Denumirea persoanei impozabile	Codul de identificare fiscală a persoanei impozabile	Situația persoanei impozabile
1					
2					

7. a) Există asociații și/sau administratori* care dețin calitatea de asociat și/sau administrator¹⁾ la persoane impozabile²⁾ care înregistrează obligații fiscale restante³⁾ la bugetul general consolidat al statului?

¹⁾ Se va completa inclusiv în situația deținerii calității de persoană fizică autorizată, titular întreprindere individuală, membru întreprindere familială în cadrul acestor persoane impozabile (PFA, ÎI, ÎF).

²⁾ Prin persoane impozabile se înțelege: societăți comerciale înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și PFA, ÎI, ÎF****, inclusiv persoana impozabilă pentru care se evaluează intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA.

³⁾ Prin obligații fiscale restante se înțelege obligații fiscale principale cu termen scadent, neachitate până la data depunerii prezentei declarații.

DA NU

În cazul în care se răspunde cu DA, informațiile se vor completa separat pentru fiecare persoană impozabilă.

Nr. crt.	Denumire/Nume și prenume asociat/administrator	Codul de identificare fiscală asociat/administrator (CIF/CUI/CNP/NIF****)	Denumirea persoanei impozabile	Codul de identificare fiscală a persoanei impozabile	Total obligații fiscale restante
1					
2					

b) Există asociații și/sau administratori* care au deținut în ultimii 5 ani fiscali încheiați anterior depunerii prezentei declarații calitatea de asociat și/sau administrator¹⁾ la persoane impozabile²⁾, care înregistrează obligații fiscale restante³⁾ la bugetul general consolidat al statului, potrivit evidenței financiar-contabile.

¹⁾ Se va completa inclusiv în situația deținerii calității de persoană fizică autorizată, titular întreprindere individuală, membru întreprindere familială în cadrul acestor persoane impozabile (PFA, ÎI, ÎF).

²⁾ Prin persoane impozabile se înțelege: societăți comerciale înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și PFA, ÎI, ÎF****.

³⁾ Prin obligații fiscale restante se înțelege obligații fiscale principale neachitate la sfârșitul perioadei în care a deținut această calitate.

DA NU

În cazul în care se răspunde cu DA informațiile se vor completa separat pentru fiecare persoană impozabilă.

Nr. crt.	Denumire/Nume și prenume asociat/administrator	Codul de identificare fiscală asociat/administrator (CIF/CUI/CNP/NIF****)/ Act de identitate (CI, pașaport etc.)	Denumirea persoanei impozabile	Codul de identificare fiscală a persoanei impozabile	Total obligații fiscale restante
1					
2					

8. Există asociații și/sau administratori* care au înscrise în cazierul fiscal fapte de natură contravențională sau persoane impozabile¹⁾ la care aceștia dețin calitatea de asociații și/sau administratori*²⁾ care au înscrise în cazierul fiscal fapte de natură contravențională?

¹⁾ Prin persoane impozabile se înțelege: societăți comerciale înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și PFA, ÎI, ÎF****, inclusiv persoana impozabilă pentru care se evaluează intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA.

²⁾ Se va completa inclusiv în situația deținerii calității de persoană fizică autorizată, titular întreprindere individuală, membru întreprindere familială în cadrul acestor persoane impozabile (PFA, ÎI, ÎF).

DA NU

În cazul în care se răspunde cu DA se vor completa și următoarele informații:

Nr. crt.	Denumire/Nume și prenume asociat/administrator/Denumire persoană impozabilă	Codul de identificare fiscală asociat/administrator/persoană impozabilă (CIF/CUI/CNP/NIF****)/ Act de identitate (CI, pașaport etc.)
1		
2		

9. Specificați pentru cetățenii non-UE care dețin calitatea de administrator tipul de viză deținută în condițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 194/2002 privind regimul străinilor în România, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Nr. crt.	Nume și prenume administratori	Cod de identificare fiscală administrator (CNP/NIF****)/ Act de identitate (CI, pașaport etc.)	Deține/Nu deține viză/ Nu are obligația obținerii vizei	Tip viză (doar dacă deține viza)	Scopul șederii în România (Tip Viza = C sau D)
1					
2					

Se vor anexa documente care să ateste tipul de viză și scopul șederii în România (pașaport, permis de ședere etc.).

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:

Nr. crt.	Nume și prenume	Data nașterii	Număr de telefon	Adresa e-mail
1				
2				

11. Există deschis/deschise în țară/străinătate cont/conturi bancar(e) în numele persoanei impozabile, care să fie activ(e) la data depunerii prezentei declarații?

DA NU

În cazul în care se răspunde cu DA se vor completa și următoarele informații:

Nr. crt.	Denumire bancă comercială	Țara sucursalei băncii unde este/sunt deschis/deschise contul/conturile	Valuta	Nume și prenume împuternicit pentru operațiuni bancare	Cod de identificare fiscală (CNP/NIF****)	Acte de identitate (CI, pașaport etc.)	Calitatea/funția deținută în cadrul persoanei impozabile	Țara de rezidență fiscală
1								
2								

Se va/vor anexa copie/copii a/ale extrasului/extraselor de cont sau a documentului/documentelor bancar(e) care atestă existența contului/conturilor bancar(e) activ(e) deschis(e) pe numele persoanei impozabile.

Nominalizați beneficiarii reali, așa cum sunt definiți la art. 4 din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, cu modificările ulterioare.

Nr. crt.	Nume și prenume beneficiar real al operațiunilor bancare	Cod de identificare fiscală (CNP/NIF****)	Alte acte de identitate (CI, pașaport etc.)	Țara de rezidență fiscală	Adresa de domiciliu
1					
2					

12. Specificați modul de organizare și conducere a contabilității, conform prevederilor art. 10 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și datele de identificare a persoanelor care asigură organizarea și conducerea contabilității.

a) Pentru persoane a căror contabilitate este organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, conform art. 10 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Nr. crt.	Denumire persoană fizică sau juridică, autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România	Cod de identificare fiscală (CUI/CNP)	Data încheierii contractului de prestări servicii în domeniul contabilității	Data început contract	Data sfârșit contract	Număr autorizație emisă de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România valabilă la data semnării contractului
1						
2						

Se va anexa copia contractului de prestări servicii încheiat între prestatorul de servicii în domeniul contabilității și persoana impozabilă.

b) Pentru persoane a căror contabilitate este organizată și condusă în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, conform art. 10 alin. (2) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Nr. crt.	Numele și prenumele persoanei fizice	Cod de identificare fiscală (CNP, NIF***)/ act de identitate	Data încheierii contractului de muncă	Data început contract	Data sfârșit contract sau nedeterminat	Funcție
1						
2						

Se vor anexa: copia contractului de muncă înregistrat în REVISAL și copia diplomei de studii economice superioare¹⁾.

¹⁾ În situația în care documentele sunt emise de autorități străine, acestea trebuie să îndeplinească condițiile de supralegalizare prevăzute de lege sau să aibă aplicată apostila conform Convenției cu privire la suprimarea cerinței supralegalizării actelor oficiale străine, adoptată la Haga la 5 octombrie 1961, la care România a aderat prin Ordonanța Guvernului nr. 66/1999, aprobată prin Legea nr. 52/2000, cu modificările ulterioare.

13. Specificați datele de identificare a persoanelor care depun declarații fiscale la registratura organului fiscal și/sau care dețin certificat digital valabil pentru depunerea la distanță a declarațiilor fiscale, în condițiile Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 858/2008 privind depunerea declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, cu modificările și completările ulterioare, pentru persoana impozabilă.

DA NU¹⁾

Nr. crt.	Nume și prenume persoană fizică	Cod de identificare fiscală (CNP/NIF***)	Alte acte de identitate (CI, pașaport etc.)	Deține/Nu deține certificat digital pentru persoana impozabilă	Depune declarațiile fiscale la registratura organului fiscal pentru persoana impozabilă	Calitatea deținută în raport cu persoana impozabilă
1						
2						

¹⁾ Nespecificarea datelor de identificare a persoanelor care depun declarații fiscale la registratura organului fiscal și/sau care dețin certificat digital pentru depunerea la distanță a declarațiilor fiscale presupune depunerea acestora la organul fiscal prin intermediul serviciilor poștale.

14. Număr contracte individuale de muncă încheiate pentru realizarea obiectului de activitate¹⁾:

- niciunul
 un salariat
 între 2—5 salariați
 între 6—10 salariați
 peste 10 salariați

Se vor anexa, în copie, între unul și trei contracte, după caz, înregistrate în REVISAL pentru persoanele care dețin poziții relevante în cadrul persoanei impozabile (director, manager, șef compartiment etc.).

¹⁾ În cazul în care persoana impozabilă nu are încheiate contracte individuale de muncă pentru realizarea obiectului de activitate se va preciza motivul pentru care activitatea desfășurată nu presupune încheierea unor astfel de contracte de muncă.

Motiv:

Se vor anexa pentru justificare documente (de exemplu, copii ale contractelor de prestări servicii care au ca obiect punerea la dispoziție de personal calificat, încheiate între prestatorul de servicii și persoana impozabilă etc.)

15. Specificați care sunt veniturile brute realizate de asociați și administratori* persoane fizice în ultimele 12 luni anterioare celei în care se depune prezenta declarația.

DA NU

În cazul în care se răspunde cu DA se vor completa și următoarele informații:

Nr. crt.	Nume și prenume asociat/administrator	Codul de identificare fiscală asociat/administrator (CNP/NIF***)	Act de identitate (CI, pașaport etc.)	Calitatea deținută (asociat/administrator)	Natura venitului		Valoare brută (Lei/Alte valute)	Fără venituri
					Din România	Din afara României		
1								
2								

Se vor anexa, în copie, documente¹⁾ care să ateste natura și quantumul veniturilor brute realizate.

¹⁾ În situația în care documentele sunt emise de autorități străine, trebuie să îndeplinească condițiile de supralegalizare prevăzute de lege sau să aibă aplicată apostila conform Convenției cu privire la suprimarea cerinței supralegalizării actelor oficiale străine, adoptată la Haga la 5 octombrie 1961, la care România a aderat prin Ordonanța Guvernului nr. 66/1999, aprobată prin Legea nr. 52/2000, cu modificările ulterioare.

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?

DA NU

În cazul în care se răspunde cu DA se vor completa și următoarele informații:

- o dată
- de două ori
- de cel puțin trei ori

Mă oblig ca până la data comunicării deciziei de aprobare sau respingere a înregistrării în scopuri de TVA să nu desfășor activități economice constând în operațiuni taxabile din punctul de vedere al TVA în România**.

Rubrica privind codul de înregistrare fiscală nu se completează în cazul persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care cererea de înregistrare în scopuri de TVA și prezenta anexă se depun în aceeași zi cu depunerea la oficiul registrului comerțului a cererii de înmatriculare în registrul comerțului.

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Numele și prenumele reprezentantului legal al solicitantului

Semnătura reprezentantului legal al solicitantului

* În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, informațiile solicitate prin prezenta anexă se referă:

a) la administratori, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni¹⁾ înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) la asociații indiferent de ponderea pe care o dețin în capitalul social al societății comerciale¹⁾ și la administratori, în cazul altor societăți comerciale¹⁾ decât cele menționate la lit. a), înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

¹⁾ În situația în care societatea pentru care se depune declarația 088 se află în procedura insolvenței prevăzută de Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență atunci datele cu privire la asociații și/sau administratori se vor completa pentru asociații și/sau administratorii care îndeplineau această calitate la momentul declanșării procedurii insolvenței.

** Angajamentul de a nu desfășura activități economice constând în operațiuni taxabile din punctul de vedere al TVA în România până la data comunicării deciziei de aprobare sau respingere a înregistrării în scopuri de TVA este valabil numai în cazul persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

*** În situația în care dețineți mai multe NIF-uri veți completa unul dintre ele.

**** PFA — persoană fizică autorizată, ÎI — întreprindere individuală, ÎF — întreprindere familială.

Loc rezervat organului fiscal

Număr de înregistrare		Data înregistrare			/			/				
-----------------------	--	-------------------	--	--	---	--	--	---	--	--	--	--