Ordinul preşedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3713/2013 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (089) „Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal”

În temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, al art. 160 alin.(2) lit.e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul:

O R D I N

Art. 1. – Se aprobă modelul și conținutul formularului (089) „Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal”, cod:14.13.01.02/89, prevăzut în anexa nr. 1.

Art. 2. – Formularul menționat la art.1 se completează și se depune conform instrucțiunilor de completare prevăzute în anexa nr. 2.

Art. 3. – Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de arhivare a formularului menționat la art.1 sunt prevăzute în anexa nr. 3.

Art. 4. – Procedura de gestionare a declarației menționate la art.1 este prevăzută în anexa 4.

Art. 5. – Anexele nr. 1 – 4 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 6. – Formularul prevăzut la art.1 se completează şi se depune anual, până la data de 10 decembrie a fiecărui an.

Art. 7. – Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată" al Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 8. – Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 9. – Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum şi direcțiile generale regionale ale finanțelor publice şi unitățile fiscale subordonate acestora vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

P R E Ș E D I N T E,

GELU ȘTEFAN DIACONU

Emis la București, în data de 02.12.2013

Vino alaturi de noi pe Facebook - facebook.com/fiscalitate

Anexa nr.1

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal	089

Anul de raportare ☐☐☐☐

I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE																			
DENUMIRE / NUME, PRENUME																			
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ					RO														
DOMICILIUL FISCAL																			
JUDEȚ				SECTOR			LOCALITATE												
STRADA						NR.		BLOC		SC.									
ET.		AP.		COD POȘTAL			TELEFON												
FAX					E-MAIL														

II. În temeiul dispozițiilor art. 160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, declar pe propria răspundere că activitatea principală din anul....., în ceea ce priveşte cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia şi consumul propriu din energia electrică cumpărată este neglijabil, respectiv este de maximum 1% din energia electrică cumpărată în perioada ianuarie - noiembrie a anului calendaristic.

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte şi complete

Numele persoanei care face declarația		
Funcția		Ştampila
Semnătura		

Se completează de personalul organului fiscal																			
Organ fiscal																			
Număr înregistrare					Data înregistrare			/			/								
Numele persoanei care a verificat																			

Nr.de operator de date cu caracter personal 1067

Cod 14.13.01.02/89

Vino alaturi de noi pe Facebook - facebook.com/fiscalitate

Anexa nr.2

INSTRUCȚIUNI
de completare a formularului (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal"

Formularul (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal" se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art.153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, stabilite în România, conform art.125[1] alin.(2) din Codul fiscal, care dețin o licență valabilă de furnizare a energiei electrice, eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei şi a căror activitate principală, în ceea ce priveşte cumpărările de energie electrică o reprezintă revânzarea acesteia şi consumul propriu din energia electrică cumpărată este neglijabil, respectiv este de maximum 1% din energia electrică cumpărată în perioada ianuarie - noiembrie a anului calendaristic.

Formularul (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal" se depune la organul fiscal competent anual, până la data de 10 decembrie a fiecărui an şi este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul următor.

Formularul se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț şi corect, toate datele prevăzute:

- un exemplar, semnat şi ştampilat conform legii, se depune la unitatea fiscală, direct la registratură sau la poştă, prin scrisoare recomandată,
- un exemplar se păstrează de către persoana impozabilă.

Completarea formularului se face astfel:

Cartuşul "Anul de raportare" se completează cu anul pentru care este valabilă declarația, respectiv cu anul următor celui în carte se depune declarația.

Secțiunea "I. Date de identificare a persoanei impozabile"

Caseta *"Denumire/Nume, prenume"* se completează cu denumirea persoanei juridice, a asociației sau a entității fără personalitate juridică, după caz, stabilite în România, conform art.125[1] alin.(2) din Codul fiscal şi care deține licență valabilă de furnizare a energiei electrice, eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei.

Caseta *"Cod de identificare fiscală"* se completează cu codul de înregistrate în scopuri de TVA utilizat pentru completarea şi depunerea formularului de Decont de taxă pe valoarea adăugată.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Caseta *"Domiciliul fiscal"* se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al persoanei impozabile.

Secțiunea II.

Se înscrie anul pentru care este valabilă declarația, respectiv anul următor celui în care se depune declarația.

Prin completarea şi depunerea, la organele fiscale, a formularului (089) persoanele impozabile declară, pe propria răspundere, că activitatea principală din anul....., în ceea ce priveşte cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia şi consumul propriu din energia electrică cumpărată este neglijabil, respectiv este de maximum 1% din energia electrică cumpărată în perioada ianuarie - noiembrie a anului calendaristic.

Vino alaturi de noi pe Facebook - facebook.com/fiscalitate

Anexa nr.3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare şi de arhivare a formularului

1.1. Denumire: „Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal”

1.2. Cod MFP: 14.13.01.02/89,

1.3. Format: A4/t1

1.4. Caracteristici de tipărire: - pe o singură față

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

1.5. U.M.: set (2 file)

1.6. Se difuzează: gratuit.

1.7. Se utilizează: de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, stabilite în România conform art.125^1 alin.(2) din Codul fiscal, către care se efectuează livrarea de energie electrică, şi care dețin o licență valabilă de furnizare a energiei electrice, a căror activitate principală, în ceea ce priveşte cumpărările de energie electrică o reprezintă revânzarea acesteia, iar consumul propriu din energia cumpărată este neglijabil, respectiv este de maximum 1% din energia electrică cumpărată în perioada ianuarie - noiembrie a anului calendaristic.

1.8. Se întocmeşte în: 2 exemplare de persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

1.9. Circulă:

- originalul la organul fiscal;
- copia la contribuabil.

1.10. Se arhivează:

- originalul la dosarul fiscal al contribuabilului.
- copia la contribuabil.

Vino alaturi de noi pe Facebook - facebook.com/fiscalitate

Anexa nr.4

PROCEDURĂ

de gestionare a Declarației pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal

1. Dispoziții generale

1.1. În condițiile prevăzute de art.160 alin.(2) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se aplică taxarea inversă pentru livrarea de energie electrică către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România conform art.125^1 alin.(2) din Codul fiscal.

1.2. Pentru aducerea la îndeplinire a dispozițiilor art.160 alin.(2) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, către care se efectuează livrarea de energie electrică, şi care dețin o licență valabilă de furnizare a energiei electrice trebuie să depună la organul fiscal competent, anual, declarația pe propria răspundere (formular 089), din care să rezulte că activitatea sa principală, în ceea ce priveşte cumpărările de energie electrică o reprezintă revânzarea acesteia, iar consumul propriu din energia cumpărată este neglijabil, respectiv este de maximum 1% din energia electrică cumpărată în perioada ianuarie - noiembrie a anului calendaristic.

2. Depunerea declarației

2.1. Declarația se depune anual, până la data de 10 decembrie, la organul fiscal competent.

2.2. Depunerea declarației peste termenul legal de depunere constituie contravenție, potrivit dispozițiilor art.219 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare şi se sancționează potrivit prevederilor art.219 alin.(2) lit.d) din acelaşi act normativ.

2.3. Declarația este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul calendaristic următor celui în care se depune declarația.

2.4. Organul fiscal competent este administrația județeană a finanțelor publice, serviciul fiscal municipal, serviciul fiscal orăşenesc, biroul fiscal comunal, administrația sectorului 1-6 a finanțelor publice, administrația fiscală pentru contribuabili mijlocii ori Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, în a cărei rază teritorială persoana impozabilă îşi are domiciliul fiscal sau în a cărui evidență aceasta se află înregistrată ca plătitor de impozite şi taxe, după caz.

3. Prelucrarea declarației

3.1. După primirea declarației de organul fiscal competent, aceasta se transmite compartimentului cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, denumit în continuare compartiment de specialitate.

3.2. Prelucrarea declarațiilor depuse de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA se realizează de compartimentul de specialitate, prin folosirea programului informatic de prelucrare pus la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de cel mult o zi lucrătoare de la data depunerii declarației.

3.3. După prelucrare, declarația se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

4. Verificarea formală a declarațiilor

Pentru fiecare declarație organul fiscal competent verifică corectitudinea codului de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile, prin verificarea datelor de identificare din declarație cu cele existente în Registrul contribuabililor.

5. Notificarea persoanelor impozabile ca urmare a verificării formale

5.1. După prelucrarea declarațiilor vor fi identificate persoanele impozabile care au depus declarații ce prezintă erori, potrivit pct.4., iar pentru aceste persoane se emit notificări pentru corectarea declarației.

Vino alaturi de noi pe Facebook - facebook.com/fiscalitate

5.2. Notificările prevăzute la pct.5.1 se emit în termen de cel mult două zile lucrătoare de la data depunerii declarațiilor.

6. Organizarea Listei persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal

6.1. În condițiile prevăzute de art.160 alin.(2) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală are obligația să afișeze pe site-ul său cel târziu până pe data de 31 decembrie a fiecărui an *Lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal.*

6.2. Informațiile din declarațiile (formular 089) completate corect se preiau în lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile (formular 089), cu ajutorul aplicației informatice, pusă la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației.

6.3. Lista menționată la pct.6.2 conține următoarele informații:

a) codul de înregistrare în scopuri de TVA;

b) denumirea/numele şi prenumele contribuabilului;

c) adresa domiciliului fiscal;

d) anul pentru care este valabilă declarația depusă.

6.4. Organul fiscal competent este responsabil pentru completitudinea şi corectitudinea informațiilor transmise.

6.5. Cel mai târziu în data de 31 decembrie a fiecărui an, Direcția generală de tehnologia informației asigură publicarea pe site-ul Agenției Naționale de Adminsitrare Fiscală a *Listei persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal centralizată la nivel național.*

7. Gestionarea informațiilor din *Lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal*

7.1. Informațiile cuprinse în *Lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal* sunt publice potrivit legii şi se afişează pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.ro/Informații publice/Informații privind agenții economici.

7.2. Căutarea informațiilor privind contribuabilii înscrişi în această listă se face prin tastarea, de către persoana interesată, a codului de înregistrare în scopuri de TVA al contribuabilului despre care se caută informații.

7.3. Pentru furnizarea informațiilor din listă, la solicitarea oricărei persoane interesate, pe pagina de internet *www.anaf.ro/Informații publice/Informații privind agenții economici* se publică un mesaj de informare, de tipul:

„Persoana impozabilă (denumire/nume, prenume), cu domiciliul fiscal....., având codul de înregistrare în scopuri de TVA RO....., figurează, la data de..... (data solicitării) în *Lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal,* valabile pentru anul.....".

7.4. În ipoteza în care, persoana impozabilă despre care se solicită informații, nu figurează, la data solicitării, în listă, se publică un mesaj de informare, de tipul:

„Persoana impozabilă (denumire/nume, prenume), cu domiciliul fiscal....., având codul de înregistrare în scopuri de TVA RO....., nu figurează, la data de.....(data solicitării) în *Lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal,* valabile pentru anul.....".

Vino alaturi de noi pe Facebook - facebook.com/fiscalitate