



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

#### Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov

Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Str. Mihail Kogălniceanu, nr. 7,  
Brașov, jud. Brașov

### **Situații care generează inactivitatea fiscală, procedura de declarare a stării de inactivitate, consecințe și condiții de reactivare**

#### **Situațiile care generează inactivitatea fiscală**

Contribuabilul/plătitorul persoană juridică sau orice entitate fără personalitate juridică este declarat inactiv dacă se află în una dintre următoarele situații:

- a) nu își îndeplinește, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege;
- b) se sustrage controalelor efectuate de organul fiscal central prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;
- c) organul fiscal central constată că nu funcționează la domiciliul fiscal declarat;
- d) inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului\*;
- e) durata de funcționare a societății este expirată\*;
- f) societatea nu mai are organe statutare\*\*;
- g) durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată\*\*.

[articolul 92 alineatul (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală]

#### **Procedura de declarare a stării de inactivitate pentru contribuabilii care nu-și îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă**

1. Lunar, organul fiscal întocmește lista contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, emite și transmite notificări acestei categorii de contribuabili.

2. Semestrial, în termen de 15 zile de la termenul de transmitere a notificărilor pentru termenele de declarare:

- 25 iunie (pentru termenele de declarare 25 ianuarie - 25 iunie, declarații aferente lunilor decembrie an precedent-mai an curent),

- 25 decembrie (pentru termenele de declarare 25 iulie-25 decembrie, declarații aferente lunilor iunie-noiembrie),

organul fiscal întocmește lista contribuabililor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi, eliminând contribuabilii care au depus declarațiile ca urmare a notificărilor primite.

##### Nu se includ în listă:

- contribuabilii cărora li s-a aprobat, la cerere, de către organul fiscal competent, o măsură privind îndeplinirea obligațiilor fiscale declarative (regim derogatoriu);
- contribuabilii care au obligațiile fiscale stabilite prin decizie de către organele de inspecție fiscală;
- sediile secundare ale contribuabililor care sunt plătitoare de impozit pe venitul din salarii.

**Declaraarea în inactivitate** a contribuabililor care, pe parcursul unui semestru calendaristic, nu își îndeplinesc nicio obligație declarativă, nu se poate face înainte de împlinirea termenului de 15 zile de la notificarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației de impunere.

[articolul 92 alineatul (1) litera a) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, Ordin ANAF 3846/2015, Anexa I, capitolul I litera B]

**Nu se înscriu în evidența contribuabililor declarați inactivi acei contribuabili care, ca urmare a notificărilor transmise de organul fiscal central, depun declarațiile fiscale până la expirarea termenului de 15 zile prevăzut în conținutul notificării.**

[articolul 92 alineatul (2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală]

✓ **Procedura de declarare a stării de inactivitate pentru contribuabilii care sunt în inactivitate temporară înscrisă la Registrul Comerțului/au durata de funcționare a societății expirată/nu mai au organe statutare/durata deținerii spațiului cu destinația de sediu este expirată.**

**Lunar**, în termen de 5 zile de la primirea informațiilor de la **Oficiul Național al Registrului Comerțului**, organul fiscal întocmește câte o listă care cuprinde contribuabilii care se află în una din situațiile de mai sus.

\* În situațiile:

- de inactivitate temporară înscrisă la Registrul Comerțului sau  
- în care durata de funcționare a societății este expirată  
pentru fiecare contribuabil înscris în listă, în maximum 5 zile lucrătoare de la întocmirea listei, organul fiscal întocmește câte o **Decizie de declarare în inactivitate**.

\* Pentru contribuabilii care:

- nu mai au organe statutare sau  
- durata deținerii spațiului cu destinația de sediu este expirată,  
pentru fiecare contribuabil înscris în listă, în maximum 5 zile lucrătoare de la întocmirea listei, organul fiscal transmite contribuabililor câte o **notificare** în vederea clarificării situației pentru care a fost propus pentru a fi declarat inactiv.

\* Nu se înscriu în evidența contribuabililor declarați inactivi acei contribuabili care, ca urmare a notificărilor transmise, **fac dovada că nu se mai află în situația pentru care au fost incluși în listă** până la expirarea termenului de **30 de zile** prevăzut în conținutul notificării.

**Dovada** este reprezentată de:

- informația transmisă de Oficiul Național al Registrului Comerțului sau de  
- certificatul constatator eliberat de Oficiul Național al Registrului Comerțului cu privire la clarificarea situației în cauză, depus de contribuabil la organul fiscal.

**Declaraarea în inactivitate** a contribuabililor care **nu mai au organe statutare sau durata deținerii spațiului cu destinația de sediu este expirată**, se face după împlinirea termenului de 30 de zile de la comunicarea către contribuabil a notificării referitoare la situațiile respective.

[articolul 92 alineatul (1) litera d-g) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, Ordin ANAF 3846/2015, Anexa I, capitolul I litera C]

## ✓ Procedura de declarare a starii de inactivitate pentru contribuabilii care se sustrag de la efectuarea controalelor sau care nu își desfășoară activitatea la domiciliul fiscal declarat

**Declararea în inactivitate** a contribuabililor care se sustrag controalelor sau pentru care se constată că nu își desfășoară activitatea la domiciliul fiscal declarat, se face de către organele de inspecție fiscală din cadrul structurilor subordonate Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau Direcției generale antifraudă fiscală.

\*Dosarul întocmit de organul și avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil.

\*Pe baza avizului primit, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de declarare în inactivitate.

[articolul 92 alineatul (1) literele b-c) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, Ordin ANAF 3846/2015, Anexa I, capitolul II, literele B-C]

### Consecințe ale inactivității fiscale

◆ Contribuabilii declarați inactivi care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate, sunt supuși obligațiilor privind plata impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale obligatorii prevăzute de Codul Fiscal, dar, în perioada respectivă, **nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor.**

[articolul 11 alineatul (6) din Legea 227 privind Codul Fiscal]

◆ De la data declarării ca inactivă, organul fiscal **anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA.**

În perioada în care codul de TVA este anulat, contribuabilii nu beneficiază de dreptul de deducere a TVA aferentă achizițiilor efectuate, dar au obligația de plată a TVA (prin facturare cu sau fără TVA) în baza formularului 311.

[articolul 316 alineatul (11) litera (a) și articolul 11 alineatul (6) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal]

Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la inactivi, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective.

[articolul 11 alineatul (7) din Legea 227 privind Codul Fiscal]

◆ **Inactivitatea fiscală**, cu excepția inactivității fiscale declarate ca urmare a înscrierii inactivității temporare la registrul comerțului, **se înscrie atât în cazierul fiscal al persoanei juridice sau entității fără personalitate juridică declarată inactivă, cât și al reprezentanților legali sau reprezentanților desemnați ai acestora**, existenți în perioada în care au intervenit situațiile de declarare a inactivității fiscale.

[articolul 4 alineatul (4) litera c) din Ordonanța de Guvern 39/2015 privind cazierul fiscal]

### Condiții de reactivare

Pentru a fi reactivați, contribuabilii declarați inactivi trebuie să îndeplinească **cumulativ** următoarele condiții:

**a) să își îndeplinească toate obligațiile declarative prevăzute de lege**-această condiție se consideră îndeplinită și în cazul în care obligațiile fiscale au fost stabilite prin decizie de către organul fiscal;

**b) să nu înregistreze obligații fiscale restante;**

**c) organul fiscal central să constate că aceștia funcționează la domiciliul fiscal**

**declarat;**

**d) să nu se afle în situația pentru care a fost declarat inactiv, în cazul contribuabililor declarați inactivi aflați în inactivitate temporară înscrisă la Registrul Comerțului/au durata de funcționare a societății expirată/nu mai are organe statutare/durata deținerii spațiului cu destinația de sediu este expirată.**

În situația în care un contribuabil îndeplinește cumulativ condițiile de reactivare poate solicita reactivarea, prin depunerea unei cereri la organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat.

Organul fiscal reactivează la cerere, după îndeplinirea obligațiilor declarative, contribuabilii :

- pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată,
- care au intrat în faliment sau
- pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare.

Reactivarea contribuabililor se face **cu data comunicării deciziei de reactivare.**

[Anexa 2, Capitolul 1 B, articolul 1 din Ordin ANAF nr.3846/2015]

În cazul în care încetează situația de inactivitate fiscală care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA, organul fiscal atribuie, la **cererea** de înregistrare în scopuri de TVA a contribuabilului (Formularul 099), codul de înregistrare în scopuri de TVA **atribuit inițial**, anterior anulării înregistrării în scopuri de TVA.

[Articolul I, punctul 1, alineatul (2) din Ordinul 1888/2019, punctul 88 alineatul (19) din titlul VII din Hotărârea de Guvern 1/2016]

### **Evidența contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi/reactivați**

Evidența contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi/ reactivați este realizată pe baza **Registrului contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați**, care este afișat pe site-ul ANAF și care conține:

- a) **datele de identificare a contribuabilului/plătitorului;**
- b) **data declarării ca inactiv a contribuabilului/plătitorului;**
- c) **data reactivării;**
- d) **denumirea organului fiscal central care a emis decizia de declarare în inactivitate/reactivare;**
- e) **alte mențiuni.**

Înscrierea în registru se face de către organul fiscal, după comunicarea deciziei de declarare în inactivitate/reactivare, în termen de cel mult **5 zile de la data comunicării.**

Decizia de declarare în inactivitate/reactivare **produce efecte față de terți din ziua următoare datei înscrierii în registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați .**

[Articolul 91, punctele 5-8 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală]

#### **Baza legală**

- articolul 91 și 92 din Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală
- articolul 4 alineatul (4) litera c) din Ordonanța de Guvern 39/2015 privind cazierul fiscal
- Ordinul ANAF 3846/2015 – Procedura privind declararea ca inactivi a contribuabililor/plătitorilor, potrivit articolului 92 alineatul (1) din Codul de procedură fiscală
- Ordinul ANAF 1888/2019 - privind modificarea și completarea Ordinului ANAF 631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

**Material informativ elaborat la data de 02.09.2019**