



Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

CONTRIBUABILII INACTIVI

*MIERCURI,
12 iulie 2023*

**Cătălin-Constantin DUMITRU – Asistență contribuabili
D.G.R.F.P. PLOIEȘTI - A.J.F.P. DÂMBOVIȚA**





Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

CONTRIBUABILII INACTIVI

- 1. Scurtă istorie – prezentare context.**
- 2. Cum devine un contribuabil inactiv fiscal.**
- 3. Consecințele fiscale ale inactivității.**
- 4. Cum se iese din starea de inactivitate.**

1. SCURT ISTORIC AL INACTIVITĂȚII

- context -

2004 – apare noțiunea de „INACTIVI” în Codul fiscal și în Codul de procedură fiscală.

Scopul este de a aplica un regim fiscal special (sanctionator) acelor contribuabili care nu îndeplinesc anumite obligații cerute de lege.

2. CUM DEVINE UN CONTRIBUABIL INACTIV FISCAL

ART. 92 – CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ

Contribuabilul **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.

Prin excepție, contribuabilul pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată, contribuabilul care a intrat în faliment sau contribuabilul în dizolvare este declarat inactiv doar dacă se află în situația prevăzută la alin. (1) lit. a).

2. CUM DEVINE UN CONTRIBUABIL INACTIV FISCAL

ORDINUL PREȘEDINTELUI ANAF

nr. 3846/2015 din 30 decembrie 2015

pentru aprobarea procedurilor de aplicare a **art. 92** din Codul de procedură fiscală, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

- Procedura privind declararea ca inactivi a contribuabililor.
- Procedura de reactivare a contribuabililor declarați inactivi.
- Procedura de îndreptare a erorilor materiale.
- Procedura de scoatere din evidența contribuabililor declarați inactivi a contribuabililor radiați.

2. CUM DEVINE UN CONTRIBUABIL INACTIV FISCAL

a) nu își îndeplinește, pe parcursul unui semestru calendaristic, **nicio obligație declarativă** prevăzută de lege;

DECLARAȚII VIZATE:

- **100** "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"
- **112** "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"
- **101** "Declarație privind impozitul pe profit"
- **300** "Decont de taxă pe valoarea adăugată"
- **301** "Decont special de taxă pe valoarea adăugată"
- **390 VIES** "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare de bunuri"
- **394** "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național"

2. CUM DEVINE UN CONTRIBUABIL INACTIV FISCAL

a) nu își îndeplinește, pe parcursul unui semestru calendaristic, **nicio obligație declarativă** prevăzută de lege;

**PROCEDURA SE FACE DE DOUĂ ORI PE AN
(semestrul I și semestrul II).**

ETAPE SEMESTRUL I:

1. Întocmirea listei inițiale (10-25 iulie).
2. Transmitere notificări către contribuabili (25-30 iulie).
3. Eliminarea contribuabili care depun cel puțin o declarație (15 zile de la comunicarea notificării).
4. Întocmire **Decizie de declarare în inactivitate** și comunicare către contribuabil.
5. Înscrierea în **REGISTRUL INACTIVILOR**.

2. CUM DEVINE UN CONTRIBUABIL INACTIV FISCAL

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;

1. **ORGANUL DE INSPECȚIE FISCALĂ**, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului nu există.
2. **INSPECTORII ANTIFRAUDĂ**, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului nu există.

SE TRANSMITE, ÎN PREALABIL, SOLICITARE CĂTRE CONTRIBUABIL.

2. CUM DEVINE UN CONTRIBUABIL INACTIV FISCAL

c) organul fiscal central constată că nu funcționează la domiciliul fiscal declarat;

1. În situația în care se constată că un contribuabil nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, **ORGANUL DE INSPECȚIE FISCALĂ** va solicita, în scris, prezența unui reprezentant legal al acestuia la sediul organului de inspecție fiscală, stabilind data și ora de prezentare.
2. În situația în care **INSPECTORII ANTIFRAUDĂ**, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că un contribuabil nu desfășoară activitate la domiciliul fiscal declarat, întocmesc un proces-verbal prin care se consemnează această situație.

+ **ORGANELE FISCALE DE EXECUTARE SILITĂ**

SE TRANSMITE, ÎN PREALABIL, SOLICITARE CĂTRE CONTRIBUABIL.

2. CUM DEVINE UN CONTRIBUABIL INACTIV FISCAL

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.

ETAPE:

1. În termen de 5 zile de la primirea informațiilor de la Registrului Comerțului se întocmește lista.
2. În maximum 5 zile lucrătoare de la întocmirea listei se întocmește Decizie de declarare în inactivitate pentru contribuabilii de la lit d) și e).
3. Pentru contribuabilii de la lit. f) și g) se transmite NOTIFICARE.

3. CONSECINȚELE FISCALE ALE INACTIVITĂȚII

- CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ -

ART. 107 Stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale ca urmare a nedepunerii declarației de impunere

(4) Pentru creanțele fiscale administrate de organul fiscal central, înștiințarea pentru nedepunerea declarațiilor și stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale nu se face în cazul contribuabilului/plătitorului inactiv, atât timp cât se găsește în această situație.

ART. 111 Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale

(2) Termenele de prescripție prevăzute la art. 110 se suspendă:

d) pe perioada cuprinsă între data declarării unui contribuabil/plătitor inactiv și data reactivării acestuia.

3. CONSECINȚELE FISCALE ALE INACTIVITĂȚII

- IMPOZITUL PE PROFIT -

ART. 11 (6) – CODUL FISCAL

Contribuabilii inactivi nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor efectuate. În situația în care inactivitatea și reactivarea sunt declarate în același an fiscal, cheltuielile respective vor fi luate în calcul la determinarea rezultatului fiscal, potrivit prevederilor titlului II, începând cu trimestrul reactivării. În cazul în care inactivitatea, respectiv reactivarea sunt declarate în ani fiscali diferiți, cheltuielile respective aferente perioadei de inactivitate din anul/anii precedent/precedenți celui în care se înregistrează sunt luate în calcul la determinarea rezultatului fiscal, potrivit prevederilor titlului II, prin ajustarea rezultatului fiscal al anului la care se referă acestea și depunerea unei declarații rectificative, iar cheltuielile respective aferente perioadei de inactivitate din anul reactivării vor fi luate în calcul la determinarea rezultatului fiscal, potrivit prevederilor titlului II, începând cu trimestrul reactivării.

3. CONSECINȚELE FISCALE ALE INACTIVITĂȚII

- IMPOZITUL PE PROFIT -

ART. 11 (7) – CODUL FISCAL

Beneficiarii care achiziționează bunuri de la contribuabilii inactivi nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și falimentului. În situația în care inactivitatea și reactivarea furnizorului sunt declarate în același an fiscal, beneficiarul va lua în calcul cheltuielile respective începând cu trimestrul reactivării furnizorului. În cazul în care inactivitatea, respectiv reactivarea furnizorului sunt declarate în ani fiscali diferiți, beneficiarul va lua în calcul cheltuielile respective aferente perioadei de inactivitate din anul/anii precedent/precedenți celui în care se declară reactivarea, prin ajustarea rezultatului fiscal al anului la care se referă acestea și depunerea unei declarații rectificative, iar cheltuielile respective aferente perioadei de inactivitate din anul declarării reactivării vor fi luate în calcul la determinarea rezultatului fiscal începând cu trimestrul declarării reactivării.

3. CONSECINȚELE FISCALE ALE INACTIVITĂȚII - TVA -

ART. 316 – CODUL FISCAL

(11) Organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol:

a) dacă este declarată **inactivă** conform prevederilor Codului de procedură fiscală, de la data declarării ca inactivă;

3. CONSECINȚELE FISCALE ALE INACTIVITĂȚII - TVA -

ART. 11 (6) – CODUL FISCAL

Contribuabilii declarați inactivi sunt supuși obligațiilor privind plata TVA, dar nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei aferente achizițiilor efectuate. În cazul înregistrării ulterioare în scopuri de TVA, persoana impozabilă își va exercita dreptul de deducere pentru achizițiile de bunuri efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, prin înscrierea taxei în primul decont depus după înregistrare. După înregistrarea în scopuri de TVA, pentru livrările de bunuri efectuate în perioada în care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, contribuabilii emit facturi în care înscriu distinct TVA colectată în perioada respectivă, taxă care nu se înregistrează în decontul de taxă depus.

3. CONSECINȚELE FISCALE ALE INACTIVITĂȚII

- TVA -

ART. 11 (7) – CODUL FISCAL

Beneficiarii care achiziționează bunuri de la contribuabilii inactivi/reactivați nu beneficiază de dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și falimentului. În cazul înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) a furnizorului, beneficiarii care au achiziționat bunuri în perioada în care furnizorul a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat își exercită dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile respective, pe baza facturilor emise de furnizor, prin înscrierea taxei în primul decont de taxă depus după înregistrarea furnizorului sau, după caz, într-un decont ulterior.

3. CONSECINȚELE FISCALE ALE INACTIVITĂȚII - CAZIERUL FISCAL -

ART. 4 - O.G. nr. 39/2015 privind cazierul fiscal

(4) În cazierul fiscal se înscrie și inactivitatea fiscală, declarată potrivit legii, cu excepția inactivității fiscale declarate ca urmare a înscrierii inactivității temporare la registrul comerțului.

Inactivitatea fiscală se înscrie atât în cazierul fiscal al persoanei juridice sau entității fără personalitate juridică declarate inactivă, cât și al reprezentanților legali sau reprezentanților desemnați ai acestora.

4. REACTIVAREA CONTRIBUABILILOR

Pentru a fi reactivați, contribuabilii trebuie:

- a)** să își îndeplinească toate obligațiile declarative prevăzute de lege;
- b)** să nu înregistreze obligații fiscale restante;
- c)** organul fiscal central care a propus reactivarea să constate că aceștia funcționează la domiciliul fiscal declarat, în cazul contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) și c) din Codul de procedură fiscală;
- d)** pe lângă condițiile prevăzute la lit. a) și b), contribuabilii declarați inactivi potrivit art. 92 alin. (1) lit. d) - g) din Codul de procedură fiscală trebuie să nu se mai afle în situația pentru care au fost declarați inactivi, conform mențiunilor înscrise în registrele în care au fost înregistrați, precum și în nicio altă situație din cele prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d) - g) din Codul de procedură fiscală.



Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

ACCESAREA REGISTRULUI INACTIVILOR

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/acasa/!ut/p/a1/hY4_D4lwEMU_CONX7kQhXK0OUokx4IJ0McWUPwZbUip8fcE4OCjedPfyE-8dcEIBK9HXpb/

ANAF
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Căutare Autentificare certificat
Autentificare utilizator Depunere declarație unică și alte formulare SPV-PF

Despre ANAF Asistență Contribuabili Servicii Online Info publice Info ANAF Info UE Integritate Instituțională Contact

webinar

Lista seminariilor web din luna iunie

Comunicate de presă ANAF Transparență decizională Structură Anaf

720230607112554_doc-20230607-wa0003.pdf Direcția Generală Antifraudă Fiscală

Informații suplimentare pot fi obținute prin:



031.403.91.60

FORMULAR DE CONTACT

Informații cu privire la situația fiscală proprie, supuse secretului fiscal, se pot obține prin intermediul Formularului de contact din cadrul s
[Virtual](#).

(câmpurile marcate cu steluță sunt obligatorii)

Alegeți categoria solicitării: -----Alegeți categoria din listă----- v ?

Nume: * ?

Adresa (Domiciliul, în cazul persoanelor fizice sau Sediul declarat, în cazul persoanelor juridice):

Localitatea: * Strada: * Număr: * Bloc:

Scara: Ap.:

Alegeți județul/sectorul: * ---Alegeți județul din listă--- v ?

Email: * ?

Asigurați-vă că adresa de email este completată corect!

Întrebare: *