

# PROIECT

Anexa nr.1

**Procedura privind declararea ca inactivi a contribuabililor/plătitorilor, potrivit art. 92 alin. (1) și alin.(1<sup>2</sup>) din Codul de procedură fiscală**

## CAPITOLUL I

**Procedura privind selectarea contribuabililor/plătitorilor care nu își îndeplinesc pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege în vederea declarării inactivității fiscale potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală**

### A. Prevederi generale

1. Prezenta procedură se aplică de către compartimentul cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor și declarații fiscale din cadrul organelor fiscale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii/plătitorii, denumit în continuare *compartiment de specialitate*.

2. În sensul prezentei proceduri, prin obligație declarativă se înțelege obligația de depunere a următoarelor formulare:

- 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

## PROIECT

de persoanele înregistrate în scopuri de TVA";

- 406 Fișierul standard de control fiscal (SAF-T).

3. Fluxul privind declararea contribuabililor/plătitorilor inactivi, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, se aplică semestrial, astfel:

a) începând cu data de 25 iunie, pentru termenele de declarare 25 ianuarie - 25 iunie (declarații aferente lunilor decembrie an precedent - mai an curent);

b) începând cu data de 21 decembrie, pentru termenele de declarare 25 iulie - 21 decembrie (declarații aferente lunilor iunie - noiembrie).

4. Declararea în inactivitate a contribuabililor/plătitorilor care se încadrează în situația prevăzută de art.92 alin.(1) lit.a) din Codul de procedură fiscală nu se poate face înainte de împlinirea termenului de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului/plătitorului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației de impunere, potrivit art.107 din aceeași lege.

5. Procedura se aplică și contribuabililor/plătitorilor pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată, contribuabililor/plătitorilor care au intrat în faliment sau celor pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare, în condițiile prevăzute de lege.

### **B. Fluxul privind declararea contribuabililor/plătitorilor inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală**

6. Lunar, organul fiscal în a cărui evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii/plătitorii întocmește lista contribuabililor/plătitorilor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative, emite și transmite notificări acestei categorii de contribuabili/plătitori, potrivit procedurilor de administrare în vigoare.

7. Semestrial, în termen de 15 zile de la termenul de transmitere a notificărilor pentru termenele de declarare 25 iunie, respectiv 21 decembrie, *compartimentul de specialitate* întocmește *Lista contribuabililor/plătitorilor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi*, eliminând din lista contribuabililor/plătitorilor care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative acei contribuabili/plătitori care au depus declarațiile.

8. Pentru întocmirea listei prevăzute la pct. 7 se au în vedere următoarele:

a) se selectează numai acei contribuabili/plătitori care, în decursul unui semestru calendaristic, nu

## PROIECT

au depus nicio declarație fiscală, din cele prevăzute la pct. 2;

b) nu se selectează:

- contribuabilii/plătitorii care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 101 alin.(4<sup>1</sup>) - (4<sup>3</sup>) din Codul procedură fiscală;

- sediile secundare ale contribuabililor/plătitorilor care sunt plătitoare de impozit pe venitul din salarii.

9. Lista prevăzută la pct. 7 conține, în mod obligatoriu, următoarele informații:

a) denumirea contribuabilului/plătitorului;

b) codul de identificare fiscală;

c) domiciliul fiscal;

10.(1) În maximum 5 zile de la expirarea termenului prevăzut la pct.7, *compartimentul de specialitate* transmite fiecărui contribuabil/plătitor din listă, aflat în competența sa de administrare, o notificare privind îndeplinirea condițiilor pentru declararea ca inactiv potrivit prevederilor art. 92 alin.(1) lit.a) din Codul de procedură fiscală, conform modelului din anexa nr. 10 la ordin. În Notificare se înscrie și primul termen pentru audierea contribuabilului/plătitorului, potrivit art.9 din Codul de procedură fiscală.

(2) Notificarea se întocmește în două exemplare și se înaintează, spre semnare, șefului de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice/Administrației pentru contribuabili mijlocii a municipiului București, directorului general adjunct care coordonează *compartimentul de specialitate*, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorului unității fiscale competente, după caz.

(3) Exemplarul al doilea al notificării se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

(4) Notificarea se comunică contribuabilului/plătitorului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia. Pentru contribuabilii/plătitorii care sunt înrolați în Spațiul Privat Virtual, comunicarea notificării se face prin intermediul acestui serviciu.

## PROIECT

11. În cazul contribuabililor/plătitorilor care, ca urmare a notificării, au refuzat explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal, audierea se consideră îndeplinită potrivit art. 9 alin. (3) lit. a) din Codul de procedură fiscală. Prin refuz explicit în sensul prezentei proceduri se înțelege renunțarea în scris la dreptul de a fi ascultat în procedura audierii.

12. În termen de 5 zile de la data comunicării notificării, *compartimentul de specialitate* transmite o invitație, prin care stabilește cel de-al doilea termen privind exercitarea dreptului de a fi ascultat în cazul contribuabililor/plătitorilor care:

- a) nu și-au îndeplinit nicio obligație declarativă;
- b) nu și-au exercitat dreptul de a fi ascultați în procedura audierii;
- c) nu au refuzat explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal pentru desfășurarea audierii.

13. Modelul și conținutul invitației sunt prevăzute în anexa nr.11 la ordin. Prevederile pct.10 alin.(2) - (4) se aplică în mod corespunzător.

14. Contribuabilii/plătitorii care, în termen de 15 zile de la data comunicării notificării prevăzute la pct.10, își îndeplinesc cel puțin o obligație declarativă din perioada de referință sunt eliminați din lista contribuabililor/plătitorilor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.

15. Pentru fiecare contribuabil/plătitor care a rămas înscris în listă se întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate fiscală, potrivit procedurii din Capitolul VIII.

## CAPITOLUL II

**Procedura privind selectarea contribuabililor/plătitorilor în vederea declarării inactivității fiscale potrivit art. 92 alin. (1) lit. d)-g) din Codul de procedură fiscală, pe baza informațiilor transmise de către Oficiul Național al Registrului Comerțului**

### A. Prevederi generale

## PROIECT

16. Prezenta procedură se aplică de compartimentul cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor și declarații fiscale din cadrul organelor fiscale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii/plătitorii, denumit în continuare *compartiment de specialitate*.

17. Potrivit prezentei proceduri, se selectează contribuabilii/plătitorii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică care au înscrise în registrul comerțului mențiuni referitoare la una dintre următoarele situații:

- inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului;
- durata de funcționare a societății este expirată;
- societatea nu mai are organe statutare;
- durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată.

18. Nu se aplică prezenta procedură în cazul contribuabililor/plătitorilor pentru care s-a deschis procedura insolvenței în formă simplificată, celor care au intrat în faliment sau celor pentru care s-a pronunțat ori a fost adoptată o hotărâre de dizolvare.

19. Fluxul privind declararea ca inactivi a contribuabililor/plătitorilor, potrivit art. 92 alin. (1) lit. d) - g) din Codul de procedură fiscală, se aplică în termen de 5 zile de la primirea informațiilor de la Oficiul Național al Registrului Comerțului.

20. Dovada că respectivul contribuabil/plătitor nu se mai află în situația pentru care a fost inclus în lista contribuabililor/plătitorilor care îndeplinesc condițiile prevăzute de art.92 alin.(1) lit.d) - g) din Codul de procedură fiscală pentru a fi declarați inactivi o reprezintă fie informația transmisă de Oficiul Național al Registrului Comerțului, fie certificatul constatator eliberat de Oficiul Național al Registrului Comerțului, cu privire la clarificarea situației în cauză, depus de contribuabil/plătitor la organul fiscal competent.

### **B. Fluxul privind declararea contribuabililor/plătitorilor inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. d) sau e) din Codul de procedură fiscală**

21. În termen de 5 zile de la primirea informațiilor de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, *compartimentul de specialitate* întocmește câte o listă care cuprinde contribuabilii/plătitorii care se află în una din situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. d) sau e) din Codul de procedură fiscală.

## PROIECT

22. Lista prevăzută la pct. 21, în care se menționează condiția din lege pentru care contribuabilul/plătitorul a fost inclus în listă, cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele informații:

- a) denumirea contribuabilului/plătitorului;
- b) codul de identificare fiscală;
- c) domiciliul fiscal;

23.(1) *Compartimentul de specialitate* transmite fiecărui contribuabil/plătitor din listă, aflat în competența sa de administrare, o notificare privind îndeplinirea condițiilor pentru declararea ca inactiv potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. d) sau e), după caz, din Codul de procedură fiscală, conform modelului din anexa nr. 10 la ordin. În Notificare se înscrie și primul termen pentru audierea contribuabilului/plătitorului, potrivit art.9 din Codul de procedură fiscală.

(2) Notificarea se întocmește în două exemplare și se înaintează, spre semnare, șefului de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice/Administrației pentru contribuabili mijlocii a municipiului București, directorului general adjunct care coordonează *compartimentul de specialitate*, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorului unității fiscale competente, după caz.

(3) Exemplarul al doilea al notificării se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

(4) Notificarea se comunică contribuabilului/plătitorului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia. Pentru contribuabilii/plătitorii care sunt înrolați în Spațiul Privat Virtual, comunicarea notificării se face prin intermediul acestui serviciu.

24. În cazul contribuabililor/plătitorilor care, ca urmare a notificării, au refuzat explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal, audierea se consideră îndeplinită potrivit art. 9 alin. (3) lit. a) din Codul de procedură fiscală. Prin refuz explicit în sensul prezentei proceduri se înțelege renunțarea în scris la dreptul de a fi ascultat în procedura audierii.

25.(1) În termen de 5 zile de la data comunicării notificării, *compartimentul de specialitate* transmite o invitație, prin care stabilește cel de-al doilea termen privind exercitarea dreptului de a fi ascultat în cazul contribuabililor/plătitorilor care:

## PROIECT

a) nu au înscris în registrul comerțului mențiuni privind eliminarea condițiilor prevăzute la art.92 alin.(1) lit.d) sau e) din Codul de procedură fiscală, pentru care au fost selectați;

b) nu și-au exercitat dreptul de a fi ascultați în procedura audierii;

c) nu au refuzat explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal pentru desfășurarea audierii.

(2) Modelul și conținutul invitației sunt prevăzute în anexa nr. 11 la ordin. Prevederile pct.23 alin.(2) - (4) se aplică în mod corespunzător.

26. Contribuabilii/plătitorii care, în termen de 15 zile de la data comunicării notificării prevăzute la pct.23, au înscris în registrul comerțului mențiuni privind eliminarea condițiilor prevăzute la art.92 alin.(1) lit.d) sau e) din Codul de procedură fiscală, sunt eliminați din lista contribuabililor/plătitorilor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.

27. Pentru fiecare contribuabil/plătitor care a rămas înscris în listă se întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate fiscală, potrivit procedurii din Capitolul VIII.

### **C. Fluxul privind declararea contribuabililor/plătitorilor inactivi, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. f) sau g) din Codul de procedură fiscală**

28. În termen de 5 zile de la primirea informațiilor de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, *compartimentul de specialitate* întocmește câte o listă care cuprinde contribuabilii/plătitorii care se află în una din situațiile prevăzute la art. 92 alin. (1) lit. f) sau g) din Codul de procedură fiscală.

29. Lista prevăzută la pct. 28, în care se menționează condiția din lege pentru care contribuabilul/plătitorul a fost inclus în listă, cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele informații:

a) denumirea contribuabilului/plătitorului;

b) codul de identificare fiscală;

c) domiciliul fiscal;

30. *Compartimentul de specialitate* transmite fiecărui contribuabil/plătitor din listă, aflat în competența sa de administrare, o notificare privind îndeplinirea condițiilor pentru declararea ca inactiv potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. f) sau g), după caz, din Codul de procedură fiscală,

## PROIECT

conform modelului din anexa nr. 10 la ordin. În Notificare se înscrie și primul termen pentru audierea contribuabilului/plătitorului, potrivit art.9 din Codul de procedură fiscală. Prevederile pct.23 alin.(2)-(4) se aplică în mod corespunzător.

31. În cazul contribuabililor/plătitorilor care, ca urmare a notificării, au refuzat explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal, audierea se consideră îndeplinită potrivit art. 9 alin. (3) lit. a) din Codul de procedură fiscală. Prin refuz explicit în sensul prezentei proceduri se înțelege renunțarea în scris la dreptul de a fi ascultat în procedura audierii.

32.(1) În termen de 5 zile de la data comunicării notificării, *compartimentul de specialitate* transmite o invitație, prin care stabilește cel de-al doilea termen privind exercitarea dreptului de a fi ascultat în cazul contribuabililor/plătitorilor care:

a) nu au înscris în registrul comerțului mențiuni privind eliminarea condițiilor prevăzute la art.92 alin.(1) lit.f) sau g) din Codul de procedură fiscală, pentru care au fost selectați;

b) nu și-au exercitat dreptul de a fi ascultați în procedura audierii;

c) nu au refuzat explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal pentru desfășurarea audierii.

(2) Modelul și conținutul invitației sunt prevăzute în anexa nr. 11 la ordin. Prevederile pct. 23 alin.(2) - (4) se aplică în mod corespunzător.

33. Contribuabilii/plătitorii care, în termen de 30 de zile de la data comunicării notificării prevăzute la pct.30, au înscris în registrul comerțului mențiuni privind eliminarea condițiilor prevăzute la art.92 alin.(1) lit.f) sau g) din Codul de procedură fiscală, sunt eliminați din lista contribuabililor/plătitorilor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.

34. Pentru fiecare contribuabil/plătitor care a rămas înscris în listă se întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate fiscală, potrivit procedurii din Capitolul VIII.

### CAPITOLUL III

**Procedura privind verificare, de către organele cu atribuții de inspecție fiscală, a contribuabililor/plătitorilor care se află în una dintre situațiile prevăzute de art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală**

## PROIECT

35.(1) Procedura se aplică în cazul în care organul de inspecție fiscală, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că:

a) adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului nu există sau

b) contribuabilul/plătitorul nu funcționează la domiciliul fiscal declarat;

(2) Constatarea situației de la alin.(1) se consemnează într-un proces-verbal.

36.(1) Organul de inspecție fiscală trimite la adresa de domiciliu fiscal declarat și la sediul social al contribuabilului/plătitorului invitația prin care acesta este solicitat să se prezinte la sediul organului fiscal pentru clarificarea situației sale fiscale, conform prevederilor art. 9 și 56 din Codul de procedură fiscală.

(2) În cazul în care contribuabilul/plătitorul are sedii secundare, organul de inspecție fiscală trimite solicitarea și la adresele unde acestea funcționează, dacă nu au dovada de sediu expirată, potrivit evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.

(3) În situația în care contribuabilul/plătitorul nu se prezintă la termenul prevăzut în invitație, organul de inspecție fiscală transmite o nouă invitație, conform alin.(1), în vederea îndeplinirii procedurii audierii.

(4) Invitația se comunică potrivit art.47 din Codul de procedură fiscală. Pentru contribuabilii/plătitorii care sunt înrolați în Spațiul Privat Virtual, comunicarea invitației se face prin intermediul acestui serviciu.

37. În cazul neprezentării contribuabilului/plătitorului la sediul organului de inspecție fiscală, se încheie un proces-verbal în care se precizează acțiunile și toate demersurile întreprinse de organul de inspecție fiscală pentru identificarea acestuia. La procesul-verbal se anexează toate invitațiile prin care contribuabilul/plătitorul a fost solicitat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care atestă comunicarea acestora, potrivit legii.

38. Organul de inspecție fiscală întocmește un dosar care cuprinde:

a) procesele-verbale întocmite potrivit pct.35 și 37 împreună cu invitațiile prin care contribuabilul/plătitorul a fost solicitat să se prezinte la sediul organului de inspecție fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale și dovada comunicării acestora potrivit legii;

## PROIECT

b) orice alt document care să ateste că adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului nu există sau, după caz, să ateste că respectivul contribuabil/plătitor nu funcționează la domiciliul fiscal declarat;

c) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin.(1) lit. b) sau, după caz, art.92 alin.(1) lit.c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 14 la ordin, semnat de către conducătorul organului de inspecție fiscală competent.

39. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor/plătitorilor inactivi, prevăzute la pct.38 se întocmește în două exemplare, un exemplar, împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil/plătitor, iar al doilea exemplar rămâne la organul de inspecție fiscală care l-a întocmit.

## CAPITOLUL IV

**Procedura privind verificarea de către organele Direcției generale antifraudă fiscală a contribuabililor/plătitorilor care se află în una dintre situațiile prevăzute de art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală**

40.(1) Procedura se aplică în cazul în care inspectorii din cadrul Direcției generale antifraudă fiscală, ca urmare a deplasării la fața locului, constată că:

- a) adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului nu există sau
- b) contribuabilul/plătitorul nu funcționează la domiciliul fiscal declarat;

(2) Constatarea situației de la alin.(1) se consemnează într-un proces-verbal.

41.(1) Inspectorii antifraudă trimit la adresa de domiciliu fiscal declarat și la sediul social al contribuabilului/plătitorului invitația prin care acesta este solicitat să se prezinte la sediul organului Direcției generale antifraudă fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, conform prevederilor art. 9 și 56 din Codul de procedură fiscală.

(2) În cazul în care contribuabilul/plătitorul are sedii secundare, inspectorii antifraudă trimit solicitarea și la adresele unde acestea funcționează, dacă nu au dovada de sediu expirată, potrivit

## PROIECT

evidenței Oficiului Național al Registrului Comerțului.

(3) În situația în care contribuabilul/plătitorul nu se prezintă la termenul prevăzut în invitație, inspectorii antifraudă transmit o nouă invitație, conform alin.(1), în vederea îndeplinirii procedurii audierii.

(4) Invitațiile se comunică potrivit art.47 din Codul de procedură fiscală. Pentru contribuabilii/plătitorii care sunt înrolați în Spațiul Privat Virtual, comunicarea invitațiilor se face prin intermediul acestui serviciu.

42. În cazul neprezentării contribuabilului/plătitorului la sediul Direcției generale antifraudă fiscală, se încheie un proces-verbal în care se vor preciza acțiunile și toate demersurile întreprinse de inspectorii antifraudă pentru identificarea acestuia. La procesul-verbal se anexează toate invitațiile prin care contribuabilul/plătitorul a fost solicitat să se prezinte la sediul Direcției generale antifraudă fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale, împreună cu documentele care atestă comunicarea acestora, potrivit legii.

43. Inspectorii antifraudă întocmesc un dosar care cuprinde:

a) procesele-verbale întocmite potrivit pct.40 și 42, împreună cu invitațiile prin care contribuabilul/plătitorul a fost solicitat să se prezinte la sediul organului Direcției generale antifraudă fiscală pentru clarificarea situației sale fiscale și dovada comunicării acestora potrivit legii;

b) orice alt document care să ateste că adresa la care a fost declarat domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului nu există sau, după caz, să ateste că respectivul contribuabil/plătitor nu funcționează la domiciliul fiscal declarat;

c) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau, după caz, art.92 alin.(1) lit.c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 15 la ordin, semnat de către conducătorul organului Direcției generale antifraudă fiscală competent.

44. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor/plătitorilor inactivi, prevăzute la pct.43 se întocmește în două exemplare, un exemplar, împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil/plătitor, iar al doilea exemplar rămâne la organul Direcției generale antifraudă fiscală care l-a întocmit.

# PROIECT

## CAPITOLUL V

### **Procedura privind verificarea de către organele cu atribuții de executare silită a contribuabililor/plătitorilor care nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, conform prevederilor art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală**

45. În sensul prezentei proceduri, organele cu atribuții de executare silită sunt Direcția generală executări silite cazuri speciale și structurile subordonate, precum și compartimentele cu atribuții de executare silită din cadrul organelor fiscale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii/plătitorii.

46. În cazul organelor cu atribuții de executare silită, prevederile Cap.IV pct.40.(2) - 42 se aplică în mod corespunzător, dacă se constată, ca urmare a deplasării la fața locului în vederea desfășurării activității de executare silită, că un contribuabil/plătitor nu funcționează la domiciliul fiscal declarat.

47. Organele cu atribuții de executare silită, întocmesc un dosar care cuprinde:

a) procesele-verbale întocmite potrivit pct.40.(2) și 42, împreună cu invitațiile prin care contribuabilul/plătitorul a fost solicitat să se prezinte la sediul organului de executare silită pentru clarificarea situației sale fiscale și dovada comunicării acestora potrivit legii;

b) orice alt document care să ateste că respectivul contribuabil/plătitor nu funcționează la domiciliul fiscal declarat;

c) avizul privind propunerea de declarare în inactivitate potrivit art.92 alin.(1) lit.c) din Codul de procedură fiscală, prevăzut în anexa nr. 16 la ordin, semnat de către conducătorul structurii de executare silită cazuri speciale sau, după caz, de conducătorul organului fiscal din care face parte structura cu atribuții de executare silită.

48. Dosarul cuprinzând documentele privind constatarea îndeplinirii condițiilor de declarare a contribuabililor/plătitorilor inactivi, prevăzute la pct.47 se întocmește în două exemplare, un exemplar, împreună cu avizul privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, se transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat respectivul contribuabil/plătitor, iar al doilea exemplar rămâne la organul cu atribuții de executare silită care l-a întocmit.

# PROIECT

## CAPITOLUL VI

### **Procedura privind selectarea contribuabililor/plătitorilor în vederea declarării inactivității fiscale potrivit art. 92 alin. (1<sup>2</sup>) lit.a) din Codul de procedură fiscală**

49. Prezenta procedură se aplică de compartimentul cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor și declarații fiscale din cadrul organelor fiscale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii/plătitorii, denumit în continuare *compartiment de specialitate*.

50.(1) Lunar, până la data de 5 a fiecărei luni, se verifică automat, prin funcțiile aplicației informatice, pentru fiecare persoană juridică dacă are cont de plăți în România sau un cont deschis la o unitate a Trezoreriei Statului.

(2) Verificarea se efectuează pentru fiecare contribuabil/plătitor înscris în Registrul contribuabililor/plătitorilor, în Registrul central electronic pentru conturi de plăți și conturi bancare.

51. (1) În urma verificării se generează *Lista contribuabililor/plătitorilor care nu au cont de plăți în România sau un cont deschis la o unitate a Trezoreriei Statului*.

(2) Lista cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele informații:

- a) denumirea contribuabilului/plătitorului;
- b) codul de identificare fiscală;
- c) domiciliul fiscal;

52.(1) În maximum 5 zile de la data întocmirii listei prevăzută la pct.51.(1), *compartimentul de specialitate* transmite fiecărui contribuabil/plătitor din listă, aflat în competența sa de administrare, o notificare privind îndeplinirea condițiilor pentru declararea ca inactiv potrivit prevederilor art. 92 alin. (1<sup>2</sup>) lit. a) din Codul de procedură fiscală, conform modelului din anexa nr. 10 la ordin. În Notificare se înscrie și primul termen pentru audierea contribuabilului/plătitorului, potrivit art.9 din Codul de procedură fiscală.

(2) Notificarea se întocmește în două exemplare și se înaintează, spre semnare, șefului de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice/Administrației pentru contribuabili mijlocii a municipiului București, directorului general adjunct care coordonează *compartimentul de specialitate*, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorului

## PROIECT

unității fiscale competente, după caz.

(3) Exemplarul al doilea al notificării se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

(4) Notificarea se comunică contribuabilului/plătitorului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar cel de-al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia. Pentru contribuabilii/plătitorii care sunt înrolați în Spațiul Privat Virtual, comunicarea notificării se face prin intermediul acestui serviciu.

53. În cazul contribuabililor/plătitorilor care, ca urmare a notificării, au refuzat explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal, audierea se consideră îndeplinită potrivit art. 9 alin. (3) lit. a) din Codul de procedură fiscală. Prin refuz explicit în sensul prezentei proceduri se înțelege renunțarea în scris la dreptul de a fi ascultat în procedura audierii.

54.(1) În termen de 5 zile de la data comunicării notificării, *compartimentul de specialitate* transmite o invitație, prin care stabilește cel de-al doilea termen privind exercitarea dreptului de a fi ascultat în cazul contribuabililor/plătitorilor care:

a) nu și-au îndeplinit obligația deschiderii unui cont de plăți în România sau unui cont la o unitate a Trezoreriei Statului;

b) nu și-au exercitat dreptul de a fi ascultați în procedura audierii;

c) nu au refuzat explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal pentru desfășurarea audierii.

(2) Modelul și conținutul invitației sunt prevăzute în anexa nr.11 la ordin. Prevederile pct.52 alin.(2) - (4) se aplică în mod corespunzător.

55. (1) Contribuabilii/plătitorii care, în termen de 15 zile de la data comunicării notificării prevăzute la pct.52 au deschis un cont de plăți în România sau un cont la o unitate a Trezoreriei Statului, sunt eliminați din lista contribuabililor/plătitorilor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.

(2) Verificare condiției de la alin.(1) se face automat în Registrul central electronic pentru conturi de plăți și conturi bancare.

56. Pentru fiecare contribuabil/plătitor care a rămas înscris în listă se întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate fiscală, potrivit procedurii din Capitolul VIII.

# PROIECT

## CAPITOLUL VII

### **Procedura privind selectarea contribuabililor/plătitorilor în vederea declarării inactivității fiscale potrivit art. 92 alin. (1<sup>2</sup>) lit.b) din Codul de procedură fiscală**

57.(1) Prezenta procedură se aplică începând cu situațiile financiare anuale corespunzătoare exercițiului financiar al anului 2025. În cazul persoanelor juridice care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, procedura se aplică începând cu situațiile financiare anuale corespunzătoare primului exercițiu financiar astfel ales, care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2025.

(2). Prezenta procedură se aplică de compartimentul cu atribuții în domeniul gestionării registrului contribuabililor și declarații fiscale din cadrul organelor fiscale în a căror evidență fiscală sunt înregistrați contribuabilii/plătitorii, denumit în continuare *compartiment de specialitate*.

58.(1) Anual, după împlinirea termenului de 5 luni de la termenul legal de depunere a situațiilor financiare anuale, se verifică dacă persoanele juridice prevăzute la art.1 alin. (1), (2) și (4) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare au îndeplinit obligația de depunere a situațiilor financiare anuale.

(2). Termenul de 5 luni se calculează de la termenul legal de depunere a situațiilor financiare anuale, respectiv:

a) 31 mai inclusiv pentru societățile reglementate de Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societățile/comaniile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare;

b) 30 aprilie inclusiv pentru celelalte persoane juridice;

c) 150 de zile calendaristice de la încheierea exercițiului financiar ales, calculate începând cu data ulterioară celei la care se referă respectivele situații financiare anuale - pentru contribuabilii care au un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

În cazul în care, termenele prevăzute la lit.a) - c) corespund unor zile nelucrătoare, ultima zi de depunere a situațiilor financiare anuale este prima zi lucrătoare următoare acestora

(3). Obligația de depunere a situațiilor financiare anuale se consideră îndeplinită în cazul persoanelor juridice care de la constituire nu au desfășurat activitate și care au depus declarația de inactivitate

## PROIECT

prevăzută de art.36 alin.(2) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

59.(1) Verificarea se efectuează automat și se generează *Lista contribuabililor/plătitorilor care nu au depus situațiile financiare anuale în 5 luni de la împlinirea termenului legal.*

(2). Lista cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele informații:

- a) denumirea contribuabilului/plătitorului;
- b) codul de identificare fiscală;
- c) domiciliul fiscal;

60.(1) În maximum 5 zile de la data întocmirii listei prevăzută la pct.59.(1), *compartimentul de specialitate* transmite fiecărui contribuabil/plătitor din listă, aflat în competența sa de administrare, o notificare privind îndeplinirea condițiilor pentru declararea ca inactiv potrivit prevederilor art.92 alin. (1<sup>2</sup>) lit.b) din Codul de procedură fiscală, conform modelului din anexa nr. 10 la ordin. În Notificare se înscrie și primul termen pentru audierea contribuabilului/plătitorului, potrivit art.9 din Codul de procedură fiscală.

(2). Prevederile pct.52 alin.(2)-(4) și 53 se aplică în mod corespunzător.

61.(1) În termen de 5 zile de la data comunicării notificării, *compartimentul de specialitate* transmite o invitație, prin care stabilește cel de-al doilea termen privind exercitarea dreptului de a fi ascultat în cazul contribuabililor/plătitorilor care:

- a) nu și-au exercitat dreptul de a fi ascultați în procedura audierii;
- b) nu au refuzat explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal pentru desfășurarea audierii;
- c) nu au depus situațiile financiare anuale ca urmare a notificării.

(2) Modelul și conținutul invitației sunt prevăzute în anexa nr. 11 la ordin. Prevederile pct. 53 alin.(2) - (4) se aplică în mod corespunzător.

62. (1) Contribuabilii/plătitorii care, în termen de 15 zile de la data comunicării notificării prevăzute la pct.60, au depus situațiile financiare anuale, sunt eliminați din lista contribuabililor/plătitorilor care îndeplinesc condițiile pentru a fi declarați inactivi.

## PROIECT

(2) Verificarea condiției de la alin.(1) se face automat în evidențele fiscale.

63. Pentru fiecare contribuabil/plătitor care a rămas înscris în listă se întocmește câte o Decizie de declarare în inactivitate fiscală, potrivit procedurii din Capitolul VIII.

### CAPITOLUL VIII

#### **Procedura de emitere și comunicare a Deciziei de declarare în inactivitate fiscală, în cazul contribuabililor/plătitorilor care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 92 alin. (1) și (1<sup>2</sup>) din Codul de procedură fiscală**

64.(1) Pentru fiecare contribuabil/plătitor care îndeplinește o condiție prevăzută de lege pentru declararea în inactivitate fiscală, *compartimentul de specialitate* emite câte o Decizie de declarare în inactivitate fiscală, care se înaintează, spre semnare, conducătorului organului fiscal în a cărui evidență fiscală respectivul contribuabil/plătitor este înregistrat ca plătitor de impozite, taxe și contribuții sau directorului general din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz. Modelul Deciziei de declarare în inactivitate fiscală este prevăzut în anexa nr. 6 la ordin.

(2) Exemplarul al doilea al deciziei se semnează de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură.

(3) Pentru fiecare decizie de declarare în inactivitate fiscală se atribuie, în mod automat, un număr unic de înregistrare la nivel național, cu ajutorul aplicației informatice pusă la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare.

(4) Decizia de declarare în inactivitate fiscală se emite în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului/plătitorului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia. Pentru contribuabilii/plătitorii care sunt înrolați în Spațiul Privat Virtual, comunicarea deciziei se face prin intermediul acestui serviciu.

65. Declararea contribuabililor/plătitorilor inactivi se face cu data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate fiscală.

66. În termen de cel mult 5 zile de la data comunicării Deciziei de declarare în inactivitate fiscală, potrivit legii, *compartimentul de specialitate* înscrie în Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați, următoarele date:

## PROIECT

- a) denumirea contribuabilului/plătitorului;
- b) codul de identificare fiscală;
- c) domiciliul fiscal;
- d) data declarării inactivității fiscale, și anume data comunicării către contribuabil/plătitor a Deciziei de declarare în inactivitate fiscală;
- e) denumirea organului fiscal care a emis Decizia de declarare în inactivitate fiscală, respectiv organul fiscal competent în administrarea contribuabilului/plătitorului;
- f) condiția prevăzută de art.92 alin.(1) sau (1<sup>2</sup>) din Codul de procedură fiscală, care a stat la baza declarării în inactivitate fiscală,
- g) data înscrierii inactivității fiscale în registru.

67. Decizia de declarare în inactivitate fiscală produce efecte față de terți din ziua următoare datei înscrierii în Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați.

68. Documentația care a stat la baza întocmirii deciziei de declarare în inactivitate fiscală se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului.

## CAPITOLUL IX

### Dispoziții finale

69. Dacă înainte de aprobarea Deciziei de declarare în inactivitate fiscală, emisă potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d) - g) sau alin.(1<sup>2</sup>) din Codul de procedură fiscală, după caz, *compartimentul de specialitate* primește avizul organului de inspecție fiscală/Direcției generale antifraudă fiscală, după caz, privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin.(1) lit. b) sau lit. c) din Codul de procedură fiscală sau avizul organului cu atribuții de executare silită privind propunerea de declarare în inactivitate, potrivit art. 92 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, se sistează procedura de declarare în inactivitate, potrivit prevederilor art. 92 alin. (1) lit. a) și d) - g) sau alin.(1<sup>2</sup>) din Codul de procedură fiscală, după caz, și se continuă procedura de declarare în inactivitate fiscală, potrivit art.92 alin.(1) lit.b) sau lit.c), după caz, din Codul de procedură fiscală.

70.(1) *Compartimentul de specialitate* întocmește un referat prin care propune sistarea procedurii de

## PROIECT

declarare a inactivității, potrivit art. 92 alin. (1) lit. a) și d) - g) sau alin.(1<sup>2</sup>) din Codul de procedură fiscală, după caz și continuarea procedurii de declarare în inactivitate fiscală, potrivit art. 92 alin. (1) lit. b) sau lit. c), după caz, din Codul de procedură fiscală, la propunerea organului cu atribuții de executare silită/organului de inspecție fiscală sau Direcției generale antifraudă fiscală, după caz.

(2) Referatul se avizează de către șeful de administrație adjunct - colectare în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice/administrațiilor de sector ale finanțelor publice/Administrației pentru contribuabili mijlocii a municipiului București, directorul general adjunct care coordonează *compartimentul de specialitate*, în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau conducătorul unității fiscale competente, după caz.

71. La data radierii unui contribuabil, *compartimentul de specialitate* sistează procedura în derulare. În acest sens se întocmește un referat motivat, care se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului. Modelul referatului este prevăzut în anexa nr. 13 la ordin.