

# Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 5 ● Nr. 96 ● septembrie 2025

## Editorial

### Reforme majore la Legea insolvenței. Răspundere extinsă și interdicție de a fonda firme timp de 5 ani

Ministerul Justiției, alături de Ministerul Finanțelor și ANAF, a prezentat un nou pachet de propuneri de modificări ale Legii insolvenței nr. 85/2014, urmărind creșterea responsabilității administratorilor, recuperarea mai eficientă a creanțelor și scurtarea duratei procedurilor.

Una dintre cele mai importante noutăți este extinderea răspunderii pentru administratorii formali și „de facto” care duc intenționat companiile în insolvență. În astfel de cazuri, instanța va putea dispune interdicția de a fonda firme sau de a ocupa funcții de conducere timp de cinci ani, sancțiune ce va fi înregistrată și în Registrul Comerțului, pentru a fi vizibilă public.

De asemenea se propune atragerea răspunderii pentru administratorii legali care, prin modul de administrare, introduc în mod voit în insolvență IMM-urile care datorează impozite și taxe și apoi în faliment IMM-urile care au raportul dintre datoriile față de buget și activul total mai mari de 50%.

Pe zona de transparență și protecție a creditorilor, proiectul introduce notificarea obligatorie a creditorului fiscal cu 15 zile înainte de deschiderea procedurii.

Pentru accelerarea procedurilor, administratorii judiciari vor fi obligați să verifice periodic situația financiară a debitorului și să propună falimentul atunci când este necesar. De asemenea, bunurile vor fi valorificate mai rapid, prin licitații publice, iar procedurile se vor putea încheia odată cu achitarea principalelor obligații.

Reglementarea unui caz distinct de atragere a răspunderii: vânzarea bunurilor ca ansamblu independent către afiliați în fraudă creditorilor. De asemenea, se propune instituirea unei prezumții potrivit căreia nedepunerea situațiilor financiare și a declarațiilor fiscale prezumă, până la proba contrară, neînerea, conform legii, a contabilității.

Reforma face parte din Planul Bugetar-Structural Național 2025–2031 și are ca obiectiv și creșterea colectării la buget, prin reducerea fraudei și a practicilor abuzive din insolvențe.

Vera Constantin,  
expert contabil

Sinteza legislativă .....	2
Discuții pe masa Guvernului .....	6

#### TVA

Tratament contabil și fiscal demolare clădire .....	7
---	---

#### REGIM TVA

Refacturare livrare în UE bunuri achiziționate din România .....	8
--	---

#### PĂRȚI SOCIALE

Achiziție părți sociale de la o persoană fizică .....	9
---	---

#### ACHIZIȚIE INTRACOMUNITARĂ

Achiziție intracomunitară utilaj din Polonia .....	10
--	----

#### Rubrică dedicată abonaților

#### CONTROL FISCAL

Monografie contabilă. Impozite suplimentare stabilite la control .....	12
--	----

## Sinteză legislativă

**O.A.N.A.F. nr. 1.194/2025** pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2025 a operatorilor economici

**Publicat în:** M.Of. nr. 730 din 05.08.2025

**Ce prevede:** Ordinul aprobă Sistemul de **raportare contabilă la 30 iunie 2025**. Sistemul se aplică de către entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 și cele cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.844/2016 și care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o **cifră de afaceri netă mai mare decât echivalentul în lei a 1.000.000 euro**. Încadrarea în acest criteriu, privind cifra de afaceri, se efectuează pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar precedent, respectiv a bilanțelor de verificare încheiate la finele exercițiului financiar precedent, utilizând cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar precedent.

Aceleași prevederi se aplică și în cazul entităților care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991.

Entitățile care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la 30 iunie 2025, cele care în tot semestrul I al anului 2025 s-au aflat în inactivitate temporară, cele înființate în cursul anului 2025, precum și persoanele juridice care se află în curs de lichidare, potrivit legii, nu întocmesc raportări contabile la 30 iunie 2025.

Raportările contabile la 30 iunie

2025 se depun la Agenția Națională de Administrare Fiscală până cel mai târziu la data de **18 august 2025**.

Nedepunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2025 în condițiile prevăzute de ordin se sancționează conform prevederilor art. 42 din Legea nr. 82/1991.

„**O.M.F. nr. 1.421/2025** referitor la datele de la care se aplică anumite cerințe de raportare privind durabilitatea

**Publicat în:** M.Of. nr. 786 din 22.08.2025

**Ce prevede:** Ordinul prevede o amânare a obligațiilor de raportare privind durabilitatea. Astfel, entitățile încadrate la entități mijlocii și mari vor include în situațiile financiare aspectele legate de durabilitate începând cu exercițiul financiar 2027/2028, și nu cu exercițiul financiar 2025/2026 astfel cum a fost prevăzut inițial.

**O.A.N.A.F. nr. 2.066/2025** pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”

**Publicat în:** M.Of. nr. 800 din 20.08.2025

**Ce prevede:** Ordinul aprobă un nou model al formularului 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” adaptat la schimbările legislative aduse prin Legea nr. 141/2025.

Noul formular se utilizează începând cu declararea veniturilor aferente lunii august 2025.

**O.G. nr. 21/2025** pentru modificarea și completarea Legii nr. 431/2023 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni

**Publicată în:** M.Of. nr. 805 din 29.08.2025

**Ce prevede:** Ordonanța aduce modificării și completări Legii nr. 431/2023. În principal, acestea vizează:

- definirea și regimul creditului fiscal transferabil tranzacționabil – un mecanism prin care titularul poate reduce obligația fiscală în raport cu legislația jurisdicției care a generat creditul fiscal;
- clarificarea unor aspecte tehnice și reducerea riscului de interpretări

**O.G. nr. 22/2025** pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

**Publicată în:** M.Of. nr. 806 din 29.08.2025

**Ce prevede:** Ordonanța aduce modificări importante în domeniul TVA:

### I. Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

#### I.1. Modificări aduse regimului special aplicabil în România de persoanele impozabile cu sediul activității economice în România

- Majorarea plafonului de la 300.000 la 395.000 lei.
- Eliminarea din plafon a livrărilor de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3, și cesiunea/transferul de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.
- Introducerea obligației de solicitare a înregistrării în scopuri de TVA, cel târziu până la data atingerii plafonului (anterior, între 01-10 a lunii următoare depășirii plafonului).

– Regimul normal de taxare se aplică din data depășirii plafonului **începând cu tranzacția care conduce la depășirea plafonului**. Persoana impozabilă poate aplica regimul normal de taxare și pentru operațiunile anterioare tranzacției care a condus la depășirea plafonului de scutire, realizate în data în care plafonul de scutire este depășit.

– Modificarea procedurii în situația în care organele fiscale constată că persoana impozabilă a depășit plafonul dar nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA:

Dacă **organele fiscale competente constată** că persoana impozabilă nu a solicitat sau a solicitat înregistrarea cu întârziere, procedează după cum urmează:

- a) înregistrează în scopuri de TVA, din oficiu, persoana impozabilă, de la data depășirii plafonului, sau, în cazul în care aceasta este deja înregistrată, modifică data înregistrării în scopuri de TVA, astfel încât data înregistrării să fie data depășirii plafonului;
- b) stabilesc obligații privind taxa de plată, constând în diferența dintre taxa pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze și taxa pe care ar fi avut dreptul să o deducă, în perioada în care ar fi avut obligația să aplice regimul normal de taxare, dacă taxa colectată este mai mare decât taxa deductibilă, sau după caz;
- c) determină suma negativă a taxei, respectiv diferența dintre taxa pe care ar fi avut dreptul să o deducă și taxa pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze, în perioada în care ar fi avut obligația să aplice regimul normal de taxare, dacă taxa deductibilă este mai mare decât taxa colectată.

– Introducerea unei proceduri pentru situația în care **persoana impozabilă constată** că nu a solicitat sau a solicitat înregistrarea cu întârziere. În aceste situații, persoana impozabilă procedează după cum urmează:

a) solicită înregistrarea în scopuri de TVA de la data depășirii plafonului sau, în cazul în care aceasta este deja înregistrată, solicită modificarea datei înregistrării în scopuri de TVA, astfel încât data înregistrării în scopuri de TVA să fie data depășirii plafonului;

b) calculează taxa de plată, constând în diferența dintre taxa pe care ar fi trebuit să o colecteze și taxa pe care ar fi avut dreptul să o deducă, în perioada în care ar fi avut obligația să aplice regimul normal de taxare, dacă taxa colectată este mai mare decât taxa deductibilă, sau după caz;

c) determină suma negativă a taxei, respectiv diferența dintre taxa pe care ar fi avut dreptul să o deducă și taxa pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze, de la data la care persoana impozabilă respectivă ar fi avut obligația să aplice regimul normal de taxare, dacă taxa deductibilă este mai mare decât taxa colectată.

Sumele determinate conform lit. b) și c) se înscriu în primul decont decont după înregistrarea în scopuri de TVA sau, după caz, după modificarea datei de înregistrare ori într-un decont ulterior, fără a avea obligația de a depune la organele fiscale competente decontul de taxă pentru perioadele fiscale în care ar fi avut obligația să aplice regimul normal de taxare.

Persoanele impozabile aflate în această situație pot emite facturi de corecție către beneficiari după data înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 sau, după caz, după modificarea datei înregistrării la data depășirii plafonului, pentru operațiunile efectuate în perioada în care ar fi avut obligația să aplice regimul normal de taxare. Beneficiarii au drept de deducere a taxei înscrise în aceste facturi în limitele și în condițiile stabilite la art. 297-302.

– Măsuri tranzitorii pentru anul 2025:

● Persoanele impozabile care **au depășit în luna august 2025** plafonul de scutire pentru întreprinderile mici de **300.000 de lei** nu trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA decât la depășirea plafonului anual de scutire de 395.000 lei.

● Persoanele impozabile care **au depășit în luna august 2025** și plafonul de **395.000 lei** trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA cel târziu în data de 10 septembrie 2025 și să aplice regimul normal de taxare începând cu această dată. Înregistrarea în scopuri de TVA a respectivei persoane se va considera valabilă începând cu data de 10 septembrie 2025.

● Persoanele impozabile **înființate anterior anului 2025, care s-au înregistrat în scopuri de TVA până la data de 1 septembrie 2025 inclusiv**, ca urmare a depășirii plafonului de scutire de 300.000 lei, pot solicita, începând cu data de 1 septembrie 2025, scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, în vederea aplicării regimului special de scutire, dacă nu au depășit plafonul de scutire de 300.000 lei din anul precedent, respectiv anul 2024, și dacă până la data solicitării scoaterii din evidență nu au depășit plafonul de 395.000 lei. Persoanele impozabile **înființate în anul 2025, care s-au înregistrat în scopuri de TVA până la data de 1 septembrie 2025 inclusiv**, ca urmare a depășirii plafonului de scutire de 300.000 lei, pot solicita, începând cu data de 1 septembrie 2025, scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, în vederea aplicării regimului special de scutire, dacă până la data solicitării scoaterii din evidență nu au depășit plafonul de 395.000 lei. Solicitarea de scoatere din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA se poate depune la organele fiscale competente între data de 1 și 10 a fiecărei luni următoare perioadei fiscale aplicate de persoana impozabilă. Anularea va fi valabi-

lă de la data comunicării deciziei privind anularea înregistrării în scopuri de TVA. Organele fiscale competente au obligația de a soluționa solicitările de scoatere a persoanelor impozabile din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA cel târziu până la finele lunii în care a fost depusă solicitarea. Până la comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, persoanei impozabile îi revin toate drepturile și obligațiile persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

- Pentru persoanele impozabile care au depășit, anterior datei de 1 august 2025, plafonul de scutire de 300.000 de lei și nu au solicitat în termen înregistrarea în scopuri de TVA, ca urmare a depășirii plafonului, se aplică prevederile referitoare la înregistrare în vigoare la data depășirii plafonului.

## I.2. Introducerea unor reguli pentru persoanele impozabile cu sediul activității economice în România care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre

O persoană impozabilă stabilită în România conform art. 266 alin. (2) lit. a) poate aplica regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre dacă îndeplinește următoarele condiții:

- a) cifră de afaceri anuală la nivelul Uniunii Europene a respectivei persoane impozabile nu depășește 100.000 euro în anul în care solicită acordarea scutirii și în anul calendaristic precedent;
- b) valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate în statul membru în care persoana impozabilă intenționează să aplice scutirea nu depășește plafonul de scutire aplicabil persoanelor impozabile care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderi mici, stabilite în acel stat membru.

Cifra de afaceri anuală la nivelul Uniunii Europene înseamnă valoarea totală anuală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii, exclusiv TVA, efectuate de o persoană impozabilă pe teritoriul Uniunii Europene în decursul unui an calendaristic.

Persoana impozabilă care intenționează să aplice regimul special de scutire în unul sau mai multe state membre are obligația să depună la organele fiscale competente o notificare prealabilă, care include cel puțin următoarele informații:

- a) codul de identificare fiscală, denumirea/numele, domeniul de activitate, forma juridică și domiciliul fiscal ale persoanei impozabile;
- b) statul membru sau statele membre în care intenționează să beneficieze de scutire și, după caz, codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de acestea;
- c) valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în România și în fiecare dintre celelalte state membre în cursul anului calendaristic precedent, respectiv în cursul celor doi ani calendaristici precedenți în situația în care notificarea se referă la aplicarea regimului special de scutire într-un stat membru care aplică opțiunea prevăzută la art. 288a alin. (1) primul paragraf din Directiva 112;
- d) valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în România și în fiecare dintre celelalte state membre în anul calendaristic în curs, înainte de notificare.

Organul fiscal competent atribuie persoanei un cod individual de identificare în acest scop, care poate fi codul de înregistrare în scopuri de TVA deja atribuit persoanei impozabile în România sau, după caz, codul de identificare fiscală, la care se adaugă sufixul «EX».

Persoana impozabilă aplică scutirea în statul/statele membru/membre în care nu este stabilită prin sediul

activității economice și în care a notificat că intenționează să aplice scutirea, după cum urmează:

- a) de la data la care organul fiscal competent i-a comunicat codul individual de identificare în cazul notificării prealabile;
- b) de la data la care organul fiscal competent i-a confirmat persoanei impozabile că aceasta poate utiliza, ca urmare a actualizării notificării prealabile, codul individual de identificare deja atribuit.

Organul fiscal competent comunică persoanei impozabile codul individual de identificare cel târziu în cea de-a 35-a zi lucrătoare de la primirea notificării prealabile sau a actualizării notificării prealabile. Termenul se prelungește în cazurile specifice în care, pentru a preveni fraudă sau evaziunea fiscală, statul membru în care persoana impozabilă intenționează să beneficieze de scutire solicită un termen suplimentar pentru a efectua verificările necesare.

Persoana impozabilă stabilită în România care se prevalează de scutirea pentru mici întreprinderi într-un stat membru în care nu este stabilită conform art. 266 alin. (2) lit. a) trebuie să întocmească și să depună la organul fiscal competent, pentru fiecare trimestru calendaristic, până în ultima zi calendaristică a lunii următoare trimestrului, chiar dacă aceasta este o zi nelucrătoare, un raport în care menționează codul individual de identificare, precum și următoarele informații:

- a) valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în cursul trimestrului calendaristic în România sau «0» în cazul în care nu s-au efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii;
- b) valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în cursul trimestrului calendaristic în fiecare dintre statele membre, altele decât România, sau «0» în cazul în care nu s-au efectuat

livrări de bunuri sau prestări de servicii. În cazul în care unul sau mai multe dintre statele membre pentru care există obligația de raportare aplică plafoane diferite, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în cursul trimestrului calendaristic în acel stat membru se raportează separat pentru fiecare plafon.

Persoana impozabilă are obligația de a informa organul fiscal competent cu privire la depășirea plafonului cifrei de afaceri anuale la nivelul Uniunii Europene în termen de 15 zile lucrătoare de la data la care plafonul a fost depășit. În același timp, persoana impozabilă are obligația de a raporta valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii care au fost efectuate de la începutul trimestrului calendaristic curent până la data la care plafonul cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune a fost depășit.

Organul fiscal competent fie anulează de îndată codul individual de identificare prin eliminarea sufixului «EX», în cazul în care persoana impozabilă nu mai aplică regimul special de scutire în niciunul dintre celelalte state membre, fie, în cazul în care persoana impozabilă continuă să aplice regimul de scutire în unul sau mai multe alte state membre, adaptează imediat informațiile primite cu privire la statele membre în cauză, în următoarele situații:

- a) valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii raportate de persoana impozabilă depășește plafonul;
- b) statul membru care acordă scutirea a notificat că persoana impozabilă nu este eligibilă pentru scutire sau că scutirea a încetat să se mai aplice în statul membru respectiv;
- c) persoana impozabilă a informat cu privire la decizia sa de a înceta aplicarea scutirii; sau
- d) persoana impozabilă a informat că și-a încetat activitatea sau, în cazul în care nu a informat, organul fiscal

competent constată că aceasta și-a încetat activitatea.

### I.3. Implementarea unui regim special de scutire pentru întreprinderile mici aplicat în România de persoane impozabile cu sediul activității economice în alte state membre

O persoană impozabilă care are sediul activității economice într-un alt stat membru poate aplica regimul special de scutire pentru mici întreprinderi în România pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în România, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) cifra de afaceri anuală la nivelul Uniunii Europene nu depășește 100.000 euro, în anul în care solicită acordarea scutirii și în anul calendaristic precedent;
- b) valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate în România nu depășește plafonul de scutire de TVA de 395.000 lei, în anul în care solicită acordarea scutirii și în anul calendaristic precedent.

Persoana impozabilă aplică regimul special de scutire pentru întreprinderi mici în România dacă a notificat statul membru de stabilire că intenționează să aplice scutirea în România, după cum urmează:

- a) de la data la care statul membru de stabilire i-a comunicat codul individual de identificare menționat la art. 284 alin. (3) lit. b) din Directiva 112, în cazul notificării prealabile;
- b) de la data la care statul membru de stabilire i-a confirmat persoanei impozabile că aceasta poate utiliza în România, ca urmare a actualizării notificării prealabile, codul individual de identificare deja atribuit potrivit art. 284 alin. (3) lit. b) din Directiva 112.

Persoana impozabilă încetează să aplice regimul special de scutire în România în următoarele situații:

- a) depășește plafonul de scutire de 100.000 euro, de la data depășirii acestuia;

- b) depășește plafonul de scutire de 395.000 lei, de la data depășirii acestuia;
- c) a informat în prealabil statul membru de stabilire printr-o actualizare a unei notificări prealabile cu privire la decizia de a înceta aplicarea regimului de scutire în România. Încetarea devine efectivă începând cu prima zi a următorului trimestru calendaristic celui în care a fost transmisă informarea sau, în situația în care informarea a fost transmisă în cursul ultimei luni a unui trimestru calendaristic, din prima zi a celei de-a două luni a trimestrului calendaristic următor.

Persoana impozabilă nu mai poate beneficia în România de regimul special de scutire pe o perioadă de un an calendaristic dacă în anul calendaristic precedent a depășit unul dintre plafoanele de scutire (total UE sau România).

În situația în care persoana impozabilă este înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 316, la data la care devine valid în România codul individual de identificare, organul fiscal competent anulează înregistrarea în scopuri de TVA.

### I.4. Alte aspecte pentru persoanele care aplică regimurile speciale de scutire pentru întreprinderile mici

- Introducerea posibilității de a emite facturi simplificate de către persoanele impozabile care beneficiază de regimul de scutire pentru întreprinderi mici.
- Adaptarea prevederilor privind achizițiile intracomunitare impozabile în România, deductibilitatea TVA, persoana obligată la plata TVA pentru bunuri/servicii cu regimul special de scutire aplicat de persoane nestabilite în România, regimul special pentru vânzări intracomunitare la distanță/servicii prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar nu în statul membru de consum, înregistrarea în scopuri de TVA, înregistrarea

în scopuri de TVA pentru operațiuni intracomunitare

## II. Reguli noi pentru stabilirea locului prestării unor servicii

Pentru serviciile principale și auxiliare legate de activități culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau de activități

similare, cum ar fi târgurile și expozițiile, inclusiv serviciile prestate de organizatorii acestor activități, care se referă la **activități care sunt transmise pe internet sau sunt puse la dispoziție printr-o altă modalitate virtuală:**

– prestate către o persoană neimpozabilă, locul prestării este considerat a fi locul unde beneficiarul este stabilit;

– prestate către o persoană impozabilă, locul prestării este considerat a fi locul unde beneficiarul este stabilit.

## III. Suspendarea obligațiilor și sancțiunilor privind răspunsul la Notificarea de conformare RO e-TVA până la 31.12.2025

# Discuții pe masa Guvernului

## Modificări preconizate în procedura fiscală

Potrivit unui proiect de lege aflat în transparență decizională, Codul de procedură fiscală, dar și alte acte normative cu reglementări în domeniul fiscal-contabil vor suferi importante modificări.

În ceea ce privește procedura fiscală, printre **criteriile generale în funcție de care se stabilește clasa/subclasa de risc fiscal a contribuabililor** se vor evidenția și cele cu privire la **utilizarea instrumentelor de plată fără numerar, criteriile de avertizare timpurie cu privire la capacitatea financiară de a achita obligațiile fiscale, precum și criteriile cu privire la informațiile privind faptele înscrise în cazierul fiscal.**

De asemenea, un contribuabil va fi declarat **inactiv fiscal** și în situații precum:

- nu are cont bancar în România sau un cont deschis la o unitate a Trezoreriei Statului;
- nu a depus situațiile financiare anuale în termen de 5 luni de la împlinirea termenului legal pentru depunerea acestora.

În cazul contribuabilului/plătitorului declarat inactiv care nu se reactivează în termen de un an de la da-

ta declarării în inactivitate, organul fiscal are obligația de a solicita:

- deschiderea procedurii insolvenței, în cazul în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute de Legea nr. 85/2014;
- deschiderea procedurii de lichidare/dizolvare/radiere, potrivit actului normativ de înființare a contribuabilului/plătitorului, atât în situația în care nu figurează cu obligații fiscale restante, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal central, cât și în situația în care figurează cu asemenea obligații de plată, dacă nu este subiectul unor sesizări penale.

O măsură extrem de controversată și care, în opinia mea, nu va aduce contribuții suplimentare la bugetul de stat, ci dimpotrivă, situații de insolvență, este cea privind **abrogarea facilității de eşalonare la plată, în formă simplificată**, pentru obligațiile fiscale administrate de organul fiscal central.

În ceea ce privește Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar, persoanele juridice au obligația să dețină un cont la o instituție de credit din România sau la o unitate a Trezoreriei Statu-

lui. Pentru persoanele juridice nou înființate, deschiderea contului se realizează într-un termen de maximum treizeci de zile lucrătoare de la data înființării.

Instituțiile de credit din România nu pot refuza o cerere privind deschiderea contului, cu excepția cazurilor în care deschiderea unui astfel de cont ar avea drept rezultat o încălcare a dispozițiilor Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului.

Nerespectarea noilor prevederi introduse prin în Legea nr. 70/2015 constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 3.000 lei la 10.000 lei.

O altă măsură este cea privind **capitalul social, care trebuie să fie minimum 8.000 lei în cazul societăților cu răspundere limitată.**

În cazul în care societatea cu răspundere limitată nu și-a completat capitalul social în termenul prevăzut de lege, la cererea oricărei persoane interesate, precum și a Oficiului Național al Registrului Comerțului, tribunalul va pronunța dizolvarea societății.

**Ionuț Jinga,**  
consultant fiscal