

Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 1 ● Nr. 12 ● martie 2022

Editorial

Administratorul și contabilul vor putea fi pedepsiți penal începând din martie

Pentru reținerea și neplata impozitului pe venit, a contribuțiilor la pensii și sănătate, toți cei implicați vor putea fi pedepsiți penal cu închisoarea de la unu la cinci ani, fapta constituind evaziune fiscală, conform O.U.G. nr. 130/2021. Măsura se aplică de la 1 martie 2022.

Cei trași la răspundere în cadrul firmelor vor fi administratorul, contabilul sau chiar și asociații, în funcție de decizia organelor judiciare. De asemenea, persoanele juridice riscă amenzi penale, suspendarea activității, închiderea unor puncte de lucru, chiar și dizolvarea societății.

Actul normativ prevede clar: „*Constituie infracțiuni și se pedepsesc cu închisoare de la 1 an la 5 ani sau cu amendă reținerea și neplata, încasarea și neplata, în cel mult 60 de zile de la termenul de scadență prevăzut de lege, a impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexa la prezenta lege*”.

Toți cei condamnați pentru infracțiunile prevăzute în acest act normativ nu vor mai putea fi ulterior fondatori, administratori, directori sau reprezentanți legali ai societății, iar dacă sunt în aceste funcții, vor fi decăzuți din drepturi, conform articolului 12 din Legea nr. 241/2005, pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Incriminarea reținerii și neplătii dărilor la stat a fost eliminată în 2015, ca neconstituțională, deoarece nu definea noțiunea de „impozite sau contribuții cu reținere la sursă”. Acum, O.U.G. nr. 130/2021 a reintrodus în Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale incriminarea faptei de reținere și neplată a anumitor impozite și contribuții.

Marius Constantin,
consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Discuții pe masa Guvernului 5

DECLARAȚIA 205

Impozitul pe dividende instituit prin control fiscal. Declarația 205 5

COD DE TVA

Cod de TVA anulat. Corectare situație fiscală 6

SAF-T

Declarare stocuri TARIC 3 8

E-FACTURA

Servicii turistice încasate cu vouchere de vacanță. E-factura 9

VÂNZARE SUB COST

Înregistrare majorare prețuri 10

TICHETE DE MASĂ

Inconveniente fiscale operațiuni 11

Rubrică dedicată abonaților

INSPECȚIE FISCALĂ

Proces verbal emis de către Antifraudă, fără consecințe fiscale în cadrul unei inspecții fiscale 12

Sinteză legislativă

O.A.N.A.F. nr. 98/2022 pentru aprobarea Procedurii privind organizarea Registrului achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%

Publicat în: M.Of. nr. 131 din 09.02.2022

Ce prevede: Ordinul aprobă procedura privind organizarea Registrului achizițiilor de locuințe cu cotă redusă de TVA de 5%. Pe baza registrului se verifică îndeplinirea condiției referitoare la achiziționarea cu cotă redusă de TVA de 5% a unei singure locuințe a cărei valoare depășește suma de 450.000 lei, dar nu depășește suma de 700.000 lei, exclusiv TVA, prevăzută la art. 291 alin. (3) lit. c) pct. 5 din Codul fiscal, cotă redusă introdusă de la 01 ianuarie 2022 prin O.U.G. nr. 130/2021.

Registrul:

- **se completează de notarii publici**, la data autentificării actelor juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate, pentru locuințele care se livrează cu cotă redusă de TVA de 5%, atât cele a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de 450.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, achiziționate de persoane fizice, prevăzute la art. 291 alin. (3) lit. c) pct. 3 din Codul fiscal, cât și cele a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, depășește suma de 450.000 lei, dar nu depășește suma de 700.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, achiziționate de persoane fizice, prevăzute la art. 291 alin. (3) lit. c) pct. 5 din Codul fiscal;
- **se consultă de notarii publici**, înainte de autentificarea actelor juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata în avans pentru achiziția de locuințe a căror valoare depășește suma de 450.000 lei, dar nu depășește suma de 700.000 lei, exclusiv TVA, cu cota redusă de TVA de 5%.

Notarii publici sunt responsabili pentru

înscrisura corectă și completă a informațiilor în registru.

Accesul notarilor publici la registru, în vederea îndeplinirii atribuțiilor prevăzute de lege, se face pe baza unui certificat digital calificat, deținut potrivit dispozițiilor legale.

O.M.M.S.S. nr. 131/2022 pentru aprobarea modelelor cererii și declarației pe propria răspundere prevăzute la art. 9 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 2/2022 privind stabilirea unor măsuri de protecție socială a angajaților și a altor categorii profesionale în contextul interzicerii, suspendării ori limitării activităților economice, determinate de situația epidemiologică generată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Publicat în: M.Of. nr. 134 din 09.02.2022

Ce prevede: Ordinul aprobă modelele cererii și declarației pe propria răspundere pentru indemnizațiile acordate persoanelor prevăzute la art. 6 alin. (1) și (2) din O.U.G. nr. 2/2022, respectiv:

- profesioniști prevăzuți la art. 3 alin. (2) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil;
- persoanele fizice care obțin venituri din drepturile de autor și drepturile conexe;
- persoanele care au încheiate convenții individuale de muncă în baza Legii nr. 1/2005;
- persoanele prevăzute la art. 67¹ alin. (1) lit. a)-c) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000.

O.A.N.A.F. nr. 179/2022 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit” și 207 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursa/impozitul suportat

de plătitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți”

Publicat în: M.Of. nr. 138 din 10.02.2022

Ce prevede: Ordinul aprobă noi formulare informative (205 și 207) (și instrucțiunile de completare. În formularul 205 au fost introduse veniturile prevăzute la art. 68² și art. 114 alin. (2) lit. k¹) din Codul fiscal și instrucțiunile de completare a formularului pentru aceste venituri.

Alte modificări aduse formularelor vizează:

- înlocuirea sintagmei „Dividende distribuite, din care:” cu sintagma „Dividende distribuite” din cuprinsul declarației informative. Modificarea instrucțiunilor în sensul includerii în declarație a impozitului aferent dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuția (anterior instrucțiunile prevedeau declararea impozitului în declarația aferentă perioadei în care a avut loc aprobarea situațiilor financiare anuale;
- modificarea termenului de depunere. Deși de anul trecut formularul se depune până în ultima zi a lunii februarie inclusiv, ordinul care aprobă modelul anterior al formularelor nu fusese adaptat acestei schimbări;
- reglementarea obligației de depunere a formularului 207 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/impozitul suportat de plătitorul de venit/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți” și de către plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor, atunci când:
 - impozitul datorat de nerezident este suportat de către plătitorul de venit;
 - veniturile obținute de nerezidenți sunt scutite de impozit în baza unor acorduri internaționale la care România este parte.

O.M.M.S.S. nr. 38/2022 privind modificarea și completarea Clasificării ocupațiilor din România – nivel de ocupație (șase caractere), aprobată prin Ordinul ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al președintelui Institutului Național de Statistică nr. 1.832/856/2011

Publicat în: M.Of. nr. 141 din 11.02.2022

Ce prevede: Clasificarea ocupațiilor din România – nivel de ocupație (șase caractere), aprobată prin Ordinul ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al președintelui Institutului Național de Statistică nr. 1.832/856/2011:

- se modifică și se completează cu noile ocupații practicate în cadrul economiei naționale, prevăzute în lista din anexa nr. 1 la acest ordin;
- se elimină ocupațiile care nu mai sunt practicate în cadrul economiei naționale, prevăzute în lista din anexa nr. 2 la acest ordin.

O.A.N.A.F. nr. 146/2022 pentru aprobarea condițiilor de furnizare a informațiilor, modelului-cadru al protocolului de colaborare, procedurii privind schimbul de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și persoanele juridice de drept privat semnatare, precum și a modalităților de acces în sistemele informatice dedicate conform art. 70¹ alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Publicat în: M.Of. nr. 157 din 16.02.2022

Ce prevede: Potrivit Codului de procedură fiscală, organul fiscal poate transmite informațiile pe care le deține **oricărui solicitant, cu consimțământul expres și neechivoc al contribuabilului/plătitorului** despre care au fost solicitate informații.

Solicitantul care, prin natura activității, solicită frecvent informații de natura secretului fiscal despre clienții/partenerii săi (cum ar fi instituțiile de credit, instituțiile financiare nebankare și alte persoane juridice de drept privat

în scopul realizării activităților stabilite prin actul constitutiv al persoanelor juridice de drept privat) poate încheia un protocol privind schimbul de informații cu organul fiscal deținător al informației ce se transmite.

Condițiile de furnizare a informațiilor, modelul-cadru al protocolului de colaborare, procedura privind schimbul de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și persoanele juridice de drept privat semnatare au fost aprobate prin **O.A.N.A.F. nr. 146/2022**.

Prin sistemul informatic dedicat, ANAF poate transmite, pe bază de protocol semnat în conformitate cu modelul-cadru al protocolului de colaborare, următoarele informații:

- a) informații referitoare la natura, sursa și cuantumul veniturilor solicitantului persoană fizică, respectiv informații pentru perioada aferentă ultimilor 3 ani fiscali, inclusiv, acolo unde este posibil, informațiile aferente perioadei cuprinse între ultimul an fiscal încheiat și data solicitării acestora;
- b) informații referitoare la natura și cuantumul veniturilor solicitantului persoană juridică, respectiv informații din situațiile financiare pentru perioada aferentă ultimilor trei ani fiscali, inclusiv, acolo unde este posibil, informațiile aferente perioadei cuprinse între ultimul an fiscal încheiat și data solicitării acestora;
- c) certificatul de atestare fiscală pentru persoane juridice;
- d) informații privind existența pe numele solicitantului a unui cont curent declarat deschis la altă instituție de credit din România la data solicitării, pentru PJDP care oferă servicii din sfera de aplicare a Legii nr. 258/2017 privind comparabilitatea comisiunilor aferente conturilor de plăți, schimbarea conturilor de plăți și accesul la conturile de plăți cu servicii de bază.

Furnizarea de informații persoanelor juridice de drept privat, în baza consimțământului contribuabilului/plătitorului, se poate realiza în baza unui

protocol, încheiat potrivit acestui ordin, dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:

- a) informațiile sunt necesare pentru soluționarea unor cereri ale persoanelor fizice sau juridice. Obiectul de activitate al PJDP include servicii prestate persoanelor fizice și juridice pentru care sunt necesare informații de natura celor ce fac obiectul transmiterii;
- b) solicitările de furnizare a informațiilor se realizează în mod frecvent;
- c) persoana juridică de drept privat dispune de proceduri care asigură păstrarea în condiții de siguranță a datelor cu caracter personal și sisteme informatice de securitate, auditate de către un auditor extern independent. Din raportul de audit trebuie să rezulte că sistemul informatic și procedurile informatice aplicabile nu permit obținerea de informații cu încălcarea prevederilor legale în materia datelor cu caracter personal și care reprezintă secret fiscal.

O.M.F. nr. 152/2022 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a „Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”

Publicat în: M.Of. nr. 159 din 17.02.2022

Ce prevede: Ordinul aprobă un nou model al declarației 112 ce se utilizează începând cu declararea veniturilor aferente lunii ianuarie 2022.

Formularul a fost publicat la data de 18.02.2022 și poate fi descărcat de la adresa: https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/112.html.

Noul formular a fost adaptat unor schimbări legislative anterioare, cum ar fi:

- modificări aduse Legii nr. 263/2010 prin Legea nr. 197/2021 – **completarea Nomenclatorului „Indicativ condiții speciale/deosebite”;**
- eliminarea facilității de exceptare de

la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele fizice care au calitatea de pensionari, pentru veniturile din pensii care depășesc 4.000 de lei, pentru partea ce depășește suma lunară de 4.000 de lei, pentru fiecare drept de pensie – **completarea Nomenclatorului „Tip asigurat pentru alte entități asimilate angajatorului”**.

De asemenea, în Anexa Asigurat a noului formular a fost introdusă **o casetă nouă**: „Salariat care își desfășoară activitatea în România și obține venituri sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate, de la un angajator nerezident fiscal în România și pentru care există un acord încheiat cu angajatorul în vederea efectuării calcului, plății și depunerii declarației”.

O.A.N.A.F. nr. 210/2022 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.443/2019 privind procedurile de agreare și selecție a practicienilor în insolvență de către Agenția Națională de Administrare Fiscală

Publicat în: M.Of. nr. 161 din 17.02.2022

Ce prevede: Ordinul aduce modificări și completări procedurilor de agreare și selecție a practicienilor în insolvență de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, modificări legate de componența comisiilor de selecție, documentația de participare la procedura de agreare, procedura de desfășurare a activității de agreare.

O.U.G. nr. 11/2022 privind modificarea și completarea Legii nr. 259/2021 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021-2022, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei „Delta Dunării”

Publicată în: M.Of. nr. 163 din 17.02.2022

Ce prevede: Ordonanța introduce posibilitatea ca, în limita prevederilor bugetare cuprinse în bugetul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, potrivit Legii bugetului de stat pe anul 2022 nr. 317/2021, cu această destinație, prin ordin al ministrului dezvoltării, lucrărilor publice și administrației să se aprobe, pe bază de cerere temeinic justificată, alocarea unor sume bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale care pentru producerea energiei termice în sistem centralizat utilizează păcură drept combustibil, cu titlu de subvenție de 50% din diferența rezultată între prețurile de achiziție a combustibilului, pentru perioada noiembrie 2021 – martie 2022.

De asemenea, sunt aduse modificări/clarificări privind **impozitul pe venitul suplimentar** prevăzut la art. II alin. (1) din Legea nr. 259/2021 Metodologia de stabilire a prețului lunar de vânzare a energiei electrice, precum

și metodologia de stabilire a venitului suplimentar urmează să se aprobe prin ordin al ministrului energiei, în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a acestei ordonanțe de urgență.

De la prevederile art. II alin. (1) din Legea nr. 259/2021, cu completările ulterioare, astfel cum a fost modificată și completată prin această ordonanță de urgență, sunt exceptați producătorii de energie electrică pe bază de biomasă, începând cu veniturile suplimentare realizate după data de 1 ianuarie 2022.

H.G. nr. 238/2022 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală

Publicată în: M.Of. nr. 167 din 18.02.2022

Ce prevede: Ordonanța adaptează H.G. nr. 34/2009 la modificările legislative aduse anterior cu privire la preluarea de către Ministerul finanțelor a activității de emitere a soluțiilor fiscale individuale anticipate (O.G. nr. 11/2022), reorganizarea prin divizare parțială a Agenției Naționale de Administrare Fiscală (Legea nr. 268/2021 pentru înființarea Autorității Vamale Române și pentru modificarea unor acte normative) și alte acte normative (O.U.G. nr. 212/2020 ș.a.).

Săptămânal, în fiecare zi de luni, primiți newsletterul electronic Alertă Control fiscal, cu cele mai importante modificări legislative + spețe relevante din domeniu.

**Practic beneficiați de informație legislativă VITALĂ
pe toată perioada abonamentului!**

Fiindcă informația înseamnă putere!

Discuții pe masa Guvernului

Protocol de colaborare între ANAF și persoane juridice de drept privat

Potrivit Codului de procedură fiscală, furnizarea de informații și documente între Ministerul Finanțelor/ANAF și persoane juridice de drept privat (exemplu: bănci) se realizează utilizând sisteme informatice dedicate.

Recentul Ordin ANAF nr. 146/2022 aprobă condițiile de furnizare a informațiilor, modelul-cadru al protocolului de colaborare, procedura privind schimbul de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și persoanele juridice de drept privat semnate, precum și modalitățile de acces în sistemele informatice dedicate.

Persoanele juridice de drept privat (PJDP), care prin natura activității solicită frecvent informații de natura secretului fiscal despre clienții/partenerii săi, dar NUMAI în baza consimțământului contribuabilului, pot încheia **un protocol privind schimbul de informații cu organul fiscal deținător al informației.**

Prin sistemul informatic dedicat, ANAF poate transmite, pe bază de protocol, informații referitoare la natura, sursa și cuantumul veniturilor solicitantului persoană fizică, respectiv informații pentru perioada aferentă ultimilor 3 ani fiscali, inclusiv, acolo unde este posibil, informațiile aferente perioadei cuprinse între ultimul an fiscal încheiat și data solicitării acestora. De asemenea, ANAF poate transmite informații referitoare la natura și cuantumul veniturilor solicitantului persoană juridică, respectiv informații din situațiile financiare pentru perioada aferentă ultimilor trei ani fiscali, inclusiv, acolo unde este posibil, informațiile aferente perioadei cuprinse între ultimul an fiscal încheiat și data solicitării acestora, precum și certificatul de atestare fiscală pentru persoane juridice.

În situația în care informațiile disponibile prin intermediul sistemului informatic dedicat se modifică, obiectul Protocolului de colaborare se poate completa prin act adițional, după caz. Administrarea sistemului informatic

dedicat se realizează de către ANAF, prin Centrul Național pentru Informații Financiare, conform competențelor stabilite.

În vederea asigurării unui cadru solid și coerent în materie de protecție a datelor, ANAF, prin Biroul pentru protecția datelor cu caracter personal, publică pe portalul de internet propriu o notă de informare privind protecția datelor cu caracter personal conform prevederilor legale prevăzute de Regulamentul (UE) 2016/679 cu privire la modul de ducere la îndeplinire a prevederilor legale, cu excepțiile prevăzute în mod expres, care conține:

- identitatea operatorului și a reprezentantului acestuia, dacă este cazul;
- scopul în care se face prelucrarea datelor;
- categoriile de date vizate, destinatarii sau categoriile de destinatari ai datelor;
- existența drepturilor pentru persoana vizată, precum și condițiile în care pot fi exercitate.

Ionuț Jînga, consultant fiscal

Impozitul pe dividende instituit prin control fiscal. Declarația 205

DECLARAȚIA 205

Problemă fiscală

Impozitul pe dividende instituit prin control fiscal trebuie declarat în D 205?

Cadrul legal:

Relevant în cazul speței dvs. este răspunsul ANAF în legătură cu depunerea formularului D205:

1. În cazul în care s-a instituit în baza unui control impozit pe di-

vidende, impozitul a fost plătit, se declară în D205?

2. În cazul asociațiilor persoane fizice străine, în ce declarație se raportează dividendele plătite? D205 sau D207?

ANAF: Declarația 205 se depune

de plătitorii de venituri ce achită către persoane fizice venituri din dividende și pentru care impunerea se face potrivit titlului IV Impozitul pe venit.

Veniturile realizate de nerezidenți din dividende se declară în formularul 207 dacă impunerea se face potrivit titlului VI Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentantele firmelor străine înființate în România.

Răspuns oferit de:
Vera Constantin, expert contabil

Cod de TVA anulat. Corectare situație fiscală

COD DE TVA

Problemă fiscală

O SC cu cod de TVA anulat din 01.02.2013 pentru nedepunere deconturi de TVA a emis facturi de prestări servicii începând cu data de 01.01.2016, fără să se țină cont de codul de TVA anulat. Actualul administrator nu a știut de codul de TVA anulat. În decembrie 2021 se efectuează un control din partea ANAF și se emite o decizie de impunere pentru obligațiile de plată aferente TVA din anii 2019 și 2020. Abia cu ocazia acestui control administratorul află de codul anulat și probabil că o să se stabilească și sume suplimentare de plată pentru anii 2016 și 2017, deloc neglijabile.

1. Care este modalitatea de a lichida firma? Trebuie să reactivăm codul de TVA și abia apoi putem începe lichidarea sau se poate demara procedura și cu codul de TVA anulat?
2. Care este procedura de reactivare a codul de TVA? Trebuie depus decont lunar 311 și 394?
3. Pentru anii 2019 și 2020, pentru care există decizie de impunere, trebuie să mai depunem decontul 311 și 394 sau putem plăti în baza deciziei?

Cadrul legal:

1. În funcție de temeiul dizolvării, în procedura de închidere a unei societăți se disting următoarele situații:

- Dizolvarea de drept a SNC, SCS, SRL, SA și SCA
- Dizolvarea și lichidarea simultană a SNC, SCS, SRL și GIE (art. 235 din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare)
- Dizolvarea voluntară și lichidarea SNC, SCS, SRL, SA și SCA cu numire de lichidator (art. 227 alin. (1) lit. b), d), art. 228 și art. 233 din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare)
- Radierea ca urmare a dizolvării judiciare și lichidării societăților (conform art. 227 alin. (1) lit. c) și e) și art. 229 din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare)
- Radierea ca urmare a dizolvării și lichidării SNC, SCS, SRL și SCA (deces – art. 229 și art. 230 din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare).

Din punct de vedere fiscal, organele fiscale anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prevederilor art. 316 alin. (11) din Codul fiscal, în diferite situații, din care cea care se aplică în cazul dvs. este: *d) dacă nu a depus niciun decont de taxă prevăzut la art. 323 pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanei care are perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic, dar nu este în situația prevăzută la lit. a) ori b), din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de taxă în prima situație și, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă în a doua situație.*

Deci codul de TVA a fost anulat de organele fiscale, în baza prevederilor **art. 316 alin. (11) din Codul fiscal**. Dacă societatea care urmează a fi lichidată are codul de TVA anulat din 01.02.2013, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, ea este înscrisă

ca inactivă în Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați” și implicit situația respectivă a fost înscrisă și în cazierul fiscal.

Declararea unui contribuabil ca inactiv se efectuează, conform prevederilor art. 92 din Legea nr. 227/2015 privind CPF, alin. (1), în următoarele situații posibile:

- 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.

Conform prevederilor O.G. nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, art. 4 alin. (4) lit. c), în cazierul fiscal se înscrie inactivitatea fiscală, declarată, prevăzută în Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Conform prevederilor alin. (5) și alin. (6) ale art. 4 din O.G. nr. 39 din 26 august 2015, inactivitatea fiscală se înscrie atât în cazierul fiscal al persoanei juridice 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.

Contribuabilul care are înscrise informații în cazierul fiscal, inclusiv reprezentantul desemnat al acestuia se