



MINISTERUL FINANTELOR



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala Regionala a Finantelor Publice - Ploiesti
Administratia Judeteană a Finantelor Publice - Arges

ÎN ATENȚIA CONTRIBUABILILOR

Contribuabili inactivi :

Prin *Legea nr. 239/15.12.2025 privind stabilirea unor măsuri de redresare și eficientizare a resurselor publice și pentru modificarea și completarea unor acte normative* se modifică prevederile art. 92 din *Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală* referitoare la contribuabilii inactivi :

□ Începând cu data de **01.01.2026** contribuabilul/plătitorul persoană juridică **este declarat inactiv, dacă**, pe lângă situațiile care erau prevăzute la art 92 alin. (1) din Codul de procedură fiscală (respectiv nu își îndeplinește, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege; se sustrage controalelor efectuate de organul fiscal central prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia; nu funcționează la domiciliul fiscal declarat; 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) **se află în una dintre următoarele situații:**

a) **nu are cont de plăți în România sau un cont deschis la o unitate a Trezoreriei Statului;**

b) **nu a depus situațiile financiare anuale în termen de 5 luni de la împlinirea termenului legal pentru depunerea acestora.** (constituie condiție de declarare ca inactivă a persoanei juridice intrucât, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, aceste situații trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată) . art. 92 alin. (1²), art. VII

□ La art. I pct. 4 se limitează perioada de inactivitate la maxim 1 an pentru contribuabilii care vor intra în inactivitate după intrarea în vigoare a legii 239/15.12.2025.

Contribuabilii care sunt declarați inactivi după data intrării în vigoare a Legii nr. 239/2025 și care nu se reactivează în termen de un an de la data la care au fost declarați în inactivitate, se dizolvă potrivit actului normativ de înființare.

art. 92 alin. (4¹), alin. (4²), și art. VII, art. VIII

Excepție: societățile reglementate de *Legea societăților nr. 31/1990, republicată*, declarate inactive, care rămân în inactivitate pentru o perioadă mai mare decât cea prevăzută de lege, se dizolvă potrivit art. VIII din *Legea nr. 239/2025 privind stabilirea unor măsuri de redresare și eficientizare a resurselor publice și pentru modificarea și completarea unor acte normative*. art. VIII

Astfel:

- în cazul societăților care nu figurează cu obligații fiscale restante, dacă în termen de 20 de zile de la data înscrierii mențiunii de dizolvare în registrul comerțului nicio persoană interesată nu formulează cerere de numire a lichidatorului, **ONRC radiază, din oficiu, societatea din registrul comerțului** .

- în cazul societăților care figurează cu obligații fiscale restante, după înscrierea mențiunii de dizolvare în registrul comerțului, **ONRC numește, din oficiu, un lichidator**. După toate etapele specifice (îndeplinirea/neîndeplinirea condițiilor de deschidere a procedurii simplificate de insolvență) lichidatorul continuă lichidarea. În termen de 5 zile de la terminarea lichidării, lichidatorul depune la ONRC **cererea de radiere a societății** din registrul comerțului pe baza raportului final de lichidare și a situațiilor financiare de lichidare prin care se prezintă situația patrimoniului, sau dovada îndeplinirii obligației de calculare/reținere/plată a:

- impozitului pe venit din lichidarea societății

sau a

- impozitului pe veniturile realizate de nerezidenți din lichidarea unui rezident.

* **Organul fiscal** are obligația de a formula **cerere de dizolvare** atât în situația în care societatea nu figurează cu obligații fiscale restante, sau 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. art. 92 alin. (4²)

Excepție : Dacă un contribuabil are **inactivitate temporară** înscrisă la registrul comerțului, formularea, de către organul fiscal, a **cererii de dizolvare** se realizează după expirarea termenului de inactivitate temporară, în situația în care nu și-a reluat activitatea.

art. 92 alin. (4²), (4³)

În sensul celor de mai sus, ANAF comunică, periodic, pe cale electronică, către ONRC lista contribuabililor care pot face obiectul lichidării. Protocolul între ANAF și ONRC se încheie în termen de 30 zile de la data intrării în vigoare a *Legii nr. 239/2025*.

□ La art. VII se instituie unele măsuri tranzitorii care stabilesc regimul contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi cu o vechime în inactivitate mai mare sau mai mică de 3 ani, astfel : art. VII

● Contribuabilii care sunt declarați inactivi, cu o **inactivitate mai mare de 3 ani** la data intrării în vigoare a *Legii nr. 239/2025*, și care nu figurează cu obligații fiscale restante se dizolvă dacă nu se reactivează în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a *Legii nr. 239/2025*. Organul fiscal formulează cerere de dizolvare.

● Contribuabilii care sunt declarați inactivi, cu o **inactivitate între 1-3 ani** la data intrării în vigoare a *Legii nr. 239/2025*, și care nu figurează cu obligații fiscale restante se dizolvă dacă nu se reactivează în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a *Legii nr. 239/2025*. Organul fiscal formulează cerere de dizolvare.

Excepție: în cazul contribuabililor care au inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului, organul fiscal formulează cerere de dizolvare, după expirarea termenului de inactivitate temporară, în situația în care nu și-au reluat activitatea.

● Pentru contribuabilii care sunt declarați inactivi, **anterior intrării în vigoare** a *Legii nr. 239/2025* organul fiscal formulează cerere de dizolvare în termen de un an de la data intrării în vigoare a *Legii nr. 239/2025* , dacă :

- nu se reactivează și

- figurează cu obligații fiscale restante și nu au fost formulate sesizări penale.

În cadrul acestui termen se vor întreprinde măsuri de recuperare a obligațiilor fiscale.

REACTIVARE :

Contribuabilul/Plătitorul persoană juridică **declarat inactiv** conform art. 92 alin. (1²) (*adică cei care nu au cont de plăți în România sau un cont deschis la o unitate a Trezoreriei Statului sau nu au depus situațiile financiare anuale în termen de 5 luni de la împlinirea termenului legal pentru depunerea acestora*) **se reactivează dacă:** își îndeplinește toate obligațiile declarative / plată prevăzute de lege, precum și celelalte condiții pentru reactivare, are cont de plăți în România sau un cont deschis la o unitate a Trezoreriei Statului, și-a îndeplinit obligația de depunere a situațiilor financiare anuale . art. 92 alin. (7¹)

De asemenea, se reactivează de către organul fiscal central, **la cererea contribuabilor, după îndeplinirea obligațiilor declarative contribuabilii/plătitorii:**

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

art. 92 alin.(8)

ATENȚIE : Unui contribuabil declarat inactiv, **DAR care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate** îi sunt aplicabile prevederile art. 11 alin. (6) - (8) din Codul fiscal privind efectele inactivității, astfel :

- Contribuabilii care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate, sunt supuși obligațiilor privind plata impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale obligatorii, dar, în perioada respectivă, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a TVA aferente achizițiilor efectuate. [art. 11 alin. (6) din Codul fiscal]

- Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la persoane impozabile stabilite în România, care sunt în perioada de inactivitate nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a TVA aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri/servicii de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului, potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare. [art. 11 alin. (7) din Codul fiscal]

- Nu sunt deductibile cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil declarat inactiv, cu excepția celor reprezentând achiziții de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri/servicii de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2014. [art. 25 alin. (4) lit. j) din Codul fiscal]

- Înscrierea în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale este condiționată și de starea de în activitate, în sensul că nu se înregistrează în acest registru entitățile/unitățile de cult care, la data depunerii cererii de înscriere, au fost declarate inactive. [art. 25 alin. (4)¹) lit. e) din Codul fiscal]

- Un alt efect al stării de inactivitate este înscrierea în cazierul fiscal al persoanei juridice sau entității fără personalitate juridică declarate inactive.

AJFP ARGES