



Nr. A\_RFC *3364/28*.11.2022

Către : Serviciul Comunicare, Relații Publice și Mass-Media  
În atenția : Doamnei Sabina ZEREȘ, Șef serviciu  
Referitor : Publicare site ANAF - Informare privind cazurile semnificative  
constatate de inspecția fiscală în luna octombrie 2022  
Avizat: : Domnul SANDU COSTEA, Vicepreședinte A.N.A.F.  
De la : Direcția Generală Coordonare Control Fiscal



Stimată doamnă,

Vă transmitem, materialul atașat, în vederea publicării pe site-ul ANAF, la structura Direcția Generală Coordonare Control Fiscal, secțiunea Proceduri Control Fiscal, subsecțiunea Informări privind cazurile semnificative constatate de inspecția fiscală.

Cu stimă,

Daniela TEODORU  
Director General

*Teodoru*





## Informare privind cazurile semnificative constatate de inspecția fiscală în luna octombrie 2022

### Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Comerț cu ridicata al zahărului, ciocolatei și produselor zaharoase", cod CAEN 4636.

Perioada verificată:

- 11.12.2019 - 30.09.2022 TVA;
- 01.01.2020 - 30.06.2022 Impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

a) Cu privire la taxa pe valoarea adăugată:

Societatea verificată a înregistrat venituri din vânzarea en-gros de produse zaharoase în cuantum de x lei, din care x1 lei la intern și x2 lei livrări intracomunitare, pe perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, fără a calcula, evidenția și declara TVA colectată în decontul special de taxă cod D311, fiind astfel stabilită TVA suplimentară în sumă de x lei.

b) Cu privire la impozitul pe profit:

În ceea ce privește impozitul pe profit, pentru perioada verificată, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit suplimentar în cuantum de x lei consecința următoarelor deficiențe:

- societatea verificată nu a inclus cheltuielile reprezentând sponsorizări în cuantumul cheltuielilor nedeductibile fiscal în declarațiile anuale privind impozitul pe profit (cod 101);
- stabilirea eronată a cuantumului cheltuielilor nedeductibile fiscal prin necuprinderea în volumul acestora a cheltuielilor cu amortizarea;
- neevidențierea și nedeclararea în totalitate a impozitului pe profit.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Fabricarea plăcilor, foliilor, tuburilor și profilelor din material plastic", cod CAEN 2221.

Perioada verificată: 01.01.2016 -31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din verificarea efectuată, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a întocmit facturi de storno reprezentând produse finite refuzate calitativ,

cu defecte. Societatea nu a prezentat documente justificative pentru stabilirea cuantumului valorii stornate, nu a putut prezenta documente din care să rezulte faptul că marfa a fost distrusă sau predată la centrele specializate și nu mai intră în circuitul economic.

Totodată, societatea verificată nu a putut prezenta o determinare clară și precisă a valorii costurilor angajate pentru producerea și livrarea bunurilor stornate.

Având în vedere că din punct de vedere contabil, rebuturile sunt încadrate în categoria stocurilor, reglementările contabile cu privire la regimul fiscal aplicabil, este cel aplicabil minusurilor de inventar.

În perioada verificată, societatea a înregistrat în evidența contabilă în contul 6588 "Alte cheltuieli de exploatare" facturi emise de societatea D S.A.- statul membru X, reprezentând "profit ajustat". Urmare explicațiilor furnizate de către reprezentantul legal al societății, precum și din analiza efectuată asupra documentelor puse la dispoziție, organele de inspecție fiscală au constatat că înregistrarea în evidența contabilă a respectivelor facturi reprezintă o cheltuială nedeductibilă, deoarece din documentele prezentate nu rezultă care servicii au fost efectiv prestate de societatea D S.A.-statul membru X, nu s-au specificat în mod concret serviciile efectiv prestate în fiecare perioadă fiscală, timpul alocat, volumul lucrărilor, tarifele utilizate.

În fapt, operațiunile nu sunt rezultatul unor servicii prestate sau al unor bunuri livrate de către "firma mamă", ci scopul acestora este "implementarea unui model de ajustare variabilă a prețurilor de transfer".

Consecința fiscală a aspectelor prezentate anterior, o reprezintă calcularea incorectă de către societate a profitului impozabil și a impozitului pe profit, astfel, organele de inspecție fiscală stabilind impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei.

Societatea verificată a înregistrat în evidența contabilă pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2021, refuzuri calitative/rebuturi în valoare de x lei, fără documente justificative, drept pentru care, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru TVA în sumă de x lei. Totodată, organele de inspecție fiscală au colectat TVA în sumă de x lei, pentru o operațiune de export, deoarece societatea nu a prezentat documente care să certifice încheierea operațiunii în cauză.

**3. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Transporturi rutiere de mărfuri", cod CAEN 4941.**

Perioada verificată:

- 01.01.2016-31.12.2021 impozit pe profit;
- 01.01.2016-30.04.2022 taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar impozit pe profit în sumă totală de x lei, astfel:

- cheltuieli deductibile din donații și sponsorizări în baza contractelor de sponsorizare încheiate cu entități care la data încheierii contractului nu erau înregistrate în Registrul entităților/unităților de cult;

- cheltuieli deductibile reprezentând contravaloare lucrări de amenajare a terenului (*mijloace fixe amortizabile pentru care s-a admis cheltuiala deductibilă în anul 2021 reprezentând amortizare 3 luni*);

- cheltuieli deductibile reprezentând contravaloare amortizare calculată eronat în urma reevaluării;

- cheltuieli deductibile reprezentând contravaloare „marfă expirată”.

De asemenea, urmare verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au majorat veniturile impozabile cu suma totală de x lei reprezentând cheltuieli înregistrate în contul 628, fără a înregistra concomitent și veniturile aferente producției de imobilizări corporale.

În ceea ce privește TVA, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar suma de x lei ca urmare a deficiențelor:

- nu s-a ajustat TVA aferentă mărfii expirate constatată cu ocazia inventarierii periodice;

- TVA aferentă facturii nr.---- emisă de S.C. E S.R.L.-factură emisă de partener în afara contractului de prestări servicii nr.--- încheiat între S.C. E S.R.L.-în calitate prestator și S.C. X S.R.L. - în calitate de beneficiar;

- TVA ajustată în luna decembrie 2021 aferentă unui imobil recepționat în luna octombrie 2021, pentru perioada de până la 31.12.2021 bunul de capital fiind utilizat pentru alte scopuri decât activitățile economice.

**4. S.C. X S.R.L.,** are ca obiect de activitate "Activități de luptă împotriva incendiilor și de prevenire a acestora", cod CAEN 8425.

Perioada verificată: 01.01.2016 -30.04.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Societatea verificată nu a calculat și nu a declarat la organul fiscal teritorial vărsămintele persoanelor juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, considerând ca a îndeplinit numărul de salariați cu handicap încadrați prin contracte individuale de muncă.

În perioada verificată, societatea a avut un număr de salariați cu handicap încadrați prin contracte individuale de muncă, cuprins între 28 și 38 pentru fiecare lună, având funcția de operatori introducere date, cu durata muncii de o oră pe zi, timp de 5 zile pe săptămână.

Din verificarea situației întocmite de către societate, în corespondență cu statele de salarii întocmite și contractele individuale de muncă, prezentate în timpul inspecției fiscale, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea X S.R.L. a angajat persoane cu dizabilități cu norma parțială de lucru, respectiv o oră/zi, care au fost luate în calcul cu norma întreagă la stabilirea numărului persoanelor cu dizabilități angajate.

Adresa : Str. Apolodor, Nr. 17, Sector 5, București. CP: 050741, Telefon: 021.327.06.28, Email: [secretariat.dgeif@anaf.ro](mailto:secretariat.dgeif@anaf.ro), [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)  
Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului UE 2016/679

Organele de inspecție fiscală au verificat îndeplinirea condițiilor legale, în ceea ce privește numărul mediu de salariați determinat de contribuabil, având în vedere că salariații care nu sunt angajați cu normă întreagă sunt incluși în numărul mediu proporțional cu timpul de lucru prevăzut în contractul individual de muncă.

Astfel, având în vedere salariul minim brut pentru perioada verificată, precum și numărul mediu lunar de angajați, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată avea obligația calculării și declarării unei sume totale de x lei pentru perioada 01.01.2016 -30.04.2022, reprezentând vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate.

### Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

#### 1. P.F.N. X,

Perioada verificată a fost:

- 01.06.2016 - 31.03.2022 - Taxa pe valoarea adăugată;
- 01.01.2016 - 31.12.2020 - Impozitul pe venit;
- 01.01.2016 - 31.12.2020 - contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Din verificările efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că P.F. X îndeplinește condițiile care definesc existența unei activități independente, fiind desfășurată cu regularitate, în mod continuu, pe cont propriu și urmărind obținerea de venituri, venituri obținute din activitatea de lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale, vânzări terenuri și construcții de locuit.

Contribuabilul verificat nu a prezentat documente (*facturi, bonuri*) de achiziție a materialelor de construcție, pe care organele de inspecție fiscală ar fi putut să le ia în considerare la determinarea TVA pe care persoana impozabilă ar fi avut dreptul să o deducă.

Astfel, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere a T.V.A. aferentă achizițiilor efectuate de contribuabil, pe baza documentelor întocmite (*contracte de vânzare - cumpărare*) întrucât achizițiile au fost efectuate de la persoane fizice neplătitoare de TVA.

#### 2. P.F. X, are ca obiect de activitate "Dezvoltare (promovare) imobiliară" cod CAEN 4110.

Perioada verificată a fost:

- 01.02.2017-28.02.2022 TVA;
- 01.01.2017-31.12.2020 impozit pe veniturile din activități independente;
- 01.01.2017-31.12.2020 contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

P.F. X, s-a înregistrat în data de 01.06.2010 în calitate de dezvoltator imobiliar și desfășoară cu regularitate o activitate independentă în scopul obținerii de venituri.

Activitatea de dezvoltator imobiliar are caracter de continuitate (*achiziționează terenuri, contruiește imobile în scopul vânzării*) și îmbracă forma unei activități economice.

Din verificările efectuate, în ceea ce privește TVA, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară în sumă totală de x lei, astfel:

- suma de x lei, reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă eronat în deconturile de TVA depuse la organul fiscal; această sumă nu se regăsește în jurnalele pentru cumpărări/documentele justificative prezentate de contribuabil;

- suma de x lei, reprezintă taxa pe valoarea adăugată colectată suplimentar de către organele de inspecție fiscală fiind aplicate prevederile legale, sumele înscrise de contribuabil în jurnalele pentru vânzări nu au reflectat situația corectă a TVA de colectat în perioada verificată deoarece la întocmirea jurnalelor pentru vânzări nu s-au luat în considerare toate sumele încasate, conform contractelor/antecontractelor de vânzare-cumpărare și extraselor de cont bancar.

În ceea ce privește impozitul pe veniturile din activități independente, organele de inspecție fiscală au stabilit pentru perioada 01.01.2017-31.12.2020 impozit pe venit suplimentar în sumă de x lei și contribuții sociale în sumă de x lei, diferența provenind din nedeclararea impozitului la organul fiscal.