



Informare privind cazurile semnificative constatate de inspecția fiscală în luna ianuarie 2026

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. Societatea X S.R.L., are ca obiect de activitate "Fabricarea anvelopelor și a camerelor de aer; reșaparea și refacerea anvelopelor medicale", cod CAEN 2211.

Obligații fiscale verificate:

- impozit pe profit ;
- taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a înregistrat în evidența contabilă, în perioada 01.01.2017 - 31.12.2021, cheltuieli reprezentând servicii intragrup achiziționate de la persoane afiliate nerezidente, în valoare totală de x lei, astfel:

1) Pentru anul fiscal 2017 au fost stabilite cheltuieli nedeductibile aferente prestărilor de servicii facturate de persoane afiliate nerezidente în sumă de x lei, venituri suplimentare aferente retururilor de mărfuri în sumă de x lei și venituri suplimentare aferente contractelor de comodat în sumă de x lei, rezultând o bază impozabilă stabilită suplimentar în sumă de x lei și un impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei.

2) Pentru anul fiscal 2018 au fost stabilite cheltuieli nedeductibile aferente prestărilor de servicii facturate de persoane afiliate nerezidente în sumă de x lei, venituri suplimentare aferente retururilor de mărfuri în sumă de x lei și venituri suplimentare aferente contractelor de comodat în sumă de x lei, rezultând o bază impozabilă stabilită suplimentar în sumă de x lei și un impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei la care se adaugă sponsorizări care nu au fost acceptate pentru a fi scăzute din impozitul pe profit în sumă de x lei, rezultând un impozit pe profit de plată pentru anul 2018 în sumă de x lei.

3) Pentru anul fiscal 2019 au fost stabilite cheltuieli nedeductibile aferente prestărilor de servicii facturate de persoane afiliate nerezidente în sumă de x lei, venituri suplimentare aferente retururilor de mărfuri în sumă de x lei și venituri

suplimentare aferente contractelor de comodat în suma de x lei, rezultând o bază impozabilă suplimentară în sumă de x lei și un impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei la care se adaugă sponsorizări care nu au fost acceptate pentru a fi scăzute din impozitul pe profit în suma de x lei, rezultând un impozit pe profit de plată pentru anul 2019 în sumă de x lei.

4) Pentru anul fiscal 2020 au fost stabilite cheltuieli nedeductibile aferente prestărilor de servicii facturate de persoane afiliate nerezidente în sumă de x lei, venituri suplimentare aferente retururilor de mărfuri în sumă de x lei și venituri suplimentare aferente contractelor de comodat în sumă de x lei, rezultând o bază impozabilă stabilită suplimentar în suma de x lei și un impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei la care se adaugă sponsorizări care nu au fost acceptate pentru a fi scăzute din impozitul pe profit în sumă de x lei, rezultând un impozit pe profit de plată pentru anul 2020 în sumă de x lei.

5) Pentru anul fiscal 2021 au fost stabilite cheltuieli nedeductibile aferente prestărilor de servicii facturate de persoane afiliate nerezidente în sumă de x lei, venituri suplimentare aferente retururilor de mărfuri în sumă de x lei și venituri suplimentare aferente contractelor de comodat în sumă de x lei, rezultând o bază impozabilă stabilită suplimentar în sumă de x lei și un impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei la care se adaugă sponsorizări care nu au fost acceptate pentru a fi scăzute din impozitul pe profit în sumă de x lei, rezultând un impozit pe profit de plată pentru anul 2021 în sumă de x lei.

Deși aceste cheltuieli au fost considerate de societate deductibile la calculul rezultatului fiscal, documentele justificative puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală nu au demonstrat prestarea efectivă a serviciilor, natura concretă a acestora, livrabilele realizate, persoanele implicate, perioadele de prestare și nici beneficiul economic direct obținut de contribuabil.

În concluzie, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina contribuabilului o bază impozabilă suplimentară de x lei, căreia îi corespunde un impozit pe profit suplimentar aferente perioadei 2017-2021 în sumă totală de x lei.

Totodată, pentru aceleași achiziții de servicii intragrup, societatea a exercitat dreptul de deducere a TVA prin mecanismul taxării inverse.

Având în vedere că nu a fost demonstrată realitatea și necesitatea serviciilor în folosul operațiunilor taxabile ale societății, nu sunt îndeplinite condițiile de exercitare a dreptului de deducere prevăzute de art. 297 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal astfel, organele de inspecție fiscală au respins la deducere TVA, fiind stabilită ca obligație fiscală suplimentară de plată.

Urmare inspecției fiscale efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, reprezentând:

- impozit pe profit,
- taxa pe valoarea adăugată.

2. Societatea X S.R.L., are ca obiect de activitate ” Fabricarea de articole tehnice și industriale din textile”, cod CAEN 1396.

Obligații fiscale verificate:

- taxa pe valoarea adăugată;
- impozitul pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Referitor la impozitul pe profit, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară în sumă de x lei, ca urmare a constatării următoarelor aspecte:

Din analiza Dosarului prețurilor de transfer și a documentelor contabile, s-a constatat că valoarea Ratei de rentabilitate a cheltuielilor de exploatare s-a situat sub cuartila inferioară drept pentru care organele de inspecție fiscală au procedat la efectuarea de ajustări, pe baza nivelului tendinței centrale a pieței, stabilind o diferență de ajustat în sumă totală de x lei defalcată astfel:

- pentru perioada 01.04.2021 - 31.03.2022, suma de x lei;
- pentru perioada 01.04.2022 - 31.03.2023, suma de x lei;
- pentru perioada 01.04.2023 - 31.03.2024, suma de x lei.

În urma recalculării impozitului pe profit aferent cu influențele determinate de aspectele privitoare la prețurile de transfer, organele de inspecție fiscală au stabilit o obligație fiscală suplimentară totală în sumă de x lei, după cum urmează:

- pentru perioada 01.04.2021 - 31.03.2022 a fost recuperată o pierdere fiscală în sumă de x lei, fiind stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei;
- pentru perioada 01.04.2022 - 31.03.2023 a fost recuperată o pierdere fiscală în sumă de x lei, fiind stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei;
- pentru perioada 01.04.2023 - 31.03.2024 a fost recuperată o pierdere fiscală în sumă de x lei, fiind stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei.

Urmare inspecției fiscale efectuate, au fost stabilite obligații suplimentare reprezentând impozit pe profit.

3. Societatea X S.R.L., are ca obiect de activitate „Pregătirea fibrelor și filarea fibrelor textile”, cod CAEN 1310.

Obligații fiscale verificate:

- impozitul pe profit;
- TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În ceea ce privește impozitul pe profit, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară în sumă de x lei, ca urmare a constatării următoarelor aspecte:

Documentele prezentate de contribuabil nu atestă prestarea efectivă a serviciilor și nici faptul că acestea au generat avantaje economice, beneficii și profituri pentru societate, în ceea ce privește următoarele servicii înregistrate la cheltuieli: servicii de suport în afaceri (BSS), servicii de management european, servicii de asistență privind organizarea serviciilor financiare (FSO) și servicii de asistență IT.

1). Serviciile de suport în afaceri (BSS) se referă la servicii de asistență pentru activitățile de afaceri furnizate, cuprinzând asistența pentru activități de afaceri corporative. Din totalul serviciilor facturate sub denumirea „Business Support Service Fees” nu se poate identifica structura acestora, respectiv valoarea aferentă serviciilor de asistență financiară, fiscală și de trezorerie ale grupului, serviciilor de asistență pentru zona de asigurări și managementul riscurilor, serviciilor de asistență pentru resurse umane și serviciilor de asistență pentru securitate și sănătate în muncă, asistență pentru managementul lanțului de aprovizionare, precum și asistență comercială.

Din analiza documentelor prezentate și a facturilor emise, organele de inspecție au stabilit că, în cuprinsul acestora, descrierea serviciilor este realizată cu titlu general. În aceste condiții, nu pot fi identificate elemente esențiale privind cantitatea, tariful și valoarea serviciilor efectiv prestate, ceea ce împiedică verificarea corectitudinii și justificării cheltuielilor facturate.

Totodată, societatea nu a prezentat documente justificative suplimentare, precum rapoarte de lucru, comenzi, rapoarte de activitate sau alte înscrisuri care să ateste că prestațiile au fost efectiv realizate și că acestea au generat avantaje economice, beneficii sau profituri pentru societate. În lipsa acestor documente, nu există dovezi privind numărul de ore lucrate zilnic și, implicit, nu poate fi justificată prestarea efectivă a serviciilor.

Astfel, în aceste condiții, cheltuielile aferente nu îndeplinesc condițiile de deductibilitate fiscală, nefiind justificate din perspectiva obținerii unor avantaje economice, beneficii și profituri, conform art. 25 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2). Serviciile de asistență la nivel european („European Management Charges / EMC”) se referă, în principal, la asistența pentru management, inclusiv planificarea financiară, controlul și asistența contabilă.

Totodată s-a constatat caracterul generalist al înscrisurilor depuse pentru justificarea deductibilității care nu relevă în concret în ce au constat aceste servicii, fără a prezenta eventuale rapoarte de lucru aferente timpului alocat fiecărui serviciu și rezultatele obținute, resurse consumate.

Aceste plăți nu pot justifica faptul că serviciile au fost efectiv prestate în scopul activității sale economice, fiind mai degrabă o contribuție generală pe venit.

Contribuabilul nu a prezentat documente din care să rezulte că aceste servicii, dincolo de rolul informativ și consultativ, au generat avantaje economice, beneficii și profituri pentru societate.

Prin urmare, nu a fost prezentată proba care să demonstreze că angajarea cheltuielii a generat avantaje economice, beneficii și profituri, condiție esențială pentru determinarea deductibilității acesteia.

3). Serviciile de asistență privind organizația de servicii financiare ("Finance Services Organization" / FSO) se referă la tarifele aferente costurilor suportate de centrul de servicii financiare partajate (FSSC), care includ furnizarea de expertiză, resurse calificate și instrumente specializate către societatea din România, inclusiv, dar fără a se limita la specificarea, furnizarea și gestionarea serviciilor tranzacționale furnizate de FSSC, împreună cu costurile de gestionare ale supravegherii FSSC.

Din analiza documentelor prezentate, inspectorii fiscali au stabilit că sumele facturate sub denumirea „FSO Charges” nu reflectă contravaloarea unor servicii efectiv prestate în scopul activității economice a societății, ci reprezintă o taxă generală percepută la nivel de grup, corespunzătoare remunerației prevăzute în contract, fără a rezulta că aceste servicii au generat avantaje economice, beneficii și profituri pentru societate.

4). Serviciile de asistență IT reprezintă valoarea licențelor achiziționate și a serviciilor refacturate către entități afiliate, aferente costurilor privind angajații societății din România, care ocupă poziții globale sau regionale în cadrul grupului.

Documentația prezentată de contribuabil demonstrează că refacturarea costurilor IT a fost realizată în mod consecvent, pe întreaga perioadă verificată, pe baza unor criterii obiective de alocare.

Din documentele prezentate de contribuabil reiese că din totalul serviciilor IT facturate, suma de x lei aferentă perioadei verificate nu a făcut obiectul refacturării către entități afiliate sau independente, societatea nu a demonstrat că aceste servicii că au generat avantaje economice, beneficii și profituri și nu a justificat modul în care acestea au fost efectiv prestate.

Astfel, nefiind îndeplinite condițiile de justificare a deductibilității prevăzute de Codul Fiscal, organele de inspecție fiscală nu au considerat cheltuielile aferente serviciilor analizate, fundamentate nici din punct de vedere fiscal și astfel cheltuielile nu au fost luate în considerare ca fiind deductibile la calculul rezultatului fiscal.

Deși contribuabilul a prezentat dosarul prețurilor de transfer, care atestă că marja operațională se situează în intervalul intercuartil, serviciile facturate de societatea afiliată nu au fost susținute prin documente care să demonstreze că au generat avantaje economice, beneficii și profituri pentru contribuabilul român.

Prin urmare, cheltuielile aferente serviciilor de suport în afaceri (BSS), management european, asistență privind organizarea serviciilor financiare (FSO) și asistență IT, furnizate de societatea afiliată, managerul grupului, în sumă de x lei, sunt nedeductibile la calculul impozitului pe profit conform art. 25 alin. (1) din Codul Fiscal.

După recalcularea profitului impozabil aferent perioadei verificate a fost modificată baza impozabilă a impozitului pe profit cu suma de x lei și s-a calculat impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei.

Referitor la TVA, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară în sumă de x lei, după cum urmează:

În perioada 01.01.2018 - 30.09.2024, contribuabilul a înregistrat achiziții de servicii de la partenerul afiliat nerezident, astfel:

- Servicii de suport în afaceri (Business Support Services - BSS), în valoare totală de x lei;

- Servicii de asistență la nivel european („European Management Charges” - EMC), în valoare totală de x lei;

- Servicii de asistență privind organizația de servicii financiare („Finance Services Organization” - FSO), în valoare totală de x lei;

- Servicii de asistență IT, în valoare totală de x lei, pentru care s-a aplicat mecanismul de taxare inversă. Din valoarea totală a serviciilor IT achiziționate, suma de x lei reprezintă valoarea licențelor achiziționate și a serviciilor refacturate către entități afiliate, aferente costurilor privind angajații societății controlate, care ocupă poziții globale sau regionale în cadrul grupului.

Din totalul serviciilor facturate de societatea afiliată, serviciile pentru care contribuabilul nu a prezentat documente justificative privind prestarea efectivă a acestora, respectiv care să demonstreze destinația lor pentru producerea de avantaje economice și legătura directă dintre serviciile facturate și operațiunile sale taxabile, au fost în valoare totală de x lei, cu TVA aferentă de x lei.

În acest context, organele de inspecție fiscală nu au acceptat deducerea TVA-ului în sumă de x lei aferent serviciilor menționate, respectiv, servicii de suport în afaceri, servicii de asistență management la nivel european, servicii de asistență privind organizația de servicii financiare și servicii de asistență IT, fiind stabilit TVA suplimentar.

Urmare inspecției fiscale efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, reprezentând:

- impozit pe profit;
- taxa pe valoarea adăugată.

4. Societatea X S.R.L., are ca obiect de activitate ”Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client)”, cod CAEN 6201.

Obligații fiscale verificate:

- taxa pe valoarea adăugată;
- impozitul pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară în sumă de x lei, ca urmare a constatării următoarelor aspecte:

Din analiza relației comerciale dintre contribuabil și un partener nerezident, constând în prestarea de servicii IT, au rezultat următoarele:

- în 29.12.2023 contribuabilul a primit și înregistrat în contabilitate o factură pentru servicii IT din perioada ianuarie-iunie 2023 în valoare de x euro, și respectiv, o factură de servicii IT pentru platformă pariuri sportive aferentă perioadelor septembrie-decembrie 2022, ianuarie-iunie 2023 și septembrie-decembrie 2023 , în valoare de x euro;

- la luna iunie 2024 contribuabilul înregistrează în contabilitate alte două facturi emise de partenerul nerezident cu data de 31.05.2024, dintre care una în valoare de x euro pentru servicii IT - platformă din perioada iulie-decembrie 2023, iar cealaltă în valoare de x euro pentru servicii IT din 2023, fără a se indica perioada;

- în luna iulie 2024 a fost emisă și înregistrată o singură factură în valoare de x euro, ce cuprinde servicii IT pentru platformă din perioada ianuarie-martie 2024;

- în luna august 2024 au fost primite 5 facturi în valoare totală de x euro, cu servicii IT, din care au fost înregistrate în contabilitate în luna septembrie 2024 doar două facturi în valoare de x euro, respectiv x euro, celelalte 3 facturi fiind înregistrate în contabilitate în luna octombrie 2024;

- la luna septembrie 2024 au fost primite și înregistrate în contabilitate 3 facturi în valoare totală de x euro, pentru servicii IT.

Pentru toate aceste facturi din perioada decembrie 2023-septembrie 2024, a fost aplicată taxarea inversă, respectiv, efectuată înregistrarea pe TVA cu suma rezultată din aplicarea cotei de 19% asupra valorii din facturi.

În vederea justificării serviciilor cuprinse în aceste facturi, contribuabilul a prezentat două contracte încheiate cu partenerul nerezident, respectiv un contract din data de 01.01.2022 care vizează asigurarea de servicii de asistență și întreținere rețea pentru platforme de gestionare a clienților (CMP) și altul din 01.09.2022 care vizează asigurarea de servicii de asistență și întreținere rețea pentru platforme de pariuri sportive (PS).

Ambele contracte au fost semnate din partea partenerului nerezident de către administrator, la data de 05.01.2024, iar de către administratorul contribuabilului la data de 11.01.2024 .

De asemenea, cele două contracte sunt realizate în oglindă, pentru același tip de servicii, cu alte două contracte încheiate de contribuabil cu un partener rezident, având același format și același conținut și administratorii celor două firme partenere același nume de familie.

Mai mult, facturile au fost emise de partenerul nerezident începând cu luna decembrie 2023, dată de la care societatea devine plătitoare de impozit pe profit, deși

contractele erau încheiate și prevedeau ca dată de intrare în vigoare 01.01.2022, respectiv 01.09.2022.

Urmare acestor constatări, în baza art.11, alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA respinsă la rambursare în sumă de x lei din înregistrarea cu taxare inversă a facturilor primite de la furnizorul nerezident și nu au acordat drept de deducere, în baza art.297, alin.(4), lit.a) din Legea 227/2015, coroborat cu art.11, alin.(1) din Legea nr.227/2015, privind Codul Fiscal.

Referitor la impozitul pe profit, pe baza analizei contractelor și facturilor din relația comercială cu partenerul nerezident, organele de inspecție fiscală au stabilit, în baza art.11, alin.(1) din Legea nr.227/2015, privind Codul Fiscal, o cheltuială în sumă de x lei, pentru care nu au acordat drept de deducere la calculul profitului impozabil, în baza art.25, alin.(1) din Legea 227/2015, coroborat cu art.11, alin.(1) din Legea nr. 227/2015, privind Codul Fiscal, stabilind, astfel, o bază impozabilă suplimentară în valoare de x lei.

Urmare inspecției fiscale efectuate, au fost stabilite obligații suplimentare, reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată,
- impozit pe profit.

5. Societatea X S.R.L., are ca obiect de activitate "Comerț cu amănuntul al articolelor medicale și ortopedice", cod CAEN 4774.

Obligații fiscale verificate:

- taxa pe valoarea adăugată;
- impozit pe profit;
- impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară în sumă de x lei, astfel:

- x lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată colectată suplimentar, aferentă livrărilor efectuate de către contribuabil declarate prin sistemul RO e-Factura și raportările privind AMEF, nedeclarată prin deconturile de TVA, contrar art. 323 alin.(2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă facturilor de vânzare transmise în sistemul RO e-Factura, în valoare totală de x lei, cu TVA 0 lei, pentru care s-a înscris denumirea produselor "accesorii" cu mențiunea "Scutite cu drept de deducere conform art. 294 alin. 5 lit. c-d din Codul Fiscal", pentru care persoana impozabilă nu a prezentat documente justificative în susținerea aplicării scutirii de TVA, motiv pentru care s-a aplicat cota standard prevăzută la art. 291, alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- x lei reprezintă TVA fără drept de deducere stabilită ca diferență între TVA deductibilă declarată prin deconturile de taxă și TVA înscrisă în facturile de livrare raportate în sistemul RO e-Factura de operatori economici de pe teritoriul României în legătură cu contribuabilul, pentru care nu au fost prezentate și nu au fost identificate documente justificative: facturi, contracte, documente de transport sau orice alt document necesar pentru justificarea legalității achizițiilor, contrar art. 299, alin. 1, lit.a din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- x lei reprezentând TVA fără drept de deducere aferentă unor achiziții de servicii diverse (închirieri echipamente audio-video, închirieri echipamente medicale pentru prezentare evenimente medicale, prestări servicii training, microrevelion medici e.t.c.), pentru care nu au fost prezentate documente justificative, respectiv, contracte de închiriere/prestări servicii, din care să rezulte că achizițiile efectuate au concurat la realizarea de venituri impozabile/operațiuni taxabile, sau orice alt document relevant pentru justificarea legalității acestor operațiuni și care nu s-au regasit ca fiind refacturate către clienți, nefiind efectuate în scopul realizării de operațiuni taxabile, contrar art. 299, alin. 1, lit. a și art. 297, alin. 4, lit. a din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- x lei constituie TVA fără drept de deducere aferentă unor achiziții de bunuri, înregistrate ca mărfuri, întrucât persoana impozabilă nu a prezentat documente justificative de evidență contabilă, nici inventarierea bunurilor aflate în patrimoniu și nu s-au identificat facturi de livrare către clienți, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru această sumă, în temeiul art. 299, alin. 1, lit. a și art. 297, alin. 4, lit. a din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la impozitul pe profit, organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei, pentru perioada 01.04.2023-31.12.2024, din care:

- x lei, impozit aferent unei baze de impozitare în sumă de x lei, determinată astfel:
 - x lei aferent cheltuielilor privind mărfurile în sumă de x lei, înregistrate ca fiind achiziții de bunuri intracomunitare de la o firmă din Slovenia și nedeclareate ca livrări intracomunitare de bunuri de către operatorul intracomunitar, pentru care nu au fost prezentate documente justificative referitoare la operațiunile intracomunitare efectuate: facturi, documente de transport, contracte sau orice alte documente care să susțină realitatea operațiunilor declarate, pentru care plățile bancare identificate au fost nesemnificative raportat la valoarea tranzacțiilor, încadrate de către organele de inspecție fiscală ca și cheltuieli nedeductibile fiscal conform art. 11, alin.(1) și art. 25 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
 - x lei reprezintă cheltuielile privind prestațiile externe și cheltuielile privind mărfurile înregistrate în baza unor achiziții de la furnizori interni, în mare parte afiliați, reîncadrate de către organele de inspecție fiscală ca fiind nedeductibile

fiscal, pentru care nu au fost prezentate documente justificative, respectiv, contracte de închiriere/prestări servicii, din care să rezulte că achizițiile efectuate au concurat la realizarea de venituri impozabile/operațiuni taxabile, sau orice alt document relevant pentru justificarea legalității acestor operațiuni, nefiind efectuate în scopul realizării de operațiuni taxabile;

- x lei reprezintă deduceri din impozitul pe profit (reducerea impozitului pe profit aplicată de contribuabil conform OUG 153/2020, sponsorizare) fără documente justificative, sumă ce nu a fost luată în considerare de organele de inspecție fiscală.

De asemenea, s-a stabilit impozit pe veniturile microintreprinderilor suplimentar în sumă de x lei, pentru perioada 01.01.2022-31.03.2023, având în vedere veniturile declarate de către contribuabil prin intermediul situațiilor financiare anuale, Declarația privind impozitul pe profit (cod 101) pentru anul 2023 (contribuabilul fiind plătitor de impozit pe profit în perioada 01.04-31.12.2023), precum și impozitul declarat prin Declarația privind obligațiile datorate bugetului de stat (cod 100), constatându-se nedeclararea integrală a impozitului datorat raportat la veniturile declarate, contrar art. 51 alin.(1) lit. a și art. 53 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Urmare inspecției fiscale efectuate au fost stabilite obligații suplimentare, reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată;
- impozit pe profit;
- impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. X - PERSOANĂ FIZICĂ, are ca obiect de activitate ” Prestări servicii marketing și vânzări”.

Obligații fiscale verificate:

- impozit pe venit;
- contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Referitor la impozitul pe venit, organele de inspecție fiscală au constatat că contribuabilul persoană fizică nu a depus Chestionarul pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România, și, respectiv, nu a fost emis pe numele acestuia formularul "Notificare privind îndeplinirea condițiilor de rezidență" în perioada 01.01.2019-31.08.2025.

De asemenea, s-a constatat că contribuabilul persoană fizică, a încasat prin contul personal deschis la o bancă rezidentă, al cărui titular este, suma totală de x euro de la o persoană juridică nerezidentă prin intermediul unei bănci nerezidente în România.

Contribuabilul persoană fizică a desfășurat activități economice, respectiv, activități de marketing, a promovat și furnizat pentru o platformă care își desfășoară activitatea în domeniul jocurilor de noroc, pariurilor sportive, marketingului, etc., servicii de promovare și identificare clienți.

Pentru activitatea desfășurată în perioada 01.01.2019-31.08.2025, persoana fizică nu a ținut evidența operațiunilor desfășurate, a încasat venituri în contul bancar personal, venituri pe care nu le-a declarat la ANAF și pentru care nu a achitat obligațiile fiscale datorate bugetului consolidat al statului, respectiv impozit pe venit, CAS și CASS.

Mai mult, contribuabilul persoană fizică nu a colaborat cu organele de inspecție fiscală pe timpul desfășurării controlului.

Având în vedere veniturile încasate și faptul că persoana fizică a declarat că pentru veniturile încasate nu a efectuat cheltuieli, s-a procedat la stabilirea venitului net impozabil, respectiv a impozitului pe venit datorat, precum și a contribuțiilor sociale de stat și de sănătate aferente perioadei verificate, respectiv 01.01.2019-31.12.2025.

În concluzie, urmare inspecției fiscale efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, reprezentând:

- impozit pe veniturile din activități independente,
- contribuții sociale.

2. X ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ, are ca obiect de activitate "Restaurante", cod CAEN 5611.

Obligații fiscale verificate:

- TVA;
- impozitul pe veniturile din activități independente;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate;
- contribuția de asigurări sociale de stat.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Referitor la TVA, organele de inspecție fiscală au constatat că în cursul anului 2019, contribuabilul verificat a realizat o cifră de afaceri în sumă de x lei, depășind astfel plafonul de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată de x euro, respectiv x lei, motiv pentru care acesta avea obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA, în regim normal, până în data de 10.11.2019. Întrucât în perioada 01.01.2019 - 30.09.2025 contribuabilul a înregistrat venituri din prestări de servicii și livrări de bunuri specifice activității de cazare, conform documentelor justificative pentru vânzări, s-a constatat o TVA colectată în sumă de x lei, careia îi corespunde o bază impozabilă de x lei, care este aferentă prestărilor de servicii de cazare, pentru care s-au aplicat cotele reduse de 5%, 9% și 11%, TVA fiind stabilită prin procedul sutei mărite.

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

Contribuabilul a derulat mai multe operațiuni de încasări din activitatea de cazare, prin contul bancar personal, deschis la două bănci rezidente.

Astfel, în perioada 01.01.2020 - 31.12.2023 din analizarea operațiunilor desfășurate de contribuabil prin contul personal, au fost identificate încasări de la diverse persoane fizice în sumă totală de x lei, sumă neînregistrată în Jurnalele pentru vânzări ale contribuabilului.

Organele de inspecție fiscală au calculat o taxă pe valoarea adăugată colectată suplimentară de x lei, stabilită prin aplicarea procedurii sutei mărite.

De asemenea, TVA deductibilă a fost diminuată cu suma de x lei, întrucât organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere din totalul sumei de x lei, reprezentând achiziții de diverse bunuri (în principal produse alimentare și materiale de construcții) care nu au fost destinate realizării de operațiuni impozabile.

În ceea ce privește impozitul pe venit și contribuțiile sociale, organele de control fiscal au stabilit următoarele deficiențe fiscale:

- venituri încasate, prin contul bancar personal al titularului întreprinderii individuale din activitatea de cazare, nedeclarate organului fiscal de către contribuabil;
- diferențe rezultate ca urmare a verificărilor efectuate asupra încasărilor totale înregistrate de către contribuabil în Registrul jurnal de încasări și plăți, comparate cu veniturile brute declarate în declarațiile unice, diferență de venit brut nedeclarat organului fiscal de către contribuabil;
- venituri încasate din activitatea de cazare, conform rapoartelor zilnice și a extraselor de cont bancar, venituri care nu au fost înregistrate în evidența contabilă, și nedeclarate la organului fiscal teritorial competent, de către contribuabil;
- cheltuieli nedeclarate, identificate ca urmare a verificării cheltuielilor deductibile declarate de către contribuabil, în formularele D200, față de cheltuielile deductibile înregistrate în Registrul jurnal de încasări și plăți, rezultând diferențe de neraportare a cheltuielilor deductibile, de către contribuabil, diferențe nejustificate;
- cheltuieli deductibile nejustificate, întrucât cheltuielile aferente achizițiilor de diverse bunuri, reprezintă în principal, produse alimentare și materiale de construcții și, nu au fost destinate realizării de operațiuni impozabile.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit un venit net anual în sumă de x lei pentru care s-a calculat un impozit pe venit suplimentar în sumă de x lei, prin aplicarea cotei de 10%.

Având în vedere că venitul net anual stabilit de organele de inspecție fiscală este superior nivelului a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de stat și contribuția de asigurări sociale de sănătate, au fost stabilite și contribuțiile sociale aferente prin aplicarea cotelor de 25% asupra bazei de impozitare la nivelul a 12 salarii minime pe țară pentru CAS și respectiv 10% asupra bazei de impozitare la nivelul a 12 salarii minime pe țară pentru CASS.

În concluzie, urmare inspecției fiscale efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată;
- impozit pe venit din activități independente;
- contribuția de asigurări sociale;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Verificări documentare la contribuabili persoane juridice și la contribuabili persoane fizice:

1. Societatea X S.R.L., are ca obiect de activitate "Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale", cod CAEN 4120.

Obligații fiscale verificate:

- vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate;
- taxa pe valoarea adăugată;
- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- contribuția asiguratorie pentru muncă.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Referitor la vărsămintele de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, în perioada 01.01.2021-31.12.2024, organele de inspecție fiscală au constatat că numărul total de angajați la nivelul contribuabilului a fost mai mare de 50, rezultând astfel obligația de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați, potrivit art.78 alin.(2) din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare, sau de a opta pentru plata contribuției pentru persoanele cu handicap, potrivit alin.(3) art.78 din același act normativ.

Contribuabilul nu a transmis niciun document care să dovedească achiziția de produse și/sau servicii realizate prin activitatea proprie a persoanelor cu handicap angajate în unități protejate autorizate și nici a angajării persoanelor cu handicap.

Astfel, suma de x lei a fost stabilită ca reprezentând vărsăminte de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap neîncadrate.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au constatat neconcordanțe între:

-valoarea livrărilor/prestărilor de servicii declarate în deconturile de TVA și veniturile înregistrate în situațiile financiare anuale, rezultând o bază impozabilă suplimentară în sumă de x lei și TVA aferentă în sumă de x lei;

-valoarea achizițiilor declarate în deconturile de TVA (D300), mai mari, și valoarea achizițiilor înregistrate în declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile

efectuate pe teritoriul național (D394), mai mici, rezultând o taxă pe valoarea adăugată fără drept de deducere de x lei;

-valoarea achizițiilor declarate în declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394) și valoarea livrărilor/prestărilor declarate de parteneri în aceleași declarații, rezultând o taxă pe valoarea adăugată fără drept de deducere în sumă de x lei,

Legat de impozitul pe profit, organele de inspecție fiscală au identificat neconcordanțe între valoarea livrărilor/prestărilor de servicii declarate în deconturile de TVA și veniturile înregistrate în raportarea contabilă aferentă semestrului I 2024, rezultând un profit impozabil în sumă de x lei și impozitul pe profit aferent de x lei.

Astfel, urmare verificării documentare efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, reprezentând:

- vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate;
- taxa pe valoarea adăugată;
- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- contribuția asiguratorie pentru muncă.

2. X - PERSOANĂ FIZICĂ

Obligații fiscale verificate:

- impozit pe venit;
- contribuția de asigurări sociale;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În ceea ce privește impozitul pe venit organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară în sumă de x lei, ca urmare a deficiențelor constatate, după cum urmează:

Venituri stabilite suplimentar în sumă totală de x lei reprezentând:

- venituri încasate în conturi bancare în sumă totală de x lei (înregistrate/înregistrate parțial sau neînregistrate în Registrul jurnal de încasări și plăți) și nedeclarate la organul fiscal teritorial (Venituri din vânzarea terenurilor intravilane, venituri din cedarea folosinței bunurilor, etc.);

- diferența între veniturile încasate în conturi bancare, (înregistrate/înregistrate parțial în Registrul jurnal de încasări și plăți) și cele declarate parțial la organul fiscal teritorial în sumă totală de x lei (Venituri din vânzarea terenurilor intravilane, venituri din cedarea folosinței bunurilor, etc.);

Cheltuieli nedeductibile în sumă totală de x lei, astfel:

-suma de x lei reprezentând plăți aferente facturilor privind servicii și lucrări executate de terți asupra unor mijloace fixe, înregistrate în jurnalul de încasări și plăți pentru anul 2020, care nu constituie cheltuială deductibilă la calculul impozitului

pe venit, în baza art.68, alin.4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, natura acestora fiind de investiție, recuperabilă exclusiv prin amortizare, conform art.28 din Codul Fiscal;

- suma de x lei, reprezentând cheltuieli cu plata asigurărilor auto, nedeductibile în cota de 50%, autovehiculele nefiind utilizate exclusiv în interesul desfășurării activității;

- suma de x lei, reprezentând cheltuieli cu achiziția unor terenuri, cheltuieli care devin deductibile la momentul înstrăinării;

- suma de x lei, reprezentând diferența între cheltuielile declarate în declarația unică și cele înregistrate în evidența contabilă pentru care contribuabilul nu a prezentat documente justificative;

- suma de x lei, reprezentând TVA aferentă imobilului vândut către o persoană fizică în sumă totală de x lei, cu o bază impozabilă de x lei, întrucât conform art.68 alin.(7) lit. b) “Nu sunt cheltuieli deductibile:...b) cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate”;

- suma de x lei, reprezentând cheltuieli privind impozitul pe venit.

Organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea și impozitarea venitului net realizat de contribuabil, pentru perioada 2020-2024 rezultând un venit net suplimentar, în sumă totală de x lei, astfel:

- venituri stabilite suplimentar în sumă totală de x lei,

- cheltuieli nedeductibile în sumă totală de x lei,

- cheltuieli deductibile suplimentare stabilite de organele de control în afara celor declarate de către contribuabil, în sumă totală de x lei (cota parte din terenuri înstrăinate în perioada 2021 - 2024 în sumă totală de x lei, cheltuieli care au devenit deductibile la momentul înstrăinării, cheltuieli nedecarate de contribuabil în sumă totală de x lei, deoarece în anul 2023 contribuabilul nu a depus Declarația unică la organul fiscal teritorial, cheltuieli nedecarate de contribuabil în sumă totală de x lei față de cele înregistrate în evidența contabilă),

- pierdere fiscală declarată de contribuabil în sumă totală de x lei.

Din venitul net stabilit suplimentar în sumă totală de x lei, s-a dedus contribuția la bugetul de asigurări sociale (pensii) pentru perioada 2020-2024, respectiv contribuția la bugetul de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 2023-2024, rezultând un impozit pe venit stabilit suplimentar în sumă totală de x lei.

De asemenea, a fost stabilită suplimentar o contribuție de asigurări sociale în sumă totală de x lei și o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de x lei.

Astfel, urmare verificării documentare efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, reprezentând:

- impozit pe venit;

- contribuția de asigurări sociale;

- contribuția de asigurări sociale de sănătate.

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

Obligații fiscale verificate: impozit pe veniturile din alte surse.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din verificarea informațiilor înscrise în bazele de date coroborat cu documentele puse la dispoziție de contribuabil, s-a constatat faptul că, în perioada ianuarie 2020 - decembrie 2025, au fost achiziționate diverse bunuri și servicii care nu au legătură cu activitatea declarată și desfășurată, respectiv, "Transport rutier de mărfuri".

Au fost efectuate plăți prin virament bancar fără document justificativ, operațiuni care au fost înregistrate în categoria altor cheltuieli de exploatare. Achizițiile de bunuri și servicii, respectiv plățile efectuate prin viramente bancare fără documente justificative, în sumă de x lei, pentru care nu s-a făcut dovada că au fost efectuate în scopul desfășurării de activități economice, au fost înregistrate și declarate de către contribuabil, în perioada la care se referă, ca fiind de natura celor nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit și implicit, al TVA.

Față de cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au procedat la reîncadrarea sumelor înregistrate în categoria altor cheltuieli de exploatare, în perioada ianuarie 2020 - decembrie 2025, în cuantum de x lei, în categoria veniturilor din alte surse, în conformitate cu prevederile art.114, alin.(2), lit.h) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, organele de inspecție fiscală au calculat venitul brut în sumă de x lei prin procedeul sutei mărite, asupra căruia a fost aplicat un procent de 10% prin reținere la sursă, rezultând un impozit pe veniturile din alte surse datorat suplimentar în cuantum de x lei.

Astfel, urmare verificării documentare efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe veniturile din alte surse.