



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.A. are ca obiect de activitate ” Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate”, cod CAEN 6820.

Obligații fiscale verificate:

- impozit pe profit;
- TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Pentru perioada verificată, organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe suplimentare reprezentând TVA neadmisă la deducere, aferentă unei baze impozabile în sumă de x lei, pentru care societatea verificată nu a prezentat documente justificative din care să rezulte că serviciile achiziționate au fost efectuate în scopul desfășurării operațiunilor sale taxabile, după cum urmează:

- achiziții servicii de management, consultanță și intermediere contracte de închiriere;
- achiziții servicii reclamă și publicitate;
- achiziții servicii închirieri autoturisme;
- achiziții ”alte servicii”;
- achiziții servicii de lucrări de investiții și construcții.

De asemenea, pentru perioada verificată, au fost stabilite diferențe suplimentare reprezentând impozit pe profit, din care suma de x lei reprezentând impozit pe profit nedeclarat prin declarația D101, iar suma de x lei reprezintă impozit pe profit aferent cheltuielilor nedeductibile stabilite de echipa de inspecție fiscală în sumă de x lei, după cum urmează:

- cheltuieli cu serviciile de management, consultanță și intermediere contracte de închiriere;
- cheltuieli cu reclama și publicitatea;
- cheltuieli cu serviciile de închirieri autoturisme;
- cheltuieli cu achiziția altor servicii;

~~În consecință, cheltuielile nedeductibile au fost stabilite de organele de inspecție fiscală având în vedere faptul că S.C. X S.A. nu a prezentat documente justificative din care să rezulte că serviciile achiziționate au fost efectuate în scopul~~

realizării de venituri impozabile și nici necesitatea achiziționării acestora, respectiv documente justificative din care să rezulte că serviciile menționate au fost efectuate în scopul desfășurării activității economice a societății.

2. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Operațiuni de mecanică generală", cod CAEN 2553.

Obligații fiscale verificate:

- Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din verificarea efectuată, s-a constatat faptul că în perioada verificată, S.C. X S.R.L. a aplicat în mod eronat facilitățile fiscale acordate persoanelor fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor potrivit art. 60 pct. 5, art. 138¹ și art. 154, alin. (1) lit. r) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.114/2018, considerând în mod eronat că activitatea proprie se încadrează în sectorul construcțiilor.

S.C. X. S.R.L. a desfășurat activitate de confecționare repere conform comenzilor (*ansambluri sudate*), proiectate de S.C. G S.R.L., repere care sunt livrate clienților finali în vederea fixării lor în hale industriale. Aceasta produce „*instalație tehnologică fixă*” care este parte a halei industriale și care în fapt dotează hala industrială - imobilul cu utilajele necesare industriei auto, clienții finali fiind cei din industria automotivă.

Societatea verificată a declarat în ultimul bilanț depus ca și obiect de activitate codul CAEN 2511-„*Fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice*”, produsele confecționate nefiind utilizate în activitățile de construcții strict prevăzute la codurile CAEN 41.42.43 -secțiunea F - „*Construcții*”, motiv pentru care societatea nu poate beneficia de facilitățile fiscale.

În fapt, produsele care sunt fabricate de către societate nu sunt parte a clădirii, nu fac parte din proiectul de construcție al acesteia, ci sunt dotări ulterioare ale halei industriale deservind industria auto.

În perioada verificată, societatea nu a calculat, înregistrat în contabilitate și declarat la organul fiscal impozitul pe veniturile din salarii, CAS și CASS reținută de la asigurați conform reglementărilor legale, deoarece a aplicat în mod eronat facilitățile fiscale prevăzute la art. 60, pct. 5 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2018, considerând că activitatea proprie se încadrează în sectorul construcțiilor.

Drept urmare, organele de inspecție fiscală au recalculat impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, CAS și CASS datorat de angajați stabilind un debit suplimentar în sumă totală de x lei.

3. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Demontarea (dezasamblarea) mașinilor și echipamentelor scoase din uz pentru recuperarea materialelor", cod CAEN 3831.

Obligații fiscale verificate:

- Taxa pe valoarea adăugată;
- Impozit pe profit;
- Impozit pe veniturile din alte surse.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Societatea verificată a încheiat un contract de prestări servicii pentru execuție de lucrări de amenajare teren, aferent căruia a fost efectuată recepția parțială a lucrărilor, fără a fi emisă factura acestora. Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar TVA colectată în sumă de x lei și o bază impozabilă suplimentară la calculul impozitului pe profit în sumă de x lei.

Totodată, urmare verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au constatat următoarele aspecte:

- S.C. X S.R.L. a înregistrat TVA deductibilă în sumă totală de x lei și chetuieli deductibile la calculul profitului impozabil în sumă totală de x lei, pentru achiziții care nu au fost destinate realizării de operațiuni taxabile;

- S.C. X S.R.L. nu a aplicat deducerea limitată de 50% și a înregistrat nejustificat TVA deductibilă în sumă de x lei și chetuieli deductibile la calculul profitului impozabil în sumă de x lei, aferente achiziției prin leasing a unui autoturism și a chetuielilor legate de acesta, fără a prezenta foi de parcurs care să justifice utilizarea exclusiv în scopul activității economice a acestui vehicul;

- S.C. X S.R.L. a vândut două autoturisme sub prețul pieței, fără a prezenta rapoarte de evaluare, fiind astfel stabilită TVA colectată suplimentară în sumă totală de x lei și o baza impozabilă suplimentară la calculul impozitului pe profit în sumă de x lei;

- în luna iunie 2024 societatea a înregistrat de două ori aceeași factură, fiind dedusă TVA nejustificat, și aferent unei facturi în care era înscris TVA zero a înregistrat nejustificat TVA deductibilă;

- societatea verificată a facturat bunuri către societatea afiliată la prețuri semnificativ mai mici decât cele practicate cu alte societăți independente, procedându-se astfel la ajustarea chetuielilor cu sumă totală de x lei precum și a veniturilor cu suma totală de x lei, înregistrate de S.C. X S.R.L. în relația cu societatea afiliată folosind metoda comparării prețurilor;

- în declarația cod 101 depusă pentru anul 2024, societatea verificată a înscris ca și chetuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit cu amortizarea suma de x lei. Din verificarea documentelor contabile a rezultat faptul că amortizarea contabilă nedeductibilă a fost de x lei, rezultând astfel chetuieli nedeductibile stabilite

~~suplimentar în sumă de x lei,~~

~~- în perioada 01.01.2025-30.06.2025 societatea a depus la organul fiscal teritorial declarațiile cod 100 pentru impozitul pe profit cu sume de 0 lei, însă în bilanța de~~

verificare întocmită la 30.06.2025 societatea a înregistrat impozit pe profit în sumă de x lei;

- au fost acordate nejustificat bunuri/servicii unui participant la persoana juridică, în folosul personal al acestuia, fiind astfel stabilit impozit pe veniturile din alte surse suplimentar în sumă de x lei.

4. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Fabricarea de echipamente electrice și electronice pentru autovehicule și pentru motoare de autovehicule", cod CAEN 2931.

Obligații fiscale verificate:

- impozit pe profit;
- TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din verificarea efectuată, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada 01.01.2020-31.12.2023, societatea înregistrează în evidența contabilă "*servicii consultanță și audit*" conform contractului încheiat cu S.C. D S.R.L., în cuprinsul căruia, sunt descrise servicii de audit ce se referă la auditul pachetului de raportare intern X, respectiv auditarea situațiilor financiare.

Având în vedere că în evidența societății verificate a fost înregistrată și cheltuiala aferentă auditului cu societatea mamă, fără a prezenta documente justificative aferente serviciilor de audit pentru "*firma mamă*", cheltuielile nu au fost refacturate societății "mamă", acestea fiind nedeductibile la calculul impozitului pe profit.

De asemenea, s-a constatat că:

- societatea verificată nu a respectat angajamentele asumate în baza Acordului de finanțare, cheltuielile înregistrate de către aceasta în evidența contabilă cu dobânda aferentă Contractului de facilitare de credit fiind apreciate de către organele de inspecție fiscală nedeductibile la calculul profitului impozabil, nefiind efectuate în scopul desfășurării activității economice;

- diferența între minusul de gestiune stabilit inițial și valoarea minusului rezultat urmare expertizei tehnice extrajudiciare reprezintă cheltuială nedeductibilă stabilită suplimentar;

- cheltuiala înregistrată de societate cu Contractul de asistență, implementare, proiect panouri fotovoltaice, nu a fost efectuată în scopul desfășurării activității economice, drept pentru care, pentru perioada 2022-2023 a fost stabilită ca și cheltuială nedeductibilă.

5. S.C. X S.A. are ca obiect de activitate "Activități de difuzare a programelor de televiziune", cod CAEN 6020.

~~Suma în încasate veniturilor impozit pe profit.~~

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Organele de inspecție fiscală au constatat că:

- societatea verificată nu a prezentat o reconciliere coerentă între amortizarea contabilă și cea fiscală;

- pentru un număr semnificativ de mijloace fixe existau neconcordanțe obiective (*durate reduse față de Catalogul mijloacelor fixe, amortizare fiscală continuată fără bază contabilă, erori de formulă*);

- fișele mijloacelor fixe nu reflectau unitar și transparent data punerii în funcțiune, durata fiscală aleasă, modificările ulterioare și tratamentul modernizărilor.

În aceste condiții, ANAF nu a admis deductibilitatea amortizării fără ajustare, aplicând regula generală, amortizarea dedusă peste limitele legale sau nejustificată documentar fiind nedeductibilă.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că împrumuturile acordate între societatea verificată și entitățile din cadrul grupului reprezintă tranzacții controlate, în sensul art. 7 pct. 26 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal și al Capitolului I din Ghidul OECD privind prețurile de transfer, întrucât:

- părțile sunt persoane afiliate;

- tranzacțiile au caracter financiar;

- condițiile de derulare nu sunt rezultatul unei negocieri între părți independente.

Prin urmare, aceste tranzacții intră în mod obligatoriu sub incidența regulilor de prețuri de transfer, indiferent de forma juridică adoptată (*împrumut, avans, creditare temporară etc.*).

Din perspectiva analizei de comparabilitate impuse de OPANAF nr. 442/2016 și de Ghidul OECD, se constată că împrumuturile analizate:

- nu au fost susținute de garanții;

- au dobânzi nule sau sub nivelul de piață;

- sunt acordate unor debitori aflați în insolvență, faliment sau dificultate financiară;

- nu prevăd mecanisme efective de recuperare sau penalizare.

În aceste condiții, un operator economic independent nu ar fi acordat finanțări în termeni similari, în lipsa unor garanții sau a unei remunerații corespunzătoare riscului de credit. Prin urmare, condițiile împrumuturilor nu pot fi considerate conforme cu principiul valorii de piață, în sensul prevederilor legale.

În consecință, organele fiscale au procedat la ajustarea veniturilor din dobânzi la nivel de piață, reconsiderarea tranzacțiilor din perspectiva realității economice, eliminarea efectelor fiscale generate artificial, fiind astfel stabilită suma suplimentară de x lei, reprezentând impozit pe profit.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. **PERSOANA FIZICĂ AUTORIZATĂ X**, are ca obiect de activitate "Alte intermediari financiare n.c.a., exceptând activități de asigurări și fonduri de pensii", cod CAEN 6499.

Obligații fiscale verificate: impozit pe venit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

În perioada verificată, persoana fizică X, a realizat și încasat venituri din alte surse, reprezentând titluri de plată emise de Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților aferente unor decizii de compensare obținute în baza unor contracte de cesiune.

Pentru perioada verificată, contribuabilul X a dedus în mod eronat cheltuieli proporțional cu veniturile încasate, pentru care se aplică prevederile legale conform art 116 alin (3²) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, prevederi legale valabile după data de 01.01.2021 coroborat cu prevederile art 133 alin (20) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Față de cele mai sus menționate, ca urmare a inspecției fiscale cu privire la impozitul pe venit, pentru perioada verificată și a analizării documentelor prezentate de contribuabil și/sau obținute de organele de control în urma solicitărilor din baza de date ANAF s-au constatat următoarele :

- contribuabilul verificat a încasat titluri de plată emise de ANRP aferente unor decizii de compensare obținute în baza unor contracte de cesiune pentru care costul achiziției nu este efectuat în perioada verificată, dar pe care eronat le ia în calculul cheltuielilor deductibile, proporțional per puncte încasate;

- contribuabilul verificat a declarat în Declarația unică veniturile brute, fără a completa rubrica de venituri și respectiv cheltuieli.

În cazul veniturilor din alte surse încasate în perioada verificată, potrivit art.114 alin.(2), lit.l) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal pentru perioada 2018-2020, respectiv art.114 alin.(2), lit. k1) pentru perioada 2021-2024, diferența de impozit pe venit stabilită suplimentar conform inspecției fiscale este de x lei.

2. **ÎNTRERINDERE INDIVIDUALĂ X**, are ca obiect de activitate "Fabricarea de mobilă n.c.a.", cod CAEN 3109.

Obligații fiscale verificate:

- impozit pe veniturile din activități independente;
- TVA;
- contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Organele de inspecție fiscală au constatat că la data de 31.08.2021,

~~întreprinderea individuală a realizat o cifră de afaceri în sumă de x lei, superioară plafonului de scutire de TVA, de 300.000 lei, fapt pentru care avea obligația înregistrării~~

în scopuri de taxă în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit

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

acest plafon, respectiv până la data de 10.09.2021, în conformitate cu prevederile art. 316 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că nu sunt îndeplinite condițiile de exercitare a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, prevăzute la art. 297 alin. (4) coroborat cu prevederile art. 299 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fiind stabilită TVA suplimentară în sumă totală de x lei.

În ceea ce privește impozitul pe venit s-a constatat faptul că în perioada supusă inspecției fiscale, contribuabilul verificat are calitatea și de administrator și asociat la alte societăți comerciale, pentru activitatea economică desfășurată la acestea, veniturile fiind încasate în contul bancar personal, fără a fi evidențiate în contabilitate la venituri din exploatare, în evidența contabilă fiind reflectate doar cheltuieli cu materiale auxiliare, cheltuieli cu salariile și contribuțiile sociale.

Având în vedere faptul că, Î.I. X nu a prezentat niciun document financiar-contabil din care să rezulte cum a fost determinat venitul brut, organele de inspecție fiscală au procedat la consultarea informațiilor din baza de date ANAF, analizând operațiunile efectuate de contribuabil prin conturile bancare, în conformitate cu prevederile art. 68 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, și declarațiile unice înregistrate la organul fiscal competent, rezultând diferențe pe care persoana impozabilă a omis să le declare și al căror quantum depășesc veniturile brute din activitatea independentă declarată de contribuabil prin Declarațiile unice depuse pentru perioada 2021- 2024.

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

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

Obligații fiscale verificate:

- TVA;
- vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Urmare verificării documentare au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de 25.216.572 lei.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada verificată, societatea X a avut angajați în număr mai mare de 50, având 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.~~

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

S.C. X S.R.L. 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 acestora.

De asemenea, urmare verificărilor efectuate s-au constatat neconcordanțe între:

- valoarea livrărilor/prestărilor de servicii declarate în deconturile de TVA și veniturile înregistrate în declarațiile privind impozitul pe profit pentru anii 2021-2024, fiind stabilită baza impozabilă suplimentară în sumă de x lei și TVA aferentă în sumă de x lei;

- valoarea achizițiilor din declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (D394) și valoarea livrărilor/prestărilor declarate de parteneri în aceleași declarații, fiind stabilită taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere în sumă de x lei, pentru perioada 2022-2023;

- valoarea achizițiilor declarate în deconturile de TVA (D300), și valoarea TVA aferentă achizițiilor înregistrate în facturile transmise prin sistemul RO e-Factura, fiind stabilită taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere de x lei.

Urmare verificării documentare efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, din care:

- taxa pe valoarea adăugată x lei;
- vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate x lei.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Comerț cu ridicata de piese și accesorii pentru autovehicule", cod CAEN 4531.

Obligații fiscale verificate: impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Societatea verificată a depus și declarat pentru anul fiscal 2021, formularul D107 "Declarație informativă privind beneficiarii sponsorizărilor/mecenatului/burselor private" cu suma de x lei, iar prin formularul D101 "Declarație privind impozitul pe profit" a declarat la rândul 43 "Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, burse private, în limita prevăzută de lege", în valoare de x lei din care: din anul curent x lei, reportate din perioada precedentă x lei.

În cursul anului 2021, S.C. X S.R.L. a încheiat mai multe contracte de sponsorizare în valoare totală de x lei, din analiza cărora s-a constatat faptul că în cuprinsul contractului încheiat cu Fundația X, formularea obiectului sponsorizării este vagă și generală, fără a detalia în mod concret natura activităților sau proiectelor vizate, și fără a indica o corespondență clară cu unul dintre domeniile expres prevăzute la art.4 alin.(1) lit. a din Legea nr.32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, parte din sumele primite nefiind utilizate pentru desfășurarea de activități cu caracter neprofit în domeniile eligibile, ci au fost înșiruite în conturi bancare până în anul 2025.

Având în vedere ansamblul elementelor de fapt constatate, echipa de inspecție fiscală apreciază că, în ceea ce privește suma de x lei, nu sunt îndeplinite condițiile cumulative prevăzute de Legea nr.32/1994 privind sponsorizarea, respectiv existența unui obiect determinat, a unei destinații clare și a utilizării efective a fondurilor în scopuri nonprofit eligibile.

Totodată, ținând cont de prevederile art. 25 alin. (4) lit.i) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, potrivit cărora deductibilitatea cheltuielilor cu sponsorizarea este condiționată de respectarea legislației speciale, rezultă că suma de x lei, menținută în conturi fără a fi direcționată conform legii, nu poate fi scăzută din impozitul pe profit datorat.

Astfel, în temeiul constatărilor prezentate, echipa de inspecție fiscală apreciază că sponsorizarea acordată către Fundația X nu a fost efectuată în spiritul și scopul urmărit de legiuitor, fiind utilizată ca instrument pentru obținerea unui avantaj fiscal imediat, urmare verificării documentare, fiind stabilită suma de x lei ce reprezintă impozit pe profit suplimentar.

3. P.F. X,

Obligații fiscale verificate:

- taxa pe valoarea adăugată;
- impozit pe venit;
- contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Ca urmare a sintetizării informațiilor extrase din baza de date ANAF, organele fiscale au identificat în conturile curente ale persoanei fizice, operațiuni economice cu impact asupra creșterilor, respectiv, descreșterilor elementelor patrimoniale, aferente perioadei supuse verificării documentare.

Astfel, sumele existente în rulajul creditor/debitor al conturilor, reprezentând încasări/plăți de la/către terți, persoane fizice, definite ca fiind "alimentări cont", "împrumuturi", "alimente", "diverse", "nespecificat", respectiv "trimis prin REVOLUT", depuneri de numerar, ridicându-se la suma de x lei, evidențiază activitate economică, desfășurată în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, pentru care persoana fizică dobândește calitatea de persoana impozabilă, atât din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, cât și al impozitului pe venit.

Conform art.310 alin.(6) lit.a) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul avea obligația înregistrării în scopuri de TVA cu data de data de 01.05.2021, întrucât plafonul de scutire a fost depășit în luna martie 2021.

Analiza informațiilor relevante, respectiv variația rulajului creditor/debitor al conturilor, ~~la care s-au înregistrat tranzacții semnificative, a evidențiat faptul că persoana fizică a desfășurat activitate economică în scopul realizării de venituri,~~ conform prevederilor art.58 lit.a) și art.59 lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul

fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Organul fiscal a calculat taxa pe valoarea adăugată și impozitul pe venit datorat, precum și contribuția de asigurări sociale de sănătate, în conformitate cu prevederile legale aplicabile, fiind stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei.