



Informare privind cazurile semnificative constatate de inspecția fiscală în luna octombrie 2025

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate", cod CAEN 4730.

Obligații fiscale verificate:

- Impozit pe profit;
- TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În ceea ce privește impozitul pe profit, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele deficiențe:

- Impozit pe profit suplimentar aferent cheltuielilor cu servicii nedeductibile fiscal, cu care societatea verificată a majorat nejustificat cheltuielile de exploatare aferente anului 2020.

Astfel, în urma analizării documentelor prezentate, organele de inspecție fiscală au constatat că pentru exercițiul financiar 2020, societatea verificată a înregistrat cheltuieli cu servicii administrative, fără a justifica aceste cheltuieli ca fiind efectuate în scopul operațiunilor impozabile, facturile nu au fost emise în termenul stabilit în contract, nu au fost prezentate dovezi adecvate privind natura și cantitatea serviciilor furnizate. Documentele justificative nu au detaliat prestările efective de servicii, iar activitățile descrise nu au fost corelate cu specificul activității economice a societății verificate;

- Impozit pe profit suplimentar aferent respingerii bonificației conform OUG 33/2020 privind unele măsuri fiscale și modificarea unor acte normative, astfel:

Având în vedere că bonificația prevăzută de OUG nr. 33/2020 și modificată prin OUG nr. 99/2020 se aplică la impozitul pe profit datorat, societatea X S.R.L. nu poate beneficia de facilitatea fiscală.

În urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a dedus în mod nejustificat TVA aferentă serviciilor facturate de compania afiliată, întrucât nu au fost prezentate documente care să dovedească prestarea efectivă a serviciilor, necesitatea acestora pentru activitatea economică și legătura directă cu operațiunile sale taxabile.

~~Neadmiterea deducerii TVA aferentă cheltuielilor cu serviciile prestate de societatea afiliată X din statul membru X, aferente facturilor înregistrate în data de 23.12.2024, astfel:~~

- neprezentarea de documente justificative din care să rezulte că serviciile au fost efectuate în scopul realizării de operațiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată;

- neprezentarea de către S.C. X S.R.L. a unor documente din care să rezulte solicitarea acestor servicii de către aceasta, prin care să dovedească faptul că achiziția acestor servicii este destinată realizării ulterioare a operațiunilor economice taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată;

- denumirea serviciilor prestate nu a fost înscrisă pe facturi, nepermițând identificarea concretă a acestora, astfel încât să poată fi verificată corespondența acestor achiziții în operațiunile taxabile ulterioare ale societății verificate.

2. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Comerț cu ridicata de componente și echipamente electronice și de telecomunicații", cod CAEN 4652.

Obligații fiscale verificate:

- impozit pe profit;
- TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Ca urmare a verificărilor efectuate, pentru TVA, s-a stabilit o diferență suplimentară, ce are următoarea componență:

- TVA colectată stabilită ca exigibilă de către organele de inspecție fiscală, aferentă unor facturi emise către diverse unități administrativ-teritoriale, exigibilitate ce a intervenit la data emiterii facturilor, în condițiile în care societatea verificată nu a aplicat sistemul "TVA la încasare";

- TVA colectată, aferentă unor facturi emise către diverse unități administrativ-teritoriale, transmise în RO-e Factura și nedeclarate prin deconturile de TVA, în condițiile în care societatea verificată nu aplică sistemul "TVA la încasare" în perioada verificată, pentru care exigibilitatea a intervenit la data emiterii facturii;

- TVA colectată, aferentă unor facturi emise în perioada în care S.C. X S.R.L. a aplicat sistemul "TVA la încasare", ce a rămas evidențiată ca neexigibilă, deși facturile au fost încasate;

- TVA fără drept de deducere, aferentă unor achiziții pentru care S.C. X S.R.L. nu a deținut documente justificative, contrar prevederilor legale;

- TVA fără drept de deducere, aferentă unor achiziții neefectuate în scopul realizării de operațiuni taxabile.

Totodată, referitor la impozitul pe profit, s-a stabilit suma suplimentară determinată astfel:

- venituri suplimentare reprezentând 50% din valoarea încasărilor de la clienții pentru care S.C. X S.R.L. a înregistrat cheltuieli cu provizioanele pentru creanțe neîncasate;
- cheltuieli nedeductibile, cu materiile prime înregistrate în evidența contabilă, pentru care S.C. X S.R.L. nu a deținut documente

justificative și pentru care nu s-a făcut dovada că sunt aferente desfășurării activității economice a acesteia;

- alte cheltuieli nedeductibile (cu achiziții diverse neefectuate în scopul operațiunilor taxabile ale societății, amortizare peste limita legală, provizioane pentru deprecierea creanțelor constituite de societate pentru care creanțele erau încasate înainte de data constituirii provizioanelor);
- impozit pe profit, diminuat urmare controlului ca diferență între valoarea sponsorizărilor deductibile stabilite la control pentru anul 2023, față de valoarea acestora stabilită de S.C. X S.R.L..

De asemenea, s-a stabilit suplimentar impozit pe veniturile din alte surse, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut ce reprezintă valoarea totală inclusiv TVA a achizițiilor diverse, întrucât nu s-a făcut dovada că au fost efectuate în scopul desfășurării activității economice a societății, acestea fiind în fapt bunuri primite de participant la persoana juridică, acordate/furnizate de către persoana juridică în folosul personal al acestuia.

A fost emisă Decizia de instituire a măsurilor asiguratorii nr. x/--.2025.

3. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Activități de închiriere și leasing cu mașini și echipamente pentru construcții", cod CAEN 7732.

Obligații fiscale verificate: TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Societatea verificată a majorat nejustificat soldul sumei TVA de rambursat, prin deducerea taxei pe valoarea adăugată aferentă facturilor de achiziții intragrup cu societatea X din statul membru X, și pentru importuri de bunuri pentru care nu s-au prezentat documentele justificative privind utilizarea acestora în folosul operațiunilor taxabile.

Din verificarea facturilor prezentate echipei de inspecție fiscală, a rezultat că, în perioada verificată societatea X din statul membru X, a achiziționat utilizând codul de înregistrare în scopuri de TVA ROxx, un număr de 639 utilaje (din care un număr de 140 repere au fost transferuri intragrup X) iar pe facturile emise către clienți (exclusiv din grupul X), au fost înscrise ca făcând obiect al tranzacțiilor (livrare/prestare/relocare) doar un număr de 57 repere.

Având în vedere aspectele prezentate, pentru achizițiile intracomunitare din facturile emise de furnizori din cadrul grupului X, nu s-a putut proba faptul că bunurile au fost recepționate de societatea X din statul membru X, cod de TVA ROxx și au fost destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile pentru care societatea a fost înregistrată în scopuri de TVA pe teritoriul național, astfel încât nu a putut fi acordat dreptul de deducere a TVA.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că pe documentele vamale prezentate (date aprilie 2022) nu a fost indicat codul de înregistrare în scopuri

de TVA (ROxx) al societății X din statul membru X, persoana care își exercită dreptul de deducere integrală a TVA în luna septembrie 2024.

Reprezentanții societății verificate nu au făcut precizări în legătură cu veniturile generate din închirierea respectivelor utilaje în perioada aprilie 2022 - septembrie 2024, nu au specificat locația unde se regăsesc acestea (*pe teritoriul național*) și în ce măsură leagă/asociază dreptul de deducere a TVA aferentă acestor importuri, drept exercitat prin înscrierea în decontul de TVA depus pentru luna septembrie 2024 pentru codul de înregistrare în scop de TVA RO xx, cu utilizarea bunurilor în folosul operațiunilor taxabile în România.

4. 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:

- Impozit pe profit;
- TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Cu privire la impozitul pe profit, au fost stabilite sume suplimentare, astfel:

- venituri aferente unor prestări de servicii pentru care nu au fost emise facturi dar pentru care s-au prezentat procese verbale de recepție;
- cheltuială nedeductibilă a achiziției de bunuri/servicii pentru care nu au fost prezentate documente justificative;
- venituri stabilite la nivelul valorii contractului inițial ca urmare a înregistrării de cheltuieli aferente unui singur obiectiv de investiții.

Referitor la TVA a fost stabilită suma suplimentară, astfel:

- TVA colectată suplimentară pentru facturile emise către partenerul din statul membru X, pentru operațiuni taxabile pe teritoriul României;
- TVA colectată suplimentară, aferentă prestărilor de servicii efectuate și nefacturate dar pentru care s-au prezentat procese verbale de recepție;
- TVA colectată suplimentară aferentă veniturilor stabilite la nivelul valorii contractului inițial ca urmare a înregistrării de cheltuieli corespunzătoare unui singur obiectiv de investiții;
- TVA fără drept de deducere aferentă unor achiziții de bunuri/servicii pentru care nu au fost prezentate documente justificative.

5. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Fabricarea betonului", cod CAEN 2363.

Obligații fiscale verificate:

- Impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice;
- ~~Impozit pe profit;~~
- ~~Impozit pe veniturile microîntreprinderilor.~~

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

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

Pentru perioada verificată, echipa de inspecție fiscală a stabilit suplimentar impozit pe dividende și impozit pe profit aferente următoarelor constatări:

- impozit pe profit suplimentar aferent completării eronate a declarației anuale „*Declarație privind impozitul pe profit*”;
- societatea verificată a diminuat eronat veniturile impozabile aferente anului 2024, considerându-le venituri neimpozabile, astfel că s-a procedat la recalcularea rezultatului fiscal pentru perioada 01.04.2024-31.12.2024, prin stabilirea ca venituri impozabile, rezultând un profit impozabil pentru care societatea verificată datorează impozit pe profit suplimentar;
- societatea verificată a înregistrat în evidența contabilă în perioada ianuarie - iunie 2025 diverse cheltuieli de protocol, pentru care nu a prezentat documente justificative privind încadrarea acestora în categoria cheltuielilor de protocol, aferent acestora calculându-se impozit pe profit suplimentar;
- societatea verificată a calculat și înregistrat impozit pe profit pentru perioada 01.01.2025-30.06.2025, impozit ce nu a fost declarat la organul fiscal;
- pentru sumele ridicate cu titlu de dividende societatea verificată, trebuia să înregistreze și să declare impozit pe veniturile din dividende.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ X, are ca obiect de activitate "Cumpărarea și vânzarea de bunuri imobiliare proprii", cod CAEN 6811.

Obligații fiscale verificate: TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Conform documentelor prezentate de contribuabilul P.F.A. X, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că în perioada 01.01.2019-30.06.2025 a efectuat tranzacții imobiliare, care s-a stabilit a fi vânzări cu caracter economic și continuu.

În luna februarie 2019 a fost depășit plafonul de TVA și contribuabilul trebuia să se înregistreze în scopuri de TVA în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a depășit plafonul, conform prevederilor art. 310, alin. 1, lit. b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Contribuabilul P.F.A. X este înregistrat în scopuri de TVA din data de 01.07.2025.

Din verificările efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că începând cu 01.04.2019, contribuabilul ar fi trebuit să colecteze TVA pentru serviciile efectuate, astfel că pentru tranzacțiile efectuate după această dată, pentru o bază impozabilă stabilită suplimentar a fost calculată TVA suplimentară.

~~**2. ÎNTEPRINDEREA INDIVIDUALĂ X**, are ca obiect de activitate "Cultivarea cerealelor(excluzând orezul), plantelor leguminoase și a plantelor oleaginoase", cod CAEN 0111.~~

Obligații fiscale verificate: TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada verificată contribuabilul verificat a desfășurat activitate de comerț.

Conform situației stocurilor la data de 31.08.2025 contribuabilul Î.I.X a înregistrat un stoc scriptic de marfă și un stoc de materii prime, contrar declarațiilor împuternicitului acestuia că nu deține stocuri de marfă și nici stocuri de materii prime, nu are marfă avizată și nefacturată către terți, nu a înregistrat minusuri în gestiune și nu a fost identificată vreo persoană căreia să i se impute minusul din gestiune.

Având în vedere constatările enumerate mai sus, organele de inspecție fiscală au stabilit că respectiva sumă reprezintă minus în gestiune, și în conformitate cu art.304, alin.(1) lit (b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, persoana impozabilă trebuia să realizeze o ajustare negativă sau pozitivă, după caz a taxei pe valoarea adăugată deductibilă aferentă bunurilor și serviciilor prevăzute la alin.(1).

Întrucât Î.I.X nu a procedat la ajustarea TVA aferentă minusului din gestiune, organele de inspecție fiscală au procedat la ajustarea TVA aferentă, stabilind suplimentar TVA.

De asemenea, au fost instituite măsuri asiguratorii prin Decizia de instituire a măsurilor asiguratorii nr.x/---.2025.

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

1. S.C. X S.R.L, are ca obiect de activitate "Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun", cod CAEN 4711.

Obligații fiscale verificate:

- impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Societatea verificată a fost înregistrată ca plătitoare de TVA începând cu data de 01.05.1994, iar la data de 31.03.2020 i-a fost anulată din oficiu înregistrarea în scopuri de TVA, în temeiul prevederilor art.316 alin.(11) lit.d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Ulterior anulării înregistrării în scopuri de TVA, S.C. X S.R.L. nu beneficiază de dreptul de deducere a TVA, însă are obligația colectării taxei pe valoarea adăugată și de asemenea îi revine obligația de a declara cuantumul acesteia la organul fiscal, prin formularul cod 311 "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxa pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin.(11) lit. a)-e), lit. g) sau lit.h) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal".

~~În cadrul verificării documentare efectuate, conform prevederilor art. 148 - 149~~
din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările

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

ulterioare, pe baza datelor și informațiilor disponibile, organul de inspecție fiscală a identificat operațiunile taxabile derulate de S.C. X S.R.L. și a stabilit obligație suplimentară reprezentând TVA.

Referitor la impozitul pe venitul microîntreprinderilor societatea verificată a fost înregistrată ca plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor în perioada 01.02.2017 - 31.03.2024, iar ulterior începând cu data de 01.04.2024, s-a înregistrat ca plătitoare de impozit pe profit.

Organele de inspecție fiscală au consemnat omisiunea declarării impozitului pe veniturile microîntreprinderilor pe trimestrul I 2024, prin urmare au stabilit obligație suplimentară reprezentând impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect principal de activitate "Activități ale agențiilor plasare forță de muncă" cod CAEN 7810.

Obligații fiscale verificate: taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

În data de 15.10.2024, societății verificate i-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, anularea fiind efectuată din oficiu, potrivit dispozițiilor legale.

Societatea verificată a efectuat livrări către diverși parteneri, fără a-și respecta obligațiile declarative cu privire la depunerea formularului 311 "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art.316 alin.(11) lit. a)-e), lit.g) sau lit.h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal", astfel că nu a declarat TVA colectată pentru serviciile prestate după data de 15.10.2024.

Din documentele verificate, a rezultat că în perioada noiembrie 2024 - iunie 2025, S.C. X S.R.L. a prestat servicii către diverși clienți, pentru care a emis facturi, care au fost înregistrate în jurnalele pentru vânzări ale perioadelor la care se referă fiind evidențiată TVA colectată.

TVA colectată înregistrată în jurnalele pentru vânzări coincide cu TVA colectată din contul 4427 din balanțele de verificare lunare întocmite de societate pentru perioada noiembrie 2024-iunie 2025, dar TVA colectată pentru serviciile prestate în perioada noiembrie 2024-iunie 2025 înregistrată în evidența financiar-contabilă, nu a fost declarată de către societatea verificată prin intermediul formularului D311.

S.C. X S.R.L. nu a depus declarațiile informative cod D394 pentru perioada sus menționată, rezultând astfel neconcordanțe cu partenerii (în calitate de clienți), care au declarat achiziții de la societatea verificată și pentru care au dedus TVA.

Pe perioada anulării codului de TVA, societatea verificată avea obligația depunerii formularul 311 "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal", în care să evidențieze suma TVA colectată pentru

bunurile vândute/serviciile prestate, a cărei exigibilitate ia naștere în perioada fiscală de raportare.

3. P.F. X, are ca obiect de activitate "Activități de creație literară și compoziție muzicală" cod CAEN 9011.

Obligații fiscale verificate: TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada 18.03.2016 - 17.02.2021 contribuabilul verificat a fost înregistrat în Registrul persoanelor plătitoare de TVA, la data de 17.02.2021 acesta a depus solicitare de radiere cod TVA, în mod eronat considerând că în anul anterior, respectiv anul 2020 se afla sub plafonul de venituri de 300.000 lei.

Așa cum a rezultat din informațiile existente în baza de date, respectiv din declarațiile informative D112 transmise de către societățile plătitoare partenere, în anul 2020 acesta a înregistrat venituri, astfel având obligația de a colecta TVA în continuare, în conformitate cu prevederile art. 307, alin. (1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Începând cu data de 01.05.2025 contribuabilul P.F. X s-a înregistrat ca plătitor de TVA, și ar fi trebuit să colecteze taxă pe valoarea adăugată.

Totodată, contribuabilul verificat a prezentat facturi fiscale emise de către societățile partenere plătitoare de venit, reprezentând comision administrativ în care este menționată TVA deductibilă.

Contribuabilul P.F. X nu a prezentat documente justificative, în vederea acordării dreptului de deducere TVA pentru perioada 01.03.2021 - 30.04.2025, fiind astfel stabilită taxa pe valoarea adăugată suplimentară.