



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. **Societatea X - REPREZENTATĂ FISCAL PRIN S.C. Y S.R.L.**, are ca obiect de activitate "Fabricarea altor piese și accesorii pentru autovehicule și pentru motoare de autovehicule", cod CAEN 2932.

Obligații fiscale verificate: taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Societatea verificată nu a prezentat documente pentru a justifica scutirea de TVA pentru toate livrările intracomunitare realizate în perioada analizată, respectiv documentele de transport aferente livrărilor către partenerul G din statul membru Y, astfel organele de inspecție fiscală stabilind TVA colectată suplimentară.

Astfel, societatea nu a prezentat documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru UE, respectiv CMR, document prevăzut la art. 10 din O.M.F.P. 103/2016. Prin urmare, societatea verificată nu a putut justifica scutirea de taxă pentru aceste livrări intracomunitare, motiv pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit TVA colectată suplimentară, în conformitate cu prevederile art. 291 alin. 8), din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, aplicând cota standard de TVA 19% asupra bazei impozabile pe care societatea a considerat-o scutită.

De asemenea, societatea verificată nu a prezentat documente justificative privind lipsa mărfii din gestiune ca urmare a inventarierii efectuate la 30.09.2024, organele de inspecție fiscală neacordând drept de deducere a TVA, deoarece pentru bunurile achiziționate pentru care contribuabilul și-a exercitat dreptul de deducere și nu mai sunt în gestiune, se impunea ajustarea TVA dedusă, întrucât nu mai sunt utilizate pentru operațiuni taxabile, în conformitate cu prevederile art. 304 alin. (1) lit. a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 79 alin. (1) din normele metodologice.

2. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Activități de consultanță pentru afaceri și management", cod CAEN 7022.

Obligații fiscale verificate:

- TVA;
- Impozit pe profit;
- Impozit pe dividende;
- Impozit pe veniturile din alte surse.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În ceea ce privește TVA deductibilă:

- s-a procedat la ajustarea TVA dedusă pentru un avans de bunuri, pentru care societatea verificată nu a prezentat un contract sau comandă din care să rezulte termenul de livrare al bunurilor, aceste avansuri nefiind stornate și achiziția de bunuri nefiind realizată;

- societatea verificată a dedus TVA pentru diverse achiziții pentru care nu a prezentat documente justificative din care să rezulte dacă acestea au fost achiziționate pentru desfășurarea activității economice și/sau au fost destinate realizării operațiunilor taxabile.

În ceea ce privește TVA colectată suplimentar:

- având în vedere că suma înregistrată în contul 473 "*Decontări din operațiuni în curs de clarificare*" reprezintă în fapt avansuri pentru serviciile prestate și pentru care societatea verificată nu a emis facturi, a fost stabilită TVA colectată suplimentar;

- suma înregistrată în contul 4428 "*TVA neexigibilă - încasare*" aferent căreia nu au fost prezentate documente justificative a fost stabilită drept TVA colectată suplimentar.

De asemenea, cu ocazia inspecției fiscale s-au stabilit diferențe suplimentare de impozit pe profit, astfel:

- suma reprezentând dobândă a fost înregistrată ca și cheltuială deductibilă fără a prezenta documente justificative;

- societatea verificată a înregistrat venituri din servicii de consultanță și management prestate către societățile din grupul X, și nu în toate situațiile cheltuielile înregistrate în contabilitate au fost refacturate către beneficiarul real al acestora, societatea verificată considerând aceste cheltuieli integral deductibile la calculul bazei impozabile și impozitului pe profit aferent.

Referitor la impozitul pe dividende și impozitul pe veniturile din alte surse, societatea verificată nu a prezentat documente care să justifice scopul retragerilor/utilizărilor sumelor de către asociat, aceste operațiuni au fost apreciate de către organele de inspecție fiscală ca fiind în folosul personal al asociatului unic al societății, stabilind în acest sens și implicațiile fiscale aferente, respectiv impozitul suplimentar pe veniturile din alte surse cât și impozitul suplimentar pe dividende.

3. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Fabricarea altor fire și cabluri electrice și electronice", cod CAEN 2732.

Obligații fiscale verificate: Impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din verificarea efectuată, s-a constatat faptul că în perioada 2022-2024 S.C. X S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli cu sponsorizări către Fundația "X".

În declarațiile 101 privind impozitul pe profit, societatea verificată a înscris sumele respective la rândul 43 "*sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, în limita legii*" și au fost scăzute din impozitul pe profit datorat.

Impozitul pe profit suplimentar stabilit de către organele de inspecție fiscală, a rezultat ca urmare a anulării facilității fiscale pentru cheltuielile cu sponsorizarea efectuate în perioada 2022-2024 către Fundația "X", motivul anulării acestei facilități fiind conflictul de interese și controlul direct exercitat de S.C. X S.R.L. asupra fundației beneficiare, prin intermediul persoanelor din conducere, astfel:

- persoana fizică X a deținut simultan funcția de director economic la S.C. X S.R.L., cât și calitatea de membru fondator unic și președinte al consiliului director al Fundației "X";

- toți membrii consiliului director al fundației sunt angajați ai S.C. X S.R.L..

Această situație contravine legislației privind sponsorizarea, care interzice acordarea de facilități fiscale atunci când persoana juridică sponsor conduce sau controlează direct entitatea sponsorizată, organele de inspecție fiscală apreciind că, prin pozițiile deținute de angajații săi, în special de directorul economic, S.C. X S.R.L. a exercitat un control direct asupra fundației.

4. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat", cod CAEN 4621.

Obligații fiscale verificate: TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare verificării efectuate, din analiza modului de calcul și înregistrare a TVA, a jurnalelor pentru cumpărări, a balanțelor de verificare, organele de inspecție fiscală au constatat pentru perioada verificată, o diferență suplimentară de TVA, astfel:

- nu a fost acordat dreptul de deducere pentru suma reprezentând TVA aferentă unor prestări de servicii pentru care societatea verificată nu a prezentat documente care să ateste că acestea au fost destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile în conformitate cu art.297 alin.(4) lit.a) și art.331, alin.(2) lit.c) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- nu a fost acordat drept de deducere a sumei reprezentând TVA aferentă diminuării scriptice și faptice a stocului de marfă, deoarece S.C. X S.R.L. nu a prezentat documente justificative privind această diminuare, în conformitate cu prevederile legale.

5. 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 veniturile din salarii;
- contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că serviciile prestate reprezentând lucrări în domeniul construcțiilor, nu au fost facturate în mod corect de către S.C. X S.R.L., iar sumele încasate pentru serviciile prestate nu au intrat în conturile societății verificate ci în contul personal al administratorului în fapt al societății, acesta având și calitatea de angajat al acesteia.

De asemenea, s-a constatat că tot din conturile personale ale administratorului societății verificate au fost achitate sume de bani și către angajații proprii.

În consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit aceste sume, ca fiind de fapt venituri ale societății verificate, respectiv venituri de natură salarială/asimilate salariilor, fiind astfel stabilite suplimentar impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale.

Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că în perioada mai 2021-februarie 2025, în contul bancar personal/împuțernicit aparținând administratorului angajat al societății, au fost efectuate încasări provenind de la diverse persoane fizice, sumele astfel încasate nefiind reflectate în evidența contabilă a societății X S.R.L..

În consecință, s-au stabilit sume suplimentare reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. ÎNTREPRINDEREA INDIVIDUALĂ X, are ca obiect de activitate "Cumpărarea și vânzarea de bunuri imobiliare proprii", cod CAEN 6811.

Obligații fiscale verificate:

- Impozit pe venit;
- contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Din verificarea documentelor prezentate de contribuabil, s-a constatat că în baza actului de constituire a masei patrimoniale, P.F. X și P.F. Y au hotărât să înființeze ca masă patrimonială a Întreprinderii individuale terenul în suprafață de 3.120 mp situat în intravilanul localității X, achiziționat în anul 2015.

Prin contracte de vânzare autentificate notarial, P.F. X și P.F. Y în calitate de proprietari au înstrăinat dreptul de proprietate asupra unui bun imobil - teren situat administrativ în intravilanul localității X, astfel:

- în anul 2019, încasând prin cont bancar trei tranșe scadente în anul 2019;
- în anul 2022, încasând prin cont bancar două tranșe scadente în anul 2022.

Pentru aceste vânzări contribuabilul verificat a depus la organul fiscal teritorial declarațiile cod 311 prin care a evidențiat TVA datorată la termenul scadent dar a omis să declare veniturile realizate în baza acestor contracte prin depunerea de declarații unice rectificative aferente anilor 2019 și 2022.

În concluzie, pentru perioada verificată, organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe venit suplimentar și contribuții sociale aferente.

2. ÎNTREPRINDEREA INDIVIDUALĂ X, are ca obiect de activitate "Activități ale agenților de publicitate", cod CAEN 7311.

Obligații fiscale verificate:

- Impozit pe venit;
- contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada verificată contribuabilul X a obținut venituri din activitatea desfășurată, care nu au fost declarate la organul fiscal teritorial, și nici cheltuielile aferente acestora.

Astfel, Î.I. X a realizat venituri nete peste plafonul legal pentru calculul contribuției de asigurări sociale de sănătate și contribuției de asigurări sociale de stat și nu le-a declarat la organul fiscal teritorial conform prevederilor legale.

Urmare acestor constatări organele de inspecție fiscală au calculat obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale.

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 ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazeși și al produselor derivate", cod CAEN 4681

Obligații fiscale verificate:

- Impozit pe veniturile din alte surse;
- Impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

a) Cu privire la impozitul pe veniturile din alte surse:

Societatea verificată a înregistrat cheltuieli nedeductibile, reprezentând achiziții de bunuri și servicii pentru folosul personal al administratorului acesteia, astfel:

- servicii deplasare, respectiv bilete avion și cazare aferent căroră nu au fost identificate documente care să ateste că deplasarea a fost efectuată în scop economic;
- achiziții de bunuri personale, respectiv ceasuri de mână, pentru folosul personal al asociatului;
- intervenții stomatologice, pentru folosul personal al asociatului.

De asemenea, s-a constatat că societatea verificată a înregistrat:

- sold debitor al contului 461 "*Debitori diverși*" reprezentând bani retrași de către asociat, fără a furniza documente justificative;
- sold debitor al contului 409 "*Furnizori debitori*" reprezentând plată avans achiziție combustibil și spațiu de depozitare combustibil, fără ca furnizorul să livreze bunurile sau să restituie sumele încasate.

b) Cu privire la impozitul pe profit:

- în anul 2021 pentru a disimula realitatea, societatea verificată a înregistrat venituri din chirii autoturisme, iar în luna decembrie 2022 a procedat la stornarea acestora;

- pentru exercițiul financiar 2022 și 2023, s-au stabilit la control cheltuieli nedeductibile, întrucât societatea a înregistrat pierdere, organele de inspecție fiscală au stabilit o diminuare a pierderii pentru anii respectivi.

În concluzie, în urma verificării documentare, au fost stabilite sume suplimentare reprezentând impozit pe veniturile din alte surse și impozit pe profit.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Activități de inginerie și consultanță tehnică legată de acestea", cod CAEN 7112.

Obligații fiscale verificate: TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

S-a constatat că în luna noiembrie 2022 societatea verificată a depășit plafonul de 4.500.000 lei prevăzut de art. 282, alin. (3), lit. a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, pentru perioada 01.01.2023 - 30.11.2024, societatea avea obligația să declare TVA de plată.

Conform registrului persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, S.C. X S.R.L. a avut codul de TVA anulat din oficiu începând cu data de 01.12.2024, în baza art. 316, alin.(11), lit.e) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, dar aceasta avea obligația de a declara TVA colectată pentru facturile emise în perioada 01.12.2024 - 31.12.2024, conform prevederilor art. 11, alin. (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Din analiza decontului de TVA pentru luna decembrie 2024, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată nu a declarat TVA dedusă și nici TVA colectată aferentă perioadei în care a avut anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA.

Conform informațiilor din baza de date a ANAF, clienții S.C. X S.R.L. au declarat prin declarația cod 394 achiziții pentru care societatea avea obligația să declare prin decontul de TVA, taxă pe valoarea adăugată colectată.

În concluzie, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentară.

3. P.F. X,

Obligații fiscale verificate: impozit pe venituri persoane fizice realizate din România.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare verificării documentare efectuate, s-a constatat că în anul 2024, P.F.X a vândut către societatea Y S.A., un număr de 105.068 părți sociale cu valoare nominală de 10 lei/parte socială, reprezentând 50% din capitalul social al societății X S.R.L., cesiunea părților sociale făcându-se la un preț total calculat la cursul oficial al BNR.

Pentru tranzacția menționată, P.F. X datorează impozit pe veniturile din investiții, conform art.91 alin.1 lit.c din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În anul 2024, P.F.X a depus declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, înregistrând la punctul 1.3.2 *"Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată"* suma la venituri din alte surse, dar nu a înregistrat această sumă și la punctul 1.1.1 *"Date privind impozitul pe veniturile realizate din România"*, în vederea declarării impozitului.

Întrucât P.F. X a realizat în cursul anului 2024 venituri din vânzarea de părți sociale fără a fi declarate organului fiscal teritorial, organele de inspecție fiscală au calculat impozit suplimentar pe veniturile din investiții.