



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.A. are ca obiect de activitate " Fabricarea produselor din tutun", cod CAEN 1200.

Obligații fiscale verificate: accize pentru tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Diferența suplimentară a fost stabilită ca urmare a nerespectării de către societate a dispozițiilor legale aplicabile produselor accizabile aflate în regim suspensiv, fapt ce a determinat încadrarea ca ieșire neregulamentară de produse accizabile (tutun) din regimul suspensiv.

Pentru cantitatea de 281.167 kg "alte pierderi" tutun prelucrat, organele de inspecție fiscală au stabilit acciza suplimentară întrucât societatea verificată nu a fost în măsură să justifice îndeplinirea tuturor obligațiilor ce îi revin în calitate de antrepozit fiscal de producție.

În ceea ce privește tratamentul acestor pierderi, societatea le-a încadrat ca deșeu cod 02 03 04 - materii prime care sunt improprii pentru consum ori procesare, pentru care *"nu se poate pune problema eliberării lor în consum"*, nefiind produse accizabile și nu se circumscriu definiției prevăzute la art. 354 alin. (4) lit b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal: *"În înțelesul prezentului articol, deșeurile de tutun sunt considerate ca fiind resturi de foi de tutun și produse secundare obținute la prelucrarea tutunului sau fabricarea produselor din tutun"*.

Cantitatea de 281.167 kg tutun prelucrat "alte pierderi", a fost explicată de către societatea verificată ca reprezentând "alte pierderi" ce conțin deșeuri contaminate, categorie în care a fost inclus praful de tutun contaminat, ce provine din secția de fabricare și confectionare a țigaretelor, și a fost predată lunar către S.C. Y S.R.L. sub forma de deșeu tutun (*praf de tutun*). Societatea verificată nu a făcut dovada cu documente că produsele contaminate (*deșeuri de tutun (praf de tutun) după cum le-a apreciat aceasta*), înregistrate în perioada verificată au făcut obiectul unor analize de calitate din care să rezulte implicit că tutunul continut de aceste produse este contaminat.

Organele de inspecție fiscală au constatat faptul că prin includerea în categoria "alte pierderi" a deșeurilor de tutun (*praf de tutun*) și predarea acestora în vederea distrugerii către S.C. Y S.R.L., fără anunțarea, aprobarea și supravegherea organului vamal, S.C. X S.A. a întrerupt trasabilitatea produselor accizabile, în speță tutun prelucrat.

Astfel, organele de inspecție fiscală au apreciat că nu au fost respectate prevederile legale, acestea trebuind să fie distruse conform art. 340 alin. (10) și (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în caz contrar materialele respective reprezentând o ieșire neregulamentară din regim suspensiv, constituie o eliberare pentru consum în sensul prevederilor legale.

Pentru perioada verificată, față de *acciza pentru tutun fin tăiat destinat rulării în țigarete* calculată și declarată de contribuabil, a fost stabilită acciză suplimentară.

2. S.C. X S.A., are ca obiect de activitate "Activități de investigații și servicii private de protecție", cod CAEN 8001.

Obligații fiscale verificate:

- Impozit pe profit;
- TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Ca urmare a verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că, la momentul efectuării achizițiilor de bunuri și servicii utilizate în activitatea economică, S.C. X S.A. nu și-a exercitat dreptul de deducere a TVA, și a tratat sumele respective ca cheltuieli deductibile.

Ulterior, ca urmare a restabilirii situației fiscale privind TVA și a reconsiderării S.C. X S.A. ca persoană impozabilă cu drept integral de deducere, s-a stabilit că respectivele achiziții au fost utilizate pentru realizarea de operațiuni taxabile, conferind drept de deducere integrală a TVA. În consecință, TVA anterior înregistrată ca nedeductibilă a fost recuperată prin deconturile de TVA.

În aceste condiții, echipa de inspecție fiscală a reținut că menținerea TVA în categoria cheltuielilor deductibile la calculul rezultatului fiscal conduce la acordarea unui dublu beneficiu fiscal, respectiv deducerea TVA prin mecanismul taxei pe valoarea adăugată și deducerea aceleiași sume la impozitul pe profit, situație contrară principiului neutralității TVA, principiului unicității beneficiului fiscal, potrivit prevederilor legale.

Totodată, în cadrul inspecției fiscale efectuate la S.C. X S.A., s-a analizat tratamentul TVA aplicat serviciilor de transport, manipulare și procesare numerar. Astfel, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată a aplicat două regimuri TVA diferite, pentru prestații identice din punct de vedere tehnic și operațional: taxare cu TVA pentru serviciile prestate către sucursalele bancare și scutire de TVA pentru servicii prestate către clienții bancari, conform art. 292 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Din analiza documentelor justificative și a fluxului operațional, organele de inspecție fiscală au constatat că serviciile prestate sunt exclusiv activități tehnice și administrative (*numărare, sortare, verificare, ambalare, alimentare ATM, raportare*), fără ca societatea verificată să inițieze sau să valideze tranzacții financiare, să debiteze/crediteze conturi ori să producă efecte juridice asupra fondurilor. S-a stabilit că serviciile analizate nu îndeplinesc funcția specifică unei operațiuni financiare scutite, reprezentând operațiuni distincte, de natură tehnică, taxabile din punct de vedere al TVA. În consecință, s-a stabilit suplimentar impozit pe profit și TVA.

3. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale", cod CAEN 4100.

Obligații fiscale verificate:

- impozit pe profit;
- TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Referitor la taxa pe valoarea adăugată, cu ocazia inspecției fiscale s-au constatat diferențe suplimentare astfel:

- societatea verificată a dedus în mod eronat TVA, aferentă achizițiilor unor autoturisme care nu se încadrează în categoria celor exceptate de la limitarea dreptului de deducere a TVA, fără să facă dovada că acestea sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității sale economice;

- s-au constatat neconcordanțe între evidența contabilă și evidența declarativă, fiind astfel dedusă TVA în mod nejustificat, fără documente justificative iar TVA colectată nu a fost raportată prin deconturile de TVA de societatea verificată;

Urmare analizării documentelor și a informațiilor prezentate de societatea verificată organele de inspecție fiscală au constatat că pentru achiziții aferente unor proiecte nefacturate până la acea dată, S.C. X S.R.L. nu are drept de deducere a TVA.

Referitor la impozitul pe profit, în perioada verificată s-au constatat neconcordanțe între sumele înregistrate în evidența contabilă și sumele declarate la organul fiscal prin declarațiile fiscale cod 100 și 101, cu privire la impozitul pe profit, astfel:

- în anul 2019, conform evidenței contabile s-a înregistrat impozit pe profit, iar conform declarației cod 101 s-a declarat altă sumă.

Astfel, au fost stabilite obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe profit și TVA.

4. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Intermedieri în comerțul cu amănuntul nespecializat", cod CAEN 4791.

~~Obligații fiscale verificate: TVA~~

~~Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:~~

Ca urmare a inspecției fiscale a fost majorată baza impozabilă căreia îi corespunde TVA respinsă la rambursare, astfel:

a) TVA colectată suplimentar, din care:

- TVA neînregistrată de către societate în decontul de TVA, deoarece suma nu a fost colectată în decontul perioadei fiscale în care a luat naștere exigibilitatea taxei;

- TVA colectată întrucât societatea nu a justificat stornarea înregistrată în decontul de TVA D300 la rândul 16 *“Regularizări taxă colectată”*;

- TVA aferentă achizițiilor de servicii extracomunitare de la societatea Y, înregistrată doar ca TVA dedusă, societatea verificată având obligația de a aplica taxarea inversă;

b) TVA fără drept de deducere, din care:

- TVA aferentă înregistrării în mod eronat de 3 ori, în evidența contabilă și fiscală, a facturii nr. --/28.11.2023 emisă de S.C. G S.R.L.;

- TVA aferentă chiriei pentru punctul de lucru din județul X, deoarece nu a fost prezentată *Notificarea privind opțiunea de taxare a operațiunilor* prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. e) din din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- 50% din valoarea taxei pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor cu achiziția autoturismului, combustibilul, consumabilelor auto pentru care nu au fost prezentate foi de parcurs din care să rezulte utilizarea exclusiv în folosul activității societății, conform prevederilor art. 298 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și pct.68 alin.(1) și alin. (2) din H.G.nr.1/2016;

- TVA dedusă aferentă achiziției de băuturi alcoolice, serviciilor de servire a meselor la restaurant de la diferiți furnizori, serviciilor de cazare și facturii --/01.12.2022 emisă de S.C. S S.R.L. prin care au fost achiziționate servicii de intermediere imobiliară, pentru care societatea nu a prezentat în justificare documente din care să reiasă modul efectiv în care aceste achiziții au fost efectuate în scopul realizării de operațiuni care dau drept de deducere.

5. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate “Lucrări de instalații electrice”, cod CAEN 4321.

Obligații fiscale verificate: TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- neadmiterea la deducere a 50% din taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziției a două autoturisme marca X, care nu au fost utilizate exclusiv pentru desfășurarea activității economice;

- neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achiziției de materiale de construcții și prestări de servicii, înregistrate ca cheltuieli în avans, pentru care societatea nu a prezentat documente justificative privind investiție efectuată.

- pe perioada verificată societatea verificată a înregistrat în evidența contabilă livrări intracomunitare către o societate din statul membru X și una din statul membru Y.

S.C. X S.R.L. nu a făcut dovada că bunurile respective au fost transportate din România pe teritoriul unui alt stat membru UE (nu au fost prezentate contracte, comenzi, procese-verbale de recepție);

- societatea verificată a înregistrat în evidența contabilă livrări de bunuri către o societate din statul B, pentru care nu a prezentat documente din care să rezulte că a fost realizat exportul (contracte, dovada că bunurile au fost recepționate la destinație, nu a fost prezentat un document vamal de export).

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. **PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ X**, are ca obiect de activitate "Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate", cod CAEN 6820.

Obligații fiscale verificate: impozit pe venit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

În perioada supusă verificării, P.F.A. X a desfășurat activitate economică de închiriere și subînchiriere a bunurilor imobiliare proprii sau închiriate - CAEN 6820 ca persoană fizică autorizată.

Concomitent, în perioada verificată d-na X a deținut și calitatea de persoană impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată pentru activitatea de dezvoltare și promovare imobiliară desfășurată.

Astfel, în întreaga perioadă în care a desfășurat activitate economică, aceasta a constatat în dezvoltare imobiliară cu precizarea că, doar începând cu 26.10.2017 s-a autorizat pentru desfășurarea activității la Registrul comerțului.

Activitatea desfășurată de contribuabil este o activitate care generează venituri din activități independente, reprezentând o activitate de producție/comerț în sensul că apartamentele pe care le înstrăinează au fost achiziționate cu intenția vânzării.

Organele de inspecție fiscală au constatat că, prin declarația unică depusă la organul fiscal teritorial contribuabilul nu a evidențiat o operațiune de dare în plată efectuată pe parcursul anului fiscal 2025, prin care transmitătoarea-debitoare P.F.A. X a predat dobânditoarei-creditoare P.F. Y în posesie și proprietate un număr de 24 de bunuri imobile, la un preț de transmitere stabilit de către părți.

Pentru tranzacția efectuată P.F.A. X emite factura seria -- nr. -/01.08.2019 în care este înscrisă suma (valoare fără TVA, fiind aplicat mecanismul taxării inverse conform art. 331 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare).

În concluzie, organele de inspecție fiscală arată că prin actul de dare în plată nr. --/25.07.2019 s-a efectuat o înstrăinare de bunuri din patrimoniul afacerii contribuabilului verificat.

Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat că P.F.A. X nu a declarat toate veniturile realizate din închirierea bunurilor imobile deținute în patrimoniul

afacerii, în conturile bancare ale acesteia fiind identificate încasări, care nu au fost înscrise în registrul jurnal de încasări și plăți, respectiv nu au fost cuprinse în cuantumul venitului brut determinat de contribuabil prin declarația unică.

Pentru veniturile nete anuale impozabile stabilite, organele de inspecție fiscală au stabilit pentru anul 2019, impozit pe venit suplimentar în conformitate cu prevederile legale.

2. CABINET DE AVOCAT X, are ca obiect de activitate "Activități juridice", cod CAEN 6910.

Obligații fiscale verificate: TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În anul 2021, pentru serviciile avocațiale prestate clienților săi, contribuabilul verificat a emis facturi fiscale în valoare totală de x lei. Având în vedere faptul că, până în luna februarie 2021, respectiv prin suma de x lei încasată prin transfer bancar de la S.C. X S.R.L. în data de 18.02.2021, veniturile obținute din activitatea desfășurată au fost în sumă de x lei, contribuabilul verificat a depășit plafonul de scutire admis de 300.000 lei privind plata TVA, prevăzut la art. 310 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, și avea obligația ca în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii februarie 2021, să solicite înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor legale, urmând să devină plătitor de TVA începând cu data de 01.04.2021.

În aceste condiții pentru veniturile obținute începând cu data de 01.04.2021, contribuabilul avea obligația calculării, declarării și plății TVA în cotă de 19%.

Contribuabilul nu a calculat, nu a declarat și nu a virat taxa pe valoarea adăugată datorată așa cum prevedea Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, valabil în perioada verificată.

Având în vedere cele menționate mai sus, pentru veniturile obținute în perioada verificată, din serviciile avocațiale prestate clienților săi, care intră în sfera operațiunilor taxabile din punct de vedere al TVA, venituri în sumă de x lei, Cabinetul de avocat X, datorează TVA colectată în sumă totală de x lei.

TVA cu drept de deducere aferentă perioadei verificate a fost de x lei, rezultând TVA suplimentară.

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:

- impozit pe profit;
- TVA;

- impozit pe veniturile din alte surse.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Ca urmare a verificărilor, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele deficiențe:

- deducerea taxei pe valoarea adăugată din facturi care au ca obiect prestări de servicii, lucrări de construcții montaj pentru care nu a prezentat documente justificative (*situații de lucrări*);

- deducerea taxei pe valoarea adăugată din facturi care nu au fost transmise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura de către emitentul înscris în document;

- deducerea taxei pe valoarea adăugată aferentă unor prestări servicii pentru care nu a prezentat documente justificative și tranzacțiile nu au fost confirmate de furnizor;

- deducerea taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor din documente emise de contribuabili după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați, sau după anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA.

Având în vedere constatările de mai sus, organul fiscal a stabilit diferențe privind impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată, conform prevederilor legale aplicabile.

De asemenea, în perioada noiembrie 2023 - septembrie 2025, administratorul societății a efectuat retrageri din conturile societății verificate, nejustificate cu documente, extrasele de cont având mențiunea "*plată dividende*" și "*plăți diverse*".

Deoarece societatea nu a depus bilanțuri intermediare pentru repartizarea dividendelor, nu a depus declarații pentru impozitul pe dividende și nu au fost prezentate documente justificative, organul fiscal a apreciat sumele retrase ca fiind folosite în favoarea administratorului societății verificate și a stabilit impozit suplimentar pe veniturile din alte surse.

Astfel, au fost stabilite obligații fiscale suplimentare reprezentând taxa pe valoarea adăugată, impozit pe profit și impozit pe veniturile din alte surse.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Hoteluri și alte facilități de cazare similare", cod CAEN 5510.

Obligații fiscale verificate:

- taxa pe valoarea adăugată;
- impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada 01.10.2024 - 30.09.2025, S.C. X S.R.L. a dedus TVA în sumă totală de x lei, aferentă achizițiilor de combustibil, piese de schimb și servicii reparații vehicule, pentru autoturisme, cheltuieli care nu au fost utilizate exclusiv în scopul activității economice, și a serviciilor de cazare, consultanță, IT și marketing, servicii

~~pentru care nu au fost prezentate documente justificative.~~

~~De asemenea, în perioada verificată, S.C. X S.R.L., a dedus următoarele cheltuieli fără să prezinte documente justificative:~~

- cheltuieli aferente achizițiilor de combustibil, piese de schimb și servicii reparații vehicule, pentru autoturisme care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice;

- cheltuieli reprezentând "*cheltuieli cu marfa*" care nu s-au concretizat în obținerea de venituri;

- cheltuieli cu materialele nestocate;

- cheltuieli cu întreținerea și reparațiile;

- cheltuieli deductibile reprezentând servicii cazare;

- "*alte cheltuieli cu serviciile executate de terți*", reprezentând servicii consultanță, diverse, IT, marketing, servicii pentru care nu au fost prezentate documente justificative;

- cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

În concluzie, în urma verificării documentare, au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, astfel:

- taxa pe valoarea adăugată x lei;

- impozit pe profit x lei.

3. P.F.A. X, are ca obiect de activitate "Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase" cod CAEN 0111.

Obligații fiscale verificate: TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

A fost stabilită TVA colectată suplimentar în sumă de x lei, din calcularea producției agricole aferentă perioadei verificate, ținându-se cont de adresele emise de Direcția pentru Agricultură a județului X, în conformitate cu prevederile legale.

Totodată, în timpul verificării documentare a fost stabilită TVA colectată suplimentară în sumă de x lei, ce reprezintă TVA aferentă vânzării unor autoturisme diverse mărci, în perioada verificată.

De asemenea, urmare verificării documentare nu s-a acordat drept de deducere a TVA în sumă de x lei, astfel:

- TVA aferentă facturilor de avansuri achiziții și rate capital, pentru care P.F.A. X a aplicat regimul de deducere TVA, având în vedere faptul că aceste autoturisme reprezintă achiziții în perioada în care contribuabilul avea deja în patrimoniu un autoturism și o autoutilitară, potrivit prevederilor legale;

- TVA reprezentând limitare 50% TVA aferentă achizițiilor unui autoturism și piese auto, sumă nedeductibilă fiscal;

- TVA dedusă eronat aferentă decontului de TVA pentru luna decembrie 2021 și luna noiembrie 2024;

- ~~TVA aferentă unor cheltuieli reprezentând produse de uz personal, sumă nedeductibilă fiscal în conformitate cu prevederile legale.~~