



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. 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 2000.

Perioada verificată:

- 01.05-2017-30.06.2021 TVA;
- 01.05.2015-31.12.2020 impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- S.C. X S.R.L. a înscris în declarația 101 privind impozitul pe profit depusă pentru anul 2020, deduceri suplimentare aferente proiectelor de cercetare-dezvoltare, ceea ce a condus la diminuarea profitului impozabil aferent anului 2020;

- conform dispozițiilor legale în vigoare la data efectuării operațiunilor, în situațiile în care activitățile de cercetare-dezvoltare sunt desfășurate de mai mulți contribuabili prin colaborare sau asociere, stimulentele fiscale se acordă fiecăruia dintre aceștia, în baza cheltuielilor efectuate. Astfel, în mod eronat, S.C. X S.R.L. a beneficiat de deduceri suplimentare de cheltuieli eligibile pentru proiectele de cercetare-dezvoltare efectuate de terți, consecința fiscală fiind diminuarea rezultatului fiscal;

- organele de inspecție fiscală au recalculat impozitul pe profit datorat pentru perioada anilor 2017 -2019, neacordând drept de deducere pentru un o scutire de impozit pe profit aferentă profitului reinvestit;

- societatea verificată a înregistrat în evidența contabilă și fiscală facturi cu semnul minus, reprezentând discounturi acordate clienților, fără a prezenta documente justificative;

- S.C. X S.R.L. a diminuat veniturile impozabile prin întocmirea unor contracte de închiriere spații comerciale cu societăți de catering la un preț care nu acoperă cheltuielile efectuate cu spațiile respective (*amortizare, utilități, întreținere*), în opinia organelor de inspecție fiscală operațiunile de închiriere neavând un conținut economic real, scopul acestei operațiuni fiind acela de a obține un avantaj fiscal în ceea ce privește diminuarea bazei de calcul a impozitului pe profit;

- S.C. X S.R.L. a dublat cheltuielile de exploatare, plătind o redevență pentru activitatea de cercetare generică, respectiv achitând contravaloarea unor prestări servicii aferente comenzilor specifice ale fiecărui client - producător auto în parte.

Organele de inspecție fiscală au apreciat că societatea verificată încearcă să demonstreze că *"este posibil să dezvolți un proiect în domeniul pieselor auto, să-l vinzi mai departe către un cumpărător (producător de piese auto), dar acesta din urmă să nu aibă dreptul să producă și să comercializeze piese auto dacă nu plătește o taxă anuală"*.

În opinia organelor de inspecție fiscală un asemenea mod de derulare a tranzacțiilor nu s-ar putea desfășura între persoane independente.

Având în vedere cele prezentate anterior, în baza prevederilor legale, organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare tranzacția reprezentând achitarea redevențelor pentru *patentele* aferente cercetării de bază și au stabilit ca fiind nedeductibile la calculul profitului impozabil plăți de redevențe pentru *patente* aferente cercetării generice.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate", cod CAEN 6820.

Perioada verificată: 01.01.2017-31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Referitor la contractul de prestări servicii *"contract privind serviciile de gestionare strategică a activelor"*, aferent perioadei 2017-2022, S.C. X S.R.L. nu a prezentat documente justificative care să ateste că serviciile au fost realizate în interesul activității economice, sau că aceste servicii au fost solicitate de către aceasta.

Facturile emise au menționat serviciile doar generic, fără a detalia natura, durata sau conținutul acestora, organele de inspecție fiscală stabilind că aceste cheltuieli sunt ale grupului, respectiv ale societății mamă, nefiind deductibile pentru S.C. X S.R.L., deoarece reprezintă cheltuieli de management ale grupului, repartizate indiferent dacă societatea solicită sau nu serviciile, apăsând că documentele prezentate justifică activități care reprezintă costuri ale acționarilor, legate de protecția investiției, și nu servicii intra-grup, stabilind astfel cheltuieli nedeductibile ce reprezintă servicii de gestionare strategică a activelor.

De asemenea, organele de inspecție fiscală, au constatat că în perioada 2017-2022, societatea verificată a încadrat eronat durata de amortizare de 10 ani pentru anumite mijloace fixe, rezultând diferențe din recalcularea amortizării pe perioada verificată, pentru mijloacele fixe menționate anterior.

Din analiza efectuată s-a constatat că societatea verificată, deși a avut obligații de plată față de creditorul său, acționarul majoritar N, scadente la finalul anilor 2017 - 2022, scadențe prelungite succesiv prin acte adiționale, nu le-a achitat în niciun an integral, iar partea de dobândă datorată și neachitată la scadență, s-a capitalizat în valoarea împrumutului, generând în viitor datorii și mai mari, poziția financiară a societății verificate fiind semnificativ îngreunată.

Urmare verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au ajustat cheltuielile cu dobânzile și diferențele de curs valutar, conform prevederilor legale aplicabile în perioada verificată, fiind stabilite limitele de deductibilitate și identificate cheltuielile deductibile.

3. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate ” Fabricarea produselor de morărit”, cod CAEN 1061.

Perioada verificată:

- 01.01.2018 - 31.12.2022 - TVA;
- 01.01.2018 - 31.12.2022 - Impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- s-a constatat înregistrarea unor operațiuni fără conținut economic care au determinat mișcări de bunuri într-un procent semnificativ, fără a fi reflectate în totalitate în venituri. Din analiza mișcărilor de stocuri s-a constatat faptul că deși au fost înregistrate ieșirile din depozit de pe codurile de produs de la furnizor, nu toate cantitățile au fost transferate în materii prime și mărfuri;

- S.C. X S.R.L., în calitate de cedent, a încheiat în data de 13.09.2019 o Convenție privind cesionarea unui contract de vânzare-cumpărare produse agricole cu S.C. B S.R.L. în calitate de vânzător și S.C. S S.R.L. în calitate de cesionar, potrivit căreia societatea verificată a transferat cesionarului S.C. S S.R.L. fără plată, cantitatea de 1.500 tone porumb, achiziționată de la furnizorul S.C. B S.R.L..

Conform Convenției privind cesionarea contractului de vânzare-cumpărare produse agricole S.C. X S.R.L. avea obligația să emită factura către S.C. S S.R.L. pentru produsul achiziționat și pe cale de consecință să înregistreze venitul impozabil.

Având în vedere faptul că, în baza documentelor prezentate, organele de inspecție fiscală nu au putut identifica utilizarea cantității de 1.500 tone porumb și că, în baza Convenției, S.C. X S.R.L. nu a valorificat această cantitate, ci a transferat-o cesionarului S.C. S S.R.L. fără plată, simpla parafare a unei convenții prin care S.C. X S.R.L. a cesionat cantitatea de 1.500 tone porumb fără încasarea contravaloarei acesteia, în condițiile în care valoarea acestor bunuri a fost achitată furnizorului S.C. B S.R.L. nu a justificat o mișcare reală a acestei mărfi.

A fost recalculat astfel venitul impozabil, de către organele de inspecție fiscală pentru care s-a stabilit o diferență suplimentară de impozit pe profit.

4. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate ”Transporturi rutiere de mărfuri”, cod CAEN 4941.

Perioada verificată: 01.01.2018-31.12.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Cu ocazia analizării dosarului prețurilor de transfer pentru tranzacțiile desfășurate cu persoane afiliate, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele aspecte:

- pentru calculul indicatorului de profitabilitate (*RRCT*) nu au fost luate în considerare o serie de costuri fixe, indiferent dacă mijloacele de transport au fost utilizate sau nu într-o anumită perioadă pentru prestarea serviciilor;

- aceste cheltuieli au fost luate în calcul la rezultatul operațional, respectiv au fost tratate ca și cheltuieli efectuate în vederea obținerii de venituri taxabile, ele fiind ajustate doar la calculul indicatorului de profitabilitate prezentat în dosarul prețurilor de transfer. Din moment ce cheltuielile sunt considerate deductibile la calculul impozitului pe profit, nu se justifică eliminarea lor din categoria cheltuielilor de exploatare atunci când se calculează indicatorii de profitabilitate;

- cheltuielile operaționale au fost ajustate nejustificat, întrucât prin efectuarea lor, societatea a acoperit o serie de riscuri aferente activității curente, respectiv, aceasta a înregistrat aceste cheltuieli (*asigurări, licență transport, abonamente, cheltuieli leasing, chirie auto, amortizări*) pentru a putea asigura operativitatea activității;

Având în vedere cele menționate mai sus, rezultă că amortizarea nu încetează atunci când activul nu este utilizat din cauza reducerii parțiale sau totale a activității care include utilizarea acestuia, același lucru fiind valabil și pentru celelalte cheltuieli care au fost ajustate de către societatea verificată.

Urmare inspecției fiscale efectuate, a rezultat că prețurile practicate de S.C. X S.R.L. în raport cu afiliatul său, s-au situat sub quartila inferioară pe toată perioada verificată, respectiv prețurile practicate s-au situat sub nivelul pieței, fiind astfel ajustate de către organele de inspecție fiscală veniturile obținute, și stabilite diferențe suplimentare reprezentând impozit pe profit.

5. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor", cod CAEN 4211.

Perioada verificată: 01.01.2019-30.06.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În ceea ce privește impozitul pe profit, s-a stabilit un profit suplimentar și impozit pe profit suplimentar aferent acestuia, astfel:

- societatea verificată a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli reprezentând: *cheltuieli cu montaj echipamente electrice, sistem filtre, realocare stație, mentenanță stație asphalt, piese, manoperă, lucrări pavaj*, pentru care nu a prezentat documente justificative pentru înregistrarea costurilor cu serviciile efectuate;

- societatea a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli reprezentând bilete de avion pentru care nu a prezentat documente justificative;

- a înregistrat impozit pe profit recalculat ca urmare a investițiilor pentru trimestrul I 2019 ca pierdere fiscală;

- cheltuieli reprezentând achiziție stație mobilă înregistrată în mod eronat în contul de cheltuieli;

- tranzacții imobiliare cu afiliați ce nu au fost efectuate la nivelul prețului pieței;

- cheltuieli cu reparații, combustibil aferente a două autoturisme achiziționate în sistem leasing pentru care societatea nu a făcut dovada utilizării exclusiv în folosul operațiunilor taxabile ale acesteia;

- cheltuieli cu reparații imobil înregistrate în mod eronat contul 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile".

Urmare inspecției fiscale efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară reprezentând impozit pe profit și TVA.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. PERSOANĂ FIZICĂ X, are ca obiect de activitate "Silvicultură și alte activități forestiere", cod CAEN 0210.

Perioada verificată a fost: 01.01.2021 - 30.09.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Din analiza operațiunilor desfășurate de către P.F. X, organele de inspecție fiscală au constatat ca acestea sunt operațiuni impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, așa cum sunt definite la art. 268, alin. (1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Din verificarea documentelor a rezultat că veniturile realizate de P.F. X în perioada 01.01.2021-30.09.2024 au depășit plafonul de scutire prevăzut de art. 310 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere faptul că persoana fizică X a depășit plafonul prevăzut de regimul special de scutire mai sus menționat, la sfârșitul lunii iulie 2021, aceasta avea obligația să solicite înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, până la data de 10.08.2021, în conformitate cu prevederile art. 316, alin. (1), lit. b), din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel, contribuabilul verificat ar fi trebuit să devină plătitor de TVA începând cu 01.09.2021.

În concluzie, având în vedere cele menționate, persoana fizică X trebuia să devină persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA și să îndeplinească toate obligațiile ce decurg din această calitate, organele de inspecție fiscală stabilind TVA suplimentară.

2. CABINET MEDICAL INDIVIDUAL X, are ca obiect de activitate "Activități de asistență medicală ambulatorie", cod CAEN 8512.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2021 - 31.12.2023 impozit pe venit;
- 01.01.2018 - 31.12.2023 contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În urma inspecției fiscale efectuate pentru perioada 01.01.2021-31.12.2023, organele de inspecție fiscală au constatat diferențe de venit net impozabil, diferențe rezultate ca urmare a neconcordanțelor dintre veniturile și cheltuielile înscrise în declarații și cele din contabilitate și ca urmare a nedepunerii declarației unice privind

impozitul pe venit si contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pentru anul fiscal 2023.

Cu privire la contribuția de asigurări sociale, din analiza dosarului fiscal, s-a constatat că inițial pentru anul 2021, contribuabilul verificat a optat prin declarația unică pentru plata contribuției de asigurări sociale doar pentru anii 2021 și 2022.

Prin cererea nr.-- din 02.04.2025, contribuabilul verificat a solicitat stabilirea contribuției de asigurări sociale pentru perioada 2018-2023, la o bază de calcul egală cu venitul net realizat.

Astfel, în urma verificărilor efectuate, ținând cont de cererea contribuabilului mai sus amintită, precum și de diferențele de venit net stabilite, la baza anuală de calcul a contribuției de asigurări sociale stabilită suplimentar, s-a stabilit suplimentar CAS.

În ceea ce privește contribuția de asigurări sociale de sănătate, în urma inspecției fiscale efectuate pentru perioada 01.01.2023 -31.12.2023 s-a constatat că venitul net realizat de contribuabil în anul 2023 a depășit plafonul de 24 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere al declarației.

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

1. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Activități ale agenților de publicitate", cod CAEN 7311.

Perioada verificată:

- 01.07.2024 - 30.09.2024 -Impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- 01.01.2025 - 28.02.2025 -Impozit pe veniturile din alte surse.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Societatea X S.R.L., a evidențiat în contabilitate în trim. III 2024 venituri din cedarea activelor, pe care a omis să le includă în baza impozabilă de calcul a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, cu consecința calculării eronate și declarării eronate la organul fiscal competent a impozitului datorat.

Au fost încălcate prevederile art. 53 alin. (1) și art.56 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, completate cu normele metodologice de aplicare a legii.

La data de 28.02.2025, societatea verificată figurează în contul 542 "Avansuri de trezorerie" din evidența contabilă cu sold reprezentând avansuri de trezorerie acordate și nedecontate, respectiv plăți efectuate prin caseria societății și prin bancă către administratorul acesteia, aferent căroră S.C. X S.R.L. nu a prezentat documente justificative din care să rezulte în ce scop au fost efectuate, respectiv că acestea au fost destinate desfășurării activității economice.

În aceste condiții pentru avansurile de trezorerie acordate și nedecontate, societatea avea obligația calculării impozitului pe veniturile din alte surse, fiind

încălcate prevederile art.114 alin. (1) și (2) lit.h) precum și art. 115 și art.116 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe veniturile microîntreprinderilor și impozit pe veniturile din alte surse.

2. S.C. X COOPERATIVA AGRICOLĂ, are ca obiect de activitate "Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase", cod CAEN 111.

Perioada verificată a fost: 01.01.2023 - 30.06.2024 Impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În declarația privind impozitul pe profit D101 aferentă exercițiului financiar 2023, contribuabilul verificat:

- a calculat și declarat impozit pe profit, însă la secțiunea „*Scutiri și reduceri de impozit pe profit*” din declarație, a înscris impozit pe profit scutit potrivit Legii cooperatiei agricole nr. 566/2004. Organele de inspecție fiscală au constatat că perioada pentru care putea să aplice scutirea a fost depășită, societatea verificată putând beneficia de scutirea de la plata impozitului pe profit doar pentru o perioadă de 5 ani, conform legii mai sus menționate în vigoare la data începerii desfășurării activității de către aceasta, respectiv pentru perioada 2017-2021, termenul limită fiind astfel depășit cu doi ani;

- la rândul 49- „*Impozit pe profit declarat pentru anul de raportare prin formularul 100/impozit reținut la sursă în anul de raportare*” a fost înscris impozit pe profit declarat prin declarațiile trimestriale D100, suma respectivă fiind preluată la rândul 53 „*Diferențe de impozit pe profit de recuperat*” în condițiile în care prin declarațiile trimestriale D 100 nu a declarat impozit pe profit;

- a prezentat o diferență între rezultatul brut al exercițiului din contabilitate și cel raportat la organul fiscal, pe de altă parte, în cursul primului trimestru din anul 2023, evidențiată în rulajul contului contabil 6581 „*Despăgubiri amenzi, penalități*” care a fost tratată ca fiind deductibilă, deși suma respectivă reprezintă contravaloarea accesoriilor calculate de organul fiscal pentru neplata la scadență a unor contribuții sociale obligatorii;

De asemenea, conform evidenței contabile, la finele trimestrului II 2024, societatea verificată a înregistrat un impozit pe profit, care însă nu a fost declarat la organul fiscal teritorial.

Astfel, urmare verificării documentare efectuate organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe profit suplimentar.

3. P.F. X,

Perioada verificată a fost: - 01.01.2019 - 31.12.2024 TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În urma analizării bazelor de date existente la nivelul A.N.A.F. organele de inspecție fiscală au constatat că P.F. X împreună cu P.F. Y, au realizat în cursul anului 2022 un număr de 3 tranzacții imobiliare.

Pe baza documentelor prezentate de contribuabilul verificat, s-a constatat că acesta a inițiat încă din data de 29.11.2019 (*data eliberării autorizațiilor de construcție*) lucrările de construcție a unor bunuri imobile în vederea vânzării, ceea ce înseamnă că *"activitatea economică este considerată începută în momentul în care persoana fizică intenționează să efectueze o astfel de activitate, iar intenția trebuie apreciată în baza unor elemente obiective, ca de exemplu, faptul că aceasta începe să angajeze costuri și/sau să facă investiții pregătitoare inițierii activității economice"*.

Având în vedere că, în luna februarie 2022, a avut loc vânzarea unui imobil a fost depășit plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată prevăzut la articolul 310, aliniatul (1), din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile în care activitatea economică era deja începută.

Astfel, a fost stabilită taxă pe valoarea adăugată suplimentară, calculată ca diferență între taxa pe valoarea adăugată care ar fi trebuit să fie colectată și taxa pe valoarea adăugată pentru care P.F. X ar fi avut drept de deducere.