



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Activități de servicii anexe extracției petrolului brut și gazelor naturale", cod CAEN 910.

Obligații fiscale verificate:

- impozit pe profit;
- taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Referitor la impozitul pe profit, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe profit suplimentar ca urmare a deficiențelor constatate, după cum urmează:

- cheltuieli nedeductibile reprezentând achiziții de servicii de la o persoană afiliată, întrucât organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu deține documente justificative din care să rezulte faptul că achizițiile au fost efectuate în folosul activității economice desfășurate de contribuabilul verificat, fapt pentru care acestea au fost considerate cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;

- venituri nedeclarate prin declarația privind impozitul pe profit la anul 2024. Organele de inspecție fiscală au constatat că există livrări declarate de contribuabil în deconturile de TVA aferente perioadei iulie-decembrie 2024, dar care nu au fost reflectate în declarația privind impozitul pe profit (D101) și suma nu a fost susținută cu documente justificative, motiv pentru care, în baza prevederilor legale, veniturile au fost considerate impozabile, întrucât societatea nu a prezentat evidența contabilă necesară clarificării situației fiscale;

- organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada 2020-2022, societatea a înregistrat în declarațiile anuale privind impozitul pe profit, cheltuieli fără a furniza explicații sau documente care să justifice deductibilitatea acestora și pentru care contribuabilul nu a pus la dispoziție registrele contabile obligatorii. Astfel, sumele respective au fost considerate nedeductibile la calculul profitului impozabil, având în vedere absența justificărilor corespunzătoare;

- referitor la veniturile suplimentare aferente anului 2018, stabilite de autoritățile fiscale din Grecia pentru o sucursală și neînregistrate pe venituri de către contribuabil, organele de inspecție fiscală au analizat balanța de verificare anuală a sucursalei din

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

Grecia, care includea veniturile facturate și cheltuielile aferente lucrărilor efectuate. Deși veniturile erau facturate, s-a constatat că acestea nu au fost complet înregistrate în contabilitatea sucursalei, ceea ce a dus la raportarea unui profit impozabil mai mic decât cel real. Autoritățile fiscale elene au stabilit că sucursala din Grecia a realizat venituri suplimentare, pe care societatea română le-a tratat eronat ca avansuri și nu le-a inclus în veniturile impozabile ale societății mamă din România. Astfel, baza de calcul a rezultatului fiscal a fost diminuată nejustificat, iar acest lucru a condus la stabilirea unui impozit pe profit suplimentar;

- organele de inspecție fiscală au constatat diferențe semnificative între cheltuielile de exploatare declarate în declarațiile D101 și cele înregistrate în situațiile financiare pentru anii 2021 și 2022, ceea ce a dus la o majorare totală a cheltuielilor de exploatare, cu un impact direct asupra rezultatului fiscal, generând o obligație suplimentară de impozit pe profit;

- pentru anul 2023, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a declarat profit impozabil, însă nu a calculat și nu a declarat impozitul pe profit aferent, care trebuia să fie aplicat conform reglementărilor legale (16% din profitul impozabil). Astfel, au fost stabilite corecțiile necesare și impozitul pe profit datorat pentru acest an;

- organele de inspecție fiscală au constatat că contribuabilul a înregistrat cheltuieli deductibile fiscal între 2018 și 2023, pe baza unor facturi emise de furnizori care erau inactivi sau radiati. Drept consecință, a fost stabilit impozit pe profit suplimentar, urmare neacceptării la deducere la calculul rezultatului fiscal a cheltuielilor înregistrate pe baza facturilor emise de un contribuabil inactiv sau radiat;

- cheltuielile înregistrate privind achiziții de bunuri sau servicii pentru care la control nu au fost prezentate documente justificative. Întrucât contribuabilul nu a prezentat documentele solicitate, în mod repetat, de către organele de control, reprezentând facturi, sau alte mijloace de probă ce au stat la baza înregistrării în evidența contabilă a costurilor menționate, organele de inspecție fiscală au considerat cheltuielile ca fiind nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit;

- referitor la cheltuielile înregistrate cu sponsorizările deduse nejustificat din impozitul pe profit datorat pentru anii 2018, respectiv 2021, organele de inspecție fiscală au constatat că potrivit datelor declarate prin declarația privind impozitul pe profit (D101), contribuabilul verificat a aplicat nejustificat, la calculul impozitului pe profit datorat, deduceri fiscale de natura cheltuielilor cu sponsorizările.

În ceea ce privește TVA, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentar pe baza următoarelor constatări:

- pentru perioada 01.01.2018 - 29.02.2024, atât la reprezentantul grupului fiscal unic de TVA, cât și la membrii grupului, urmare verificării efectuate, a fost stabilită TVA fără drept de deducere. Organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată, aferentă serviciilor de management, respectiv asigurarea de personal calificat, facturate de o persoană afiliată din Cipru, în condițiile în care din documentele prezentate de societate nu a rezultat dacă acestea au fost efectuate în

scopul desfășurării activității contribuabilului, respectiv pentru realizarea de operațiuni taxabile ale contribuabilului. În concluzie, în lipsa documentelor justificative, nu s-a putut stabili impactul și cuantificarea serviciului prestat în concordanță cu activitatea economică desfășurată de contribuabil, care să demonstreze că serviciile de management fee menționate în contract sunt aferente operațiunilor impozabile ale societății verificate;

- s-a stabilit suplimentar TVA colectată aferentă unor facturi emise de contribuabil în perioada ianuarie 2018 - februarie 2024, către parteneri români și străini. Aceste facturi au fost înregistrate ca scutite de TVA, dar nu au fost prezentate documentele justificative necesare, conform Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare. Inspekția fiscală a reconsiderat aceste operațiuni ca livrări de bunuri și servicii cu plată, aplicând TVA de 19% conform legislației în vigoare.

- organele de inspekție fiscală au constatat că societatea a emis o factură către un partener, factură care include un discount de 10% acordat conform unui contract, care stipula eșalonarea unui sold pe 36 luni, cu o reducere a sumei. Astfel, s-a constatat că reducerea acordată nu avea fundament legal, deoarece nu s-a realizat plata înainte de termen și nici nu se încadra în reglementările legale privind reducerile financiare (conform OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate). Mai mult, reducerea a fost aplicată la o sumă veche, neachitată de partener, ceea ce a dus la ajustarea bazei de impozitare a TVA, respectiv la stabilirea unui TVA colectat suplimentar.

Urmare inspekției fiscale efectuate, au fost stabilite obligații suplimentare reprezentând

- impozit pe profit;
- TVA.

2. 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;
- taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspekție fiscală au fost:

În ceea ce privește impozitul pe profit, organele de inspekție fiscală au stabilit o diferență suplimentară, astfel:

Organele de inspekție fiscală au constatat înregistrarea nejustificată a unor cheltuieli cu scoaterea din gestiune a unor active necorporale incomplet amortizate, respectiv, au stabilit că activele imobilizate necorporale neamortizate complet, aferente activității de producție și care nu au fost transferate sau vândute, au fost scoase din

evidența contabilă a societății la 01.01.2019. Începând cu această dată, aceste active nu mai figurează în inventarul societății, iar valoarea lor fiscală este zero.

Prin urmare cheltuiala cu scoaterea din gestiune a respectivelor imobilizări necorporale, nu reprezintă o operațiune realizată în scopul desfășurării activității economice, ci reprezintă o cheltuială nedeductibilă la calculul profitului impozabil aferent anului 2019.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat înregistrarea nejustificată a unor cheltuieli cu "proiecte alocate indirect", contribuabilul înregistrând în contabilitate, pe parcursul perioadei 2019-2021, cheltuieli reprezentând facturi primite de la un partener nerezident pentru proiecte care includ atât activități de cercetare care nu s-au materializat prin produse finale utilizabile în activitatea economică a societății verificate, cât și proiecte care au fost destinate altor entități din cadrul grupului.

Pentru aceste proiecte nu s-au prezentat elemente care să dovedească legătura directă între serviciile facturate și veniturile impozabile ale societății verificate. De asemenea, nu au fost furnizate dovezi privind utilizarea rezultatelor cercetării în cadrul activităților proprii ale contribuabilului, motiv pentru care cheltuielile respective nu pot fi considerate efectuate în scopul desfășurării activității economice, fapt pentru care organele de inspecție fiscală au constatat că reprezintă cheltuieli care nu îndeplinesc condițiile de deductibilitate prevăzute la art. 25 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, contribuabilul a înregistrat în contabilitate, ca și cheltuieli deductibile, sumele reprezentând penalități facturate de către furnizorii externi. Aceste penalități au fost generate în contextul opririi proiectului transferat în anul 2018 de la fabrica din Germania către unitatea din România.

Documentele analizate arată că decizia de oprire a livrărilor de produse aferente proiectului respectiv a fost luată la nivelul grupului, fiind o decizie unilaterală a acționarului unic al societății verificate. În urma acestei decizii, societatea din România a procedat la anularea unor comenzi emise anterior către furnizori, ceea ce a determinat facturarea penalităților respective.

Contribuabilul a justificat aceste sume ca fiind cheltuieli de restructurare aferente închiderii proiectului, considerându-le deductibile fiscal. Cu toate acestea, în urma analizării documentelor puse la dispoziție, organele de inspecție fiscală au constatat că nu există contracte încheiate direct între societatea verificată și cei doi furnizori, care să ateste o obligație contractuală clară și directă între părți.

De asemenea, s-a reținut că decizia de achiziție, respectiv cea de renunțare la achizițiile de echipamente a fost luată exclusiv de acționarul majoritar la nivel de grup, fără implicarea directă a societății din România în aceste procese decizionale. În aceste condiții, penalitățile respective nu pot fi considerate ca fiind generate în scopul desfășurării activității economice proprii a societății verificate, ci reprezintă consecința unor decizii de management luate la nivelul grupului.

În concluzie, organele de inspecție fiscală au stabilit că penalitățile înregistrate nu îndeplinesc condițiile de deductibilitate prevăzute la art. 25 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, întrucât nu sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri impozabile.

Referitor la refacturările de costuri pentru proiectul de reorganizare a activității, pentru anul 2020, societatea a înregistrat costuri refacturate de societatea-mamă pentru proiectul de reorganizare a activității, care nu au fost considerate deductibile fiscal, întrucât nu au fost generate în scopul desfășurării activității economice a societății, ci ca urmare a deciziilor strategice la nivelul grupului.

În ceea ce privește diminuarea nejustificată a veniturilor prin facturi de reducere, discounturi, bonusuri, în perioada verificată, veniturile societății au fost diminuate nejustificat, prin facturi de tip credit note sau alte ajustări, fără documentație corespunzătoare care să justifice legătura dintre vânzările realizate și reducerile acordate. Pentru anumite facturi, societatea nu a prezentat documente justificative suficiente care să susțină acordarea reducerilor sau credit note-urilor, acestea fiind justificate doar prin e-mailuri sau acorduri negociate de grup.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că prin înregistrarea facturilor cu semnul minus, contribuabilul și-a diminuat în mod nejustificat veniturile impozabile, ceea ce a dus la majorarea bazei de impunere pentru perioada 2019 - 2020, rezultând astfel un impozit pe profit stabilit suplimentar.

Referitor la TVA organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentar pe baza următoarelor constatări:

În urma verificării activității societății, organele de inspecție fiscală au constatat că mai multe cheltuieli înregistrate în contabilitate, inclusiv scoaterea din gestiune a unor active necorporale neamortizate, refacturările de costuri aferente diverselor proiecte, nu au fost efectuate în scopul desfășurării activității economice proprii și nu puteau fi corelate direct cu generarea de venituri ale societății. Contribuabilul nu a prezentat documente justificative suficiente care să arate utilitatea economică a acestor cheltuieli.

Pe baza acestor constatări, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA fără drept de deducere pentru anii: 2019 urmare scoaterii din gestiune a activelor și a altor cheltuieli, pentru 2020 în conexiune cu costurile de refacturate pentru proiect reorganizare și pentru 2021 legat de costuri refacturate proiecte și proiect reorganizare. Această decizie s-a luat conform prevederilor legale privind TVA deductibilă, în absența dovezilor care să demonstreze că respectivele cheltuielile au fost efectuate pentru operațiuni taxabile ale societății.

Urmare inspecției fiscale efectuate, au fost stabilite obligații suplimentare reprezentând:

- impozit pe profit;
- TVA.

3. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Cumpărarea și vânzarea de bunuri imobiliare proprii", cod CAEN 6810.

Obligații fiscale verificate: impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Referitor la impozitul pe profit, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară, astfel:

Pentru anul 2021 cu ocazia inspecției fiscale, s-au stabilit diferențe suplimentare privind impozitul pe profit, ce provin din stabilirea de cheltuieli nedeductibile reprezentând cheltuieli înregistrate în anul 2021, cu provizioanele aferente majorărilor și penalităților contractuale facturate în anul 2023 de un client în baza contractului de vânzare-cumpărare.

În urma analizei prevederilor contractuale în baza cărora societatea a constituit provizioanele, organele de inspecție fiscală au considerat cheltuielile respective ca făcând parte din categoria provizioanelor pentru litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte, așa cum acestea sunt reglementate la pct. 377 din Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În consecință, organele de inspecție fiscală au considerat că societatea era îndreptățită să înregistreze în anul 2023 cheltuielile cu penalitățile comerciale facturate în anul respectiv de către client, acestea fiind deductibile fiscal în anul în care au devenit exigibile și au fost facturate de client spre plată, respectiv în anul 2023 și nu în anul 2021, nedeductibilitatea vizând și cheltuielile cu provizioanele aferente penalităților comerciale înregistrate în anul 2021.

Pentru anul 2022, în urma analizării documentelor puse la dispoziție, respectiv fișa contului 658 "cheltuieli de exploatare", registrul jurnal, registrul de evidență fiscală s-a constatat că societatea nu a considerat drept cheltuieli nedeductibile, cheltuielile reprezentând despăgubiri, amenzi, penalități, amenzi rovignetă, majorări/penalități eşalonare, fapt pentru care s-a stabilit un impozit pe profit suplimentar.

Pentru anul 2023, ca urmare a analizei documentelor puse la dispoziție, organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe privind baza de impozitare rezultate din:

- cheltuieli cu penalitățile comerciale stabilite în plus la control în anul 2023 urmare ajustării cheltuielilor din anul respectiv de către organele de inspecție fiscală în baza majorărilor și penalităților facturate de un client în anul 2023, și înregistrate eronat de contribuabil în anul 2021 și nu la data exigibilității acestora în anul 2023;
- cheltuieli înregistrate în contul 635 reprezentând despăgubiri, amenzi, penalități, amenzi rovignetă, majorări/penalități eşalonare;
- cheltuieli înregistrate în contul 623. S-a constatat că urmare pierderii contabile și fiscale rezultată la control, societatea nu poate beneficia de deductibilitatea cheltuielilor de protocol.

Urmare inspecției fiscale efectuate au fost stabilite obligații suplimentare reprezentând impozit pe profit.

4. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Comerț cu ridicata al produselor farmaceutice și medicale", cod CAEN 4646.

Obligații fiscale verificate:

- taxa pe valoarea adăugată;
- impozit pe profit;
- impozit pe dividende;
- impozit pe venit din alte surse.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În ceea ce privește impozitul pe profit, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară ca urmare a constatării următoarelor aspecte:

- nerespectarea prevederilor art. 28, alin. (14) din Legea nr. 227/ 2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia cheltuielile cu amortizarea sunt deductibile, pentru fiecare autoturism, în limita a 1.500 lei/lună. S-a constatat înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea, pentru care s-a stabilit impozit pe profit suplimentar;
- întrucât societatea nu a prezentat documente întocmite conform legii (foi de parcurs) pentru autoturismele achiziționate și deținute în patrimoniu, în perioada verificată, din care să rezulte utilizarea exclusivă a acestora în scopul realizării de venituri impozabile, s-au limitat cheltuielile cu consumul de combustibil înregistrate în contabilitate la 50%, , fapt pentru care s-a stabilit impozit pe profit suplimentar, precum și TVA suplimentar;
- aferent autoturismelor achiziționate în leasing, s-a procedat la limitarea la 50% a cheltuielilor aferente achiziției pentru care s-au înregistrat cheltuieli conform facturilor de leasing, respectiv limitarea cu 50% a TVA dedusă aferentă achiziției, stabilindu-se astfel TVA suplimentar;
- s-a constatat înregistrarea de cheltuieli cu piesele de schimb și reparațiile aferente autoturismelor deținute de societate, pentru care nu s-a aplicat limitarea de 50%, urmare inspecției fiscale rezultând o cheltuială nedeductibilă fiscal, precum și TVA suplimentar aferent;
- societatea a înregistrat pe cheltuieli achiziții de servicii de cazare și transport, misiuni economice, servicii de servire masa, bar, agrement de la diverși furnizorii, cheltuieli tratate ca deductibile din punct de vedere fiscal la calculul profitului impozabil conform registrului de evidență fiscală. Întrucât nu a fost justificată efectuarea acestor cheltuieli în scopul realizării de venituri impozabile, s-a stabilit impozit pe profit suplimentar și TVA aferent;

- contribuabilul a înregistrat pe cheltuieli de protocol, diverse achiziții de la furnizori din țară (produse alimentare, mese servite, servicii turistice, băuturi, cazare, etc.). Din verificarea naturii cheltuielilor înregistrate în contabilitate s-a constatat că o parte din aceste achiziții reprezintă diverse bunuri (alimentare, apa, cafea, diverse bunuri, mese servite, servicii cazare, de agrement, etc.) ce nu îndeplinesc condițiile de cheltuieli de protocol și pentru care societatea nu a demonstrat utilizarea acestora în cadrul unor acțiuni de protocol respectiv în cadrul activității societății. Astfel din totalul cheltuielilor de protocol, pentru o parte s-a stabilit impozit pe profit suplimentar și de asemenea, nu s-a acordat dreptul de deducere, conform legii, a TVA aferentă;
- societatea a înregistrat achiziții de bunuri și servicii diverse pentru care nu a prezentat documente din care să rezulte achiziția acestora în scopul desfășurării activității, pentru care contribuabilul a dedus TVA. Astfel, organele de inspecție fiscală le-au stabilit drept cheltuieli nedeductibile fiscal, pentru care societatea avea obligația conform legii de a le refactura către asociați și pentru care s-a stabilit impozit pe profit suplimentar;
- s-a constatat înregistrarea pe cheltuieli a unor achiziții de bunuri și servicii efectuate de la diverși furnizori, reprezentând materiale de construcție, lucrări executate, pentru care contribuabilul a dedus TVA, lucrări care reprezintă, în fapt, investiții. Astfel, prin reclasificarea operațiunilor, organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe profit suplimentar;
- au mai fost stabilite la impozitul de profit sume din declarare eronată, aferente perioadei verificate, pentru care s-a stabilit impozit pe profit suplimentar.

Referitor la TVA, organele de inspecție fiscală au mai stabilit că societatea a dedus TVA pe bază de documente de achiziție, pentru care nu a justificat achiziția acestora în scopul operațiunilor taxabile ale societății, ceea ce a determinat reconsiderarea TVA-ului ca nedeductibil.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat declararea eronată a obligației de plată privind TVA aferentă perioadei verificate prin deconturile depuse, rezultând, suplimentar, o diferență nedeclarată.

Cu privire la impozitul pe dividendele distribuite persoanelor fizice, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

-nedeclararea impozitului pe dividende aferent dividendelor repartizate și achitate asociaților pe anii 2019, 2020, 2023 și 2024;

-în perioada 01.01.2023-30.06.2024, contribuabilul a achiziționat diverse bunuri, servicii turistice-cazare și transport, tratament etc, înregistrate pe cheltuieli, tratate ca nedeductibile din punct de vedere a impozitului pe profit și TVA. Suma fost stabilită de

inspecția fiscală ca fiind achitată pentru achiziții în favoarea asociaților, fiind reîncadrată ca dividende nete pentru care s-a stabilit impozit pe dividende.

Legat de impozitul pe venitul din alte surse, pentru perioada 01.07.2019-31.12.2022, societatea a achiziționat diverse bunuri, servicii turistice-cazare și transport, tratament etc., pentru care contribuabilul nu a prezentat documente justificative pentru a demonstra că au fost efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, astfel că s-a procedat la reîncadrarea acestor sume ca venituri din alte surse, întrucât profitul realizat înregistrat a fost repartizat integral la dividende în perioada 2019-2021, stabilindu-se impozit pe venit din alte surse.

Urmare inspecției fiscale efectuate, au fost stabilite obligații suplimentare reprezentând:

- TVA;
- impozit pe profit;
- impozit pe dividende;
- impozit pe venit din alte surse.

5. X - SEDIU PERMANENT DESEMNAT are ca obiect de activitate ” Comerț cu ridicata de piese și accesorii pentru autovehicule sanitare”, cod CAEN 4531.

Obligații fiscale verificate: taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Contribuabilul a dedus TVA aferentă achizițiilor unor mijloace fixe pentru care nu a făcut dovada utilizării în scopul realizării operațiunilor taxabile și care nu au fost înregistrate corespunzător în contabilitate, respectiv nu au fost consemnate în cadrul inventarierii patrimoniului.

Societatea a dedus TVA aferentă închirierii unui motostivuitoare și transpalet pentru care nu a făcut dovada utilizării în scopul realizării operațiunilor taxabile.

Contribuabilul a dedus TVA aferentă achizițiilor unor servicii reprezentând amortizare și manoperă facturate de către o societate afiliată română, în condițiile în care entitatea verificată a exercitat dreptul de deducere al TVA pentru servicii de aceeași natură, respectiv „equipment depreciation - cost handyman” facturate în același timp și de către societatea mamă.

Societatea a dedus TVA aferentă unor servicii de SSM precum și servicii organizare eveniment inaugurare fabrică în condițiile în care pentru aceste operațiuni nu se face dovada utilizării în scopul realizării de operațiuni taxabile.

Urmare inspecției fiscale efectuate au fost stabilite obligații suplimentare reprezentând TVA.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. X - PERSOANĂ FIZICĂ, are ca obiect de activitate ” Comerț cu amănuntul al autovehiculelor”, cod CAEN 4781/2008.

Obligații fiscale verificate:

- impozit pe venituri din activități independente;
- contribuția de asigurări sociale;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Referitor la impozitul pe veniturile din activități independente, în perioada 01.01.2020-31.12.2022, contribuabilul, în calitate de titular, obține venituri din vânzarea cu amănuntul a autovehiculelor către persoane fizice și juridice, livrări pentru care încheie contracte de vânzare - cumpărare sau pentru care încasează avansuri.

Pentru perioada verificată contribuabilul nu a procedat la întocmirea evidenței contabile în partidă simplă privind activitatea de comerț cu autoturisme second-hand desfășurată, așa cum este prevăzut de art.2, lit.a) din O.M.F.P. nr. 170/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă.

De asemenea, în urma verificării extraselor de cont bancare s-au identificat venituri suplimentare obținute de contribuabil față de cele din contractele de vânzare-cumpărare cum ar fi: contravaloare auto, avans auto, plată auto, venituri ce au fost încadrate de organele de inspecție fiscală în venitul brut aferent activității economice. Veniturile rezultate în urma tranzacțiilor cu autoturisme second-hand, în perioada verificată, se supun regulilor de stabilire a venitului din activități independente, determinate în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, pentru care se datorează impozit pe venit și contribuții sociale aferente, potrivit prevederilor art. 61, lit.a), art.137, alin.(1), lit.b) și art.155, alin.(1), lit.c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit interogării bazei de date ANAF, contribuabilul nu își îndeplinește obligațiile declarative privind veniturile obținute din activitatea economică pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2022.

În ceea ce privește contribuția de asigurări sociale (CAS), având în vedere prevederile art.148, din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal: *"Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale datorată de persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la art.137 alin. (1) lit.b) și b1) Persoanele fizice care realizează venituri din activitățile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b) și b1), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale, dacă estimează pentru anul curent venituri nete a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzută la art. 120.*

(2) *Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, se efectuează prin cumularea veniturilor nete și/sau a normelor anuale de venit din activități independente determinate potrivit art. 68 și 69, a venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă potrivit art. 681, precum și a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală determinate potrivit art. 72 și 73, care se estimează a se realiza în anul curent*", aferent veniturilor suplimentare stabilite cu ocazia inspecției fiscale s-a stabilit și CAS suplimentară.

Cu privire la contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS), având în vedere prevederile art. 153, art. 156 și art. 170 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv: "*Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează de către persoanele fizice care estimează că vor realiza în anul în curs venituri nete cumulate, cel puțin egale cu 12 salarii de bază minime brute pe țară*", organele de inspecție fiscală au stabilit, cu ocazia controlului, CASS suplimentară.

În concluzie, urmare inspecției fiscale efectuate au fost stabilite obligații fiscale reprezentând:

- impozit pe veniturile din activități independente;
- CAS;
- CASS.

2. X - PERSOANĂ FIZICĂ,

Obligații fiscale verificate:

- taxa pe valoarea adăugată;
- impozit pe venit din activități independente.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Ca urmare a verificării contractelor de vânzare-cumpărare puse la dispoziție de către Notarii Publici, respectiv de către contribuabil, organele fiscale au constatat faptul că persoana fizică în cauză a efectuat în perioada 01.01.2018 - 31.12.2024, un număr de 70 de tranzacții cu terenuri lotizate.

Din analiza informațiilor cuprinse în contractele de vânzare-cumpărare, s-a constatat faptul că, persoana fizică impozabilă a desfășurat o activitate economică în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, datorită numărului, valorii și repetabilității în timp a acestor vânzări, încadrându-se în prevederile art. 269, alin. (1) și (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Conform art. 310 alin.(6), lit.a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2018, contribuabilul avea obligația înregistrării în scopuri de TVA în luna Noiembrie 2018, întrucât a depășit plafonul de scutire la sfârșitul lunii Octombrie 2018, devenind plătitor de TVA începând cu data de 01.12.2018, conform constatărilor cuprinse în documentele de procedură.

Contribuabilul nu s-a înregistrat ca plătitor de TVA la termenele prevăzute de legislația în vigoare, respectiv Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, în conformitate cu prevederile legislației menționate, organele de inspecție fiscală au stabilit valoarea TVA datorată în conexiune cu tranzacțiile cu terenuri.

În urma analizării informațiilor menționate mai sus, s-a constatat faptul că în perioada 01.01.2018-31.12.2024, contribuabilul persoană fizică, a desfășurat prin livrările de terenuri lotizate (construibile), o activitate economică în scopul realizării de venituri, drept pentru care, acesta are calitatea de contribuabil și datorează impozit pe venit, conform prevederilor art.58, lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În sensul prevederilor legale menționate, persoana fizică, în calitate de contribuabil avea obligația calculării și virării către bugetul de stat a impozitului pe veniturile obținute din livrările de terenuri construibile (lotizate).

Întrucât, prin livrările de terenuri construibile (lotizate) efectuate în perioada 01.01.2018-31.12.2023, contribuabilul persoană fizică, a desfășurat o activitate economică în scopul realizării de venituri, acesta avea, de asemenea, și calitatea de contribuabil în sistemul asigurărilor sociale de sănătate. În urma acțiunii de inspecție fiscală nu s-au stabilit diferențe suplimentare privind Contribuția de Asigurări Sociale de Sănătate datorată de contribuabilul persoană fizică, contribuțiile aferente perioadei analizate, respectiv 2018-2023, fiind deja calculate și evidențiate în Declarațiile Unice depuse de către acesta urmare a realizării de venituri din transferul titlurilor de valoare, drepturi de proprietate intelectuală, respectiv venituri distribuite din asocieri cu persoane juridice.

În concluzie, urmare inspecției fiscale efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare reprezentând:

- TVA;
- impozit pe venit din activități independente.

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 4120/2008.

Obligații fiscale verificate:

- impozit pe profit;
- taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Referitor la impozitul pe profit, în perioada 13.12.2017 - 31.03.2023 societatea a fost plătitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, iar începând cu 01.04.2023 societatea se declară plătitoare de impozit pe profit. Pentru anul 2023 societatea înregistrează în bilanțul contabil depus o anumită sumă la impozit pe profit (ct.691). În anul 2023 societatea depune declarații 100 și declarația 101 în care declară un anumit impozit pe profit.

Astfel, conform fișei sintetice totale, contribuabilul declară în anul 2023 un impozit pe profit mult mai mic decât cel prezentat în situațiile financiare anuale.

Întrucât în perioada 01.01.2023 - 31.03.2023 societatea a fost plătitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor organele de inspecție fiscală au calculat impozit pe profit suplimentar datorat de societate, astfel:

- total venituri an 2023 declarate de societate conform bilanț contabil - venituri declarate de societate pentru trimestrul I 2023 conform deconturi de TVA;
- total cheltuieli an 2023 declarate de societate conform bilanț contabil - cheltuieli declarate de societate pentru trimestrul I 2023 conform deconturi de TVA;

Astfel, rezultă pentru anul 2023 o diferență de impozit pe profit stabilit suplimentar la data de 31.12.2023.

Pentru anul 2024 societatea înregistrează în bilanțul contabil o anumită sumă la impozit pe profit (ct.691) și depune depune declarații 100 și declarația 101 în care declară un anumit impozit pe profit.

Conform fișei sintetice totale, contribuabilul declară în anul 2024 un impozit pe profit mult mai mic decât cel prezentat în situațiile financiare anuale. Rezultă pentru anul 2024 o diferență de impozit pe profit stabilit suplimentar.

Astfel, au fost stabilite sume suplimentare privind impozitul pe profit pentru anul 2023 și pentru anul 2024.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, în perioada aprilie 2020 - noiembrie 2024 societatea înregistrează la rd.34 „Regularizări taxă dedusă” din deconturile de TVA, sume pentru care nu se poate justifica dreptul de deducere.

Drept urmare, în conformitate cu prevederile art.11 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, "la stabilirea sumei unui impozit, a unei taxe sau a unei contribuții sociale obligatorii, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic, ajustând efectele fiscale ale acesteia, sau pot reîncadra forma unei tranzacții/activități pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției/activității", organele de inspecție fiscală au calculat TVA suplimentară pentru anii 2020, 2021, 2022, 2023 și 2024.

Astfel, urmare verificării documentare efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, reprezentând:

- impozit pe profit;
- TVA.

2. S.C. X S.R.L. are ca obiect principal de activitate "Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale" - cod CAEN 2829.

Obligații fiscale verificate: taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În timpul verificării documentare, societatea a pus la dispoziția organelor de control, situații și foi de parcurs însoțite de explicații în vederea argumentării utilizării mijloacelor de transport în scop economic și implicit a deducerii integrale a TVA aferentă costurilor direct atribuibile acestora. O parte din autoturismele deținute sunt închiriate, altele sunt utilizate pentru aprovizionarea cu materiale și pentru transportul salariaților pe șantierele de lucru.

Contribuabilul deține în patrimoniu și autoturisme care nu au fost utilizate exclusiv în scop economic, pentru care se impunea limitarea dreptului de deducere a TVA aferent costurilor direct atribuibile acestora, în conformitate cu prevederile art. 298 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a normelor de aplicare a acestora de la pct. 68 alin. (3) și alin. (4).

În luna octombrie 2024, o parte din aceste autoturisme au fost vândute în regim de taxare, prin colectarea de TVA, iar o altă parte au fost predate către societatea de leasing, în urma rezilierii contractelor de leasing ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor contractuale cu privire la achitarea debitelor restante.

În această situație, pentru autoturismele vândute, în conformitate cu prevederile art. 305 alin. (4), lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea are dreptul de a realiza o ajustare pozitivă a taxei deductibile, drept urmare, valoarea taxei de ajustat se limitează la valoarea taxei colectate. Perioada de ajustare avută în vedere este de 5 ani, conform prevederilor art. 305 alin. (2), lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, din valoarea TVA pentru care organele de control au limitat dreptul de deducere a TVA, a fost scăzută taxa ajustată în favoarea contribuabilului, rezultând o diferență stabilită suplimentar la TVA.

Din analiza informațiilor extrase din baza de date ANAF, organele de control au constatat că societatea a înregistrat în anul 2024 pierdere, iar în anii 2019-2023 a realizat profit.

Au fost analizate proiectele mai mari, aflate în derulare în anul 2024, în urma realizării cărora, societatea a înregistrat o pierdere cumulată, aceasta afectându-și fiscal rezultatul exercițiului 2024, prin înregistrarea în categoria cheltuielilor a achizițiilor de bunuri și servicii efectuate/solicitate suplimentar de partenerii săi.

Pentru lucrările efectuate suplimentar nu au fost prezentate acte adiționale sau contracte prin care să se fi stabilit în sarcina societății efectuarea acestora și implicit, să se fi stabilit un preț pentru efectuarea acestor lucrări. Potrivit celor declarate în

timpul verificării documentare, contribuabilul și-a îndeplinit în întregime obligațiile asumate prin contract atât sub aspectul cantității cât și al calității.

În situația constatată, în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a normelor sale de aplicare de la pct 4, organele de inspecție consideră că societatea are obligația să refactureze fiecărui partener costul achizițiilor de bunuri și servicii în beneficiul acestora.

Întrucât prin declarația privind impozitul pe profit depusă pentru anul 2024, societatea nu a evidențiat nicio cheltuială nedeductibilă, în condițiile în care prin registrul de evidență contabilă au fost reflectate, la sfârșitul verificării documentare organele de control au diminuat pierderea fiscală.

Revenind la achizițiile realizate de societate pentru partenerii săi, a căror valoare depășește prețul stabilit prin contractele încheiate cu aceștia, prin reconsiderarea acestora ca fiind operațiuni ce trebuiau refacturate, organele de control au stabilit o diferență de TVA.

La baza reîncadrării, au fost avute în vedere prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și a normelor sale de aplicare de la pct. 4, precum și cele ale art. 286 din Codul fiscal, privind baza de impozitare pentru livrări de bunuri și servicii efectuate în interiorul țării cu detalierea acestora în normele de aplicare de la pct. 31, alin. (4) - (6).

Astfel, urmare verificării documentare efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare reprezentând TVA.

3. S.C. X S.R.L. are ca obiect principal de activitate "Comerț cu amănuntul al textilelor, îmbrăcăminte și încălțăminte efectuat prin standuri, chioșcuri și piețe.", cod CAEN 4782.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală

Conform Registrului persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, societatea a aplicat acest sistem în perioada 01.01.2013-01.03.2016.

Din verificările efectuate, s-a constatat că societatea aplică sistemul TVA la încasare și pentru perioada verificată: 01.04.2019 - 30.04.2025, fiind încălcate astfel prevederile art. 282 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea taxei deductibile și colectate pentru perioada 01.01.2019 - 30.04.2025, rezultând astfel un TVA colectat, un TVA deductibil, respectiv un TVA de plată.

La 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2024 contribuabilul verificat efectuează inventarierea stocului de marfă existent în cele 2 gestiuni.

Astfel, pentru anul 2019, se constată lipsa la inventar rezultată ca diferență între contul 371 din bilanța de verificare încheiată și procesul verbal întocmit cu ocazia finalizării operațiunilor de inventariere. Din valoarea rezultată ca minus la inventar, organele de inspecție fiscală au diminuat valoarea cu un procent, reprezentând adaosul mediu practicat de societate pentru anul 2019, rezultând astfel un minus la inventar fără adaos comercial, căruia îi corespunde un TVA deductibil de ajustat conform art. 304 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

Totodată, pentru anul 2020 a rezultat un minus la inventar fără adaos comercial, căruia îi corespunde un TVA deductibil de ajustat conform art. 304 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

De asemenea, pentru anul 2021 a rezultat un minus la inventar fără adaos comercial, căruia îi corespunde un TVA deductibil de ajustat conform art. 304 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

Similar, pentru anul 2024 a rezultat un minus la inventar fără adaos comercial, căruia îi corespunde un TVA deductibil de ajustat conform art. 304 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

Având în vedere cele prezentate anterior, societatea verificată a încălcat prevederile art. 304 alin. 1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, fiind calculat un TVA suplimentar .

Astfel, urmare verificării documentare efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare reprezentând TVA.