



## Informare privind cazurile semnificative constatate de inspecția fiscală în luna februarie 2025

### Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale", cod CAEN 4120.

Perioada verificată: 01.01.2017-31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Ca urmare a inspecției fiscale s-a majorat baza impozabilă și TVA aferentă deoarece nu au fost prezentate dovezi care să justifice că achizițiile declarate nu au fost efectuate în scopul realizării operațiunilor taxabile, în conformitate cu prevederile art. 297 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Din documentele prezentate de către societatea verificată, din explicațiile date de aceasta, organele de inspecție fiscală au constatat că TVA dedusă nu se află în legătură cu operațiuni taxabile, cum ar fi livrări de bunuri sau prestări de servicii, sau cu intenția societății de a obține venituri în viitor.

Deși a fost prezentat un contract de asociere încheiat cu o persoană afiliată, având în vedere obligațiile ce îi revin societății verificate cât și furnizorului, nu au fost prezentate dovezi că societățile în cauză ar fi în măsură să suporte toate costurile legate de edificarea construcțiilor, să obțină toate documentele necesare în vederea realizării obiectivelor din contract, nefiind prezentate argumente și dovezi care să ateste că ar deține cunoștințe specifice necesare pentru finalizarea proiectelor menționate.

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

Perioada verificată: 01.01.2020-31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În ceea ce privește TVA s-a stabilit suplimentar astfel:

- TVA aferentă cheltuielilor nedeductibile fiscal reprezentând plăți efectuate cu explicația „*cursuri în statul membru X*” pentru care nu s-au prezentat documente justificative;

-TVA aferentă prestărilor de servicii facturate în cadrul dosarelor de daună decontate de societățile de asigurare, deducerea TVA fiind efectuată prin încălcarea

prevederilor art.299 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.69 alin.(1) din Normele de aplicare ale acestuia.

Cu privire la impozitul pe profit au fost constatate următoarele aspecte:

- aferent profitului reinvestit în active corporale pentru activitatea economică a societății, dar care nu se încadrează în subgrupa 2.1, respectiv în clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, valorile respective nefiind eligibile pentru aplicarea scutirii de impozit pe profit pentru perioada 2020 - 2021;

- cheltuieli cu sponsorizarea deduse eronat din impozitul pe profit datorat pentru anul 2020.

Din verificarea documentelor justificative puse la dispoziție de reprezentantul legal al societății privind cheltuielile cu sponsorizarea înregistrate și deduse din impozitul pe profit datorat în baza contractului de sponsorizare nr.--/30.12.2020 încheiat cu Asociația "X", reprezentată de persoana fizică X în calitate de președinte care are și calitate de acționar majoritar la S.C. X S.R.L. prin deținerea a 89% din acțiuni, s-a constatat că societatea verificată nu a fost în măsură să acorde sponsorizare unei persoane juridice fără scop lucrativ de către o altă persoană juridică care conduce sau controlează direct persoana juridică sponsorizată.

**3. S.C. X S.R.L.,** are ca obiect de activitate "Alte activități de curățenie", cod CAEN 8129.

Perioada verificată: -01.11.2021-31.12.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Prin deconturile de TVA depuse pentru perioada 01.11.2021-31.12.2024, societatea X S.R.L. a declarat următoarele:

- venituri din prestări de servicii pentru care locul livrării/locul prestării este în afara României (în UE sau în afara UE), precum și livrări intracomunitare de bunuri scutite conform art.294 alin. (2) lit. b) și c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- venituri din prestări de servicii scutite fără drept de deducere;

- venituri din livrări de bunuri și servicii taxabile cu cota 19%.

Veniturile declarate de societatea verificată din activitatea principală "Alte activități de curățenie", au fost considerate de către aceasta ca venituri scutite fără drept de deducere sau livrări în afara României și intracomunitare scutite, fără a prezenta niciun document care să justifice modul de încadrare a tranzacțiilor efectuate din punct de vedere al TVA.

Având în vedere aspectele constatate potrivit prevederilor legale în vigoare, organele de inspecție fiscală au apreciat că aceste venituri intră în sfera de aplicare a TVA de 19%, potrivit art. 271, alin.(1) și art. 291, alin.(1), lit.b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, fiind stabilită suplimentar

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

TVA colectată.

**4.S.C. X S.R.L.** are ca obiect de activitate "Activități ale centrelor de intermediere telefonică (call center)", cod CAEN 8220.

Perioada verificată: 01.01.2018-31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare constatărilor efectuate organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe profit, aferent unei baze de impunere suplimentare, cu următoarea componență:

- cheltuieli nedeductibile fiscal privind serviciile de consultanță și asistență în perioada 2018-2022, nejustificate a fi efectuate în scopul obținerii de venituri taxabile, întrucât facturile emise nu prezintă detaliat *"serviciile prestate, nu sunt prezentate elemente suplimentare, respectiv natura serviciului efectiv prestat, obiective atinse, fișe privind timpul alocat activităților prestate, volumul lucrărilor în cauză, tarifele pe fiecare serviciu în parte, nu se precizează în mod concret aportul fiecărui compartiment în parte în totalul costului prevăzut în contract"*;

- bază impozabilă suplimentară urmare ajustării veniturilor de exploatare aferente tranzacțiilor cu o persoană afiliată pentru perioada 01.01.2022- 31.12.2022, perioadă în care S.C. X S.R.L. s-a aflat la un nivel de rentabilitate în afara intervalului de comparabilitate generală, ajustare efectuată la nivelul medianei indicatorilor RRCT determinați pentru intervalul de comparare 6,77% - mediana stabilită de societatea verificată în dosarul prețurilor de transfer prezentat;

- diminuare pierdere fiscală în anul 2022.

**5. 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.

Perioada verificată: 01.01.2016-31.03.2020.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada verificată, societatea a înregistrat cheltuieli cu deplasările ale administratorului detașat în România de la societatea afiliată Y din statul membru X, având un contract de detașare valabil până la sfârșitul anului 2018, cheltuielile sale salariale și cele asociate fiind facturate societății verificate și considerate deductibile.

Societatea verificată a înregistrat cheltuieli pentru specializarea angajaților, inclusiv costuri de deplasare și servicii de formare, facturate de entități afiliate, fără a prezenta documente justificative care să ateste efectuarea acestor servicii. De asemenea, conform dosarului prețurilor de transfer, societatea verificată a avut un profil limitat de producător, ceea ce nu permitea deducerea cheltuielilor cu furnizorii afiliați, cheltuielile pentru servicii de HR și calitate nefiind deductibile la calculul impozitului pe profit.

Din analizarea dosarului prețurilor de transfer pentru anul 2016, s-a constatat că veniturile din exploatare ale societății verificate au fost sub valorile de piață, cu o marjă

de profit recalculată de 3.09%, fiind astfel efectuată ajustarea acestora generând venituri suplimentare după ajustare, marja costurilor totale devenind 5.72%, conform mediane din intervalul de comparație.

În ceea ce privește împrumutul obținut de la societatea afiliată Z, s-a stabilit că rata dobânzii plătită de societatea X România de 2.67% depășește intervalul de 2.11% - 2.13% stabilit de BNR pentru împrumuturile cu o maturitate de până la 1 an, fiind astfel ajustate cheltuielile cu dobânzile.

Referitor la TVA organele de inspecție fiscală au stabilit sume suplimentare astfel:

- din ajustarea deducerii cheltuielilor pentru salarii, chirie, utilități și transport ale administratorului cetățean străin, care au fost suportate de angajatorul său societatea Y, și refacturate societății verificate din România;

- din ajustarea deducerii cheltuielilor aferente serviciilor de HR și calitate, deoarece nu a prezentat contractul și documentele care să justifice prestarea efectivă a acestora.

### **Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:**

**1. PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ X**, are ca obiect de activitate ” Activități de consultanță în tehnologia informației ”, cod CAEN 6202.

Perioada verificată a fost: 01.01.2020 - 21.07.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Activitatea desfășurată de contribuabilul verificat a constat în prestări servicii care sunt cuprinse în activitățile specifice codului CAEN- 6201 „Activități de realizare a software-ului la comandă (software orientat spre client)”, clasă care include activitățile de scriere (programare), modificare, testare și asistență privind produsele software, inclusiv scrierea de programe urmând indicațiile utilizatorilor (software orientat spre client) care se încadrează în alt cod CAEN decât cel pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, fapt pentru care venitul net anual trebuie determinat în sistem real, în conformitate cu prevederile art. 69 alin (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Urmare constatărilor efectuate organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea venitului net impozabil, astfel, în luna octombrie 2020, contribuabilul verificat depășind plafonul de scutire a TVA, prevăzut la art. 310, alin. (1), lit.a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având obligația înregistrării în scopuri de TVA începând cu data de 01 decembrie 2020.

Pentru perioada ulterioară datei de la care persoana verificată ar fi devenit plătitoare de TVA și până la data de 21.07.2022, contribuabilul a realizat venituri aferent cărora a fost stabilită taxă pe valoarea adăugată suplimentară, ca urmare a nedepunerii deconturilor de TVA.

2. P.F. X, are ca obiect de activitate "Cumpărarea și vânzarea de bunuri imobiliare proprii", cod CAEN 6810.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2023 - 31.12.2023 impozit pe veniturile din activități independente;
- 01.10.2022 - 30.06.2023 TVA;
- 01.01.2022- 31.12.2023 contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din informațiile cuprinse în baza de date ANAF, precum și a contractelor de vânzare - cumpărare privind înstrăinarea bunurilor furnizate de Birourile notariale, a rezultat că persoana fizică X, a îndeplinit condițiile care definesc existența unei activități independente, fiind desfășurată cu regularitate, în mod continuu, pe cont propriu și urmărind obținerea de venituri potrivit pct.6 alin.(2) din Normele metodologice date în aplicarea art.67 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare, veniturile din vânzarea imobilelor reprezintă venituri din activități independente al căror tratament fiscal este reglementat prin prevederile Titlului IV din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, urmare verificărilor efectuate au fost constatate următoarele:

- a fost depășit plafonul de scutire menționat la art. 310 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv suma de 300.000 lei, contribuabilului verificat revenindu-i obligația să solicite organului fiscal competent înregistrarea în scopuri de TVA;

- P.F. X a încasat pentru perioada 2020 - 2023 sume reprezentând venituri din chirii pentru două imobile, fără a înregistra și declara la organul fiscal competent contractele de închiriere încheiate.

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

1. S.C. X S.R.L, are ca obiect de activitate " Fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice", cod CAEN 2511.

Perioada verificată: 01.06.2023 - 31.10.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- societatea verificată a înregistrat în evidența contabilă facturi reprezentând servicii, aferent cărora nu a prezentat contracte de prestări servicii, devize de lucrări, situații de lucrări,etc. prin care să demonstreze că serviciile au fost prestate în scopul desfășurării activității economice;

- pentru stornarea veniturilor facturate inițial, societatea nu a făcut dovada cu documente asupra motivelor acesteia, prin diminuarea veniturilor și a taxei pe valoarea adăugată, nu a înregistrat și declarat impozit pe profit și taxă pe valoarea adăugată;
- la data de 31.12.2023, societatea a înregistrat impozit pe profit și a declarat la organul fiscal teritorial impozit pe profit mai mic, diferența reprezentând impozit pe profit suplimentar ;
- în urma inventarierii, s-a constatat lipsă care nu a fost valorificată, fiind astfel ajustat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

**2. S.C. X S.R.L.**, 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:

- 01.01.2022 - 31.12.2023 Impozit pe profit;
- 01.04.2020 - 30.11.2024 TVA;
- 01.01.2018 - 31.12.2021 Impozit pe veniturile microîntreprinderii.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

La data de 31.12.2021, S.C. X S.R.L. a realizat venituri care au depășit echivalentul în lei a 1.000.000 euro, nu a mai îndeplinit condițiile prevăzute la art. 47, alin. 1, lit. c din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de 01.01.2022, trebuia să se declare plătitor de impozit pe profit.

Astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea impozitului pe profit pentru anul 2022, ținând cont de veniturile și cheltuielile aferente anului 2022, de achizițiile de echipamente tehnologice efectuate în acest an, pentru care societatea verificată a beneficiat de credit fiscal (*profit reinvestit*) activele corporale fiind cele prevăzute în subgrupa 2.1. din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

A evidențiat achiziții de bunuri care nu au fost destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile, fapt pentru care nu s-a acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă.

De asemenea, S.C. X S.R.L., nu a declarat în decontul de TVA aferent lunii decembrie 2021, la randul 39, TVA de plată și neachitată aferentă lunii noiembrie 2021.

La data de 31.12.2018, societatea verificată a înregistrat venituri impozabile pentru care nu a calculat și declarat impozit pe veniturile microîntreprinderii, fiind încălcate art. 51, alin. 1, lit. a, art. 53, alin. 1, alin. 2 și art. 56, alin.1 și alin.2 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

### **3. P.F. X,**

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2018 - 31.12.2020 impozit pe venit;

- 01.01.2018 - 31.12.2020 contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În anul fiscal 2018, persoana fizică X, în baza Titlului de plată cu seria X nr. -- /10.12.2018, a încasat prima tranșă de despăgubiri, din care se deduce cheltuiala integrală efectuată de către contribuabil, respectiv prețul total al cesiunii celor 10.000.000 de puncte compensatorii, fiind astfel calculat suplimentar impozit pe venit și contribuție de asigurări sociale de sănătate.

În anul fiscal 2019, persoana fizică X, în baza Titlului de plată cu seria X nr. -- /18.06.2019, a încasat cea de-a doua tranșă de despăgubiri, reprezentând venit net an 2019 pentru care datorează impozit pe venit și contribuție de asigurări sociale de sănătate.

În anul fiscal 2020, persoana fizică X, în baza Titlului de plată cu seria X nr. -- /11.05.2020, a încasat cea de-a treia tranșă de despăgubiri, pentru care a datorat impozit pe venit și contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Întrucât nu a fost respectată obligativitatea calculării, declarării și plății obligațiilor fiscale aferente veniturilor obținute din titluri de plată - despăgubiri, organele de inspecție fiscală au procedat la calculul acestora, fiind stabilite pentru perioada anilor 2018 - 2020 obligații fiscale suplimentare.

