



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. AGENȚIA X, are ca obiect de activitate ” Activități auxiliare pentru producția vegetală”, cod CAEN 161.

Perioada verificată: 01.06.2022-30.09.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din documentele puse la dispoziție și a explicațiilor furnizate de Agenția X, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că, veniturile obținute din avize/acorduri (*tehnice/scoatere din circuitul agricol*) și din refacturarea energiei electrice, nu au fost incluse în cifra de afaceri realizată efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară, pentru determinarea procentului de 80% din cifra de afaceri totală, în conformitate cu prevederile art.4 din *O.M.F.P. nr.1525/2022 privind stabilirea Procedurii de acordare a facilităților fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară*.

Organele de inspecție fiscală au reconstituit mecanismul de calcul al cifrei de afaceri, respectiv indicatorii “*Venituri totale din activități economice*” și “*Venituri din activități economice realizate efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară*”, în conformitate cu prevederile legale.

Astfel, a fost recalculat procentul pentru stabilirea condiției pentru acordarea facilităților fiscale, rezultând pentru perioada 01.06.2022 - 30.09.2024, un procent de sub 80% aferent veniturilor realizate efectiv din activitatea în sectorul agricol și în industria alimentară, excepție făcând luna ianuarie 2023.

În concluzie, organele de inspecție fiscală au constatat nerespectarea condiției pentru acordarea facilităților fiscale prevăzute la art. 60 pct. 7 lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fiind astfel stabilite obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuții sociale.

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:

- 01.01.2016-31.12.2021 impozit pe profit;

- 01.01.2017-31.12.2021 impozit pe veniturile din dobânzi obținute din România de persoane nerezidente.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În urma verificărilor fiscale efectuate la S.C. X S.R.L pentru perioada 2016-2021, s-au evidențiat mai multe aspecte majore ce au impactat calculul profitului impozabil, astfel:

- Nedocumentarea serviciilor intra-grup și nejustificarea cheltuielilor

Societatea verificată nu a prezentat documente justificative suficiente care să ateste că serviciile facturate de societățile afiliate au fost prestate efectiv și în interesul activității economice a acesteia. Cheltuielile cu serviciile de natură a fi costuri ale managementului grupului, nu au fost justificate prin rapoarte, situații de lucrări sau alte documente concrete, iar legătura acestora cu activitatea economică curentă nu a fost demonstrată.

- Cheltuieli nedeductibile pentru servicii de licențiere și gestionare strategică

Organele de inspecție fiscală au stabilit că serviciile prestate de societatea Y BV reprezintă activități ale acționarilor (managementul grupului) și nu prestări specifice către societatea verificată sau alte filiale, cheltuielile aferente nefiind deductibile fiscal.

- Împrumuturi intragrup și dobânzi supraevaluate

Din analiza tranzacțiilor financiare organele de inspecție fiscală au constatat că dobânzile practicate de societatea mamă pentru împrumuturile acordate sunt mai mari decât nivelul dobânzilor de piață, fiind astfel ajustate ratele de dobândă, la nivelul pieței, conform prevederilor legale.

- Ajustări fiscale privind cheltuielile cu dobânzile și diferențele de curs valutar

După ajustările la nivelul pieței, s-au stabilit cheltuieli nedeductibile pentru perioada analizată, iar pierderea reportabilă declarată de societate la 31.12.2021 nu a fost recunoscută pentru perioadele viitoare.

În urma recalculării și excluderii cheltuielilor nedeductibile, organele de inspecție fiscală au stabilit majorarea suplimentară a impozitului pe profit.

De asemenea, urmare faptului că societatea X S.R.L a înregistrat plăți de dobânzi către societatea Y (persoană afiliată, nerezidentă) care au depășit nivelul dobânzilor de piață, fără să calculeze și să rețină impozitul la sursă aferent acestora, au fost stabilite obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe veniturile nerezidenților.

3. S.C. X S.A. are ca obiect de activitate ” Repararea și întreținerea altor echipamente civile de transport n.c.a.”, cod CAEN 3317.

Perioada verificată: 01.01.2019 - 31.12.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele deficiențe din punct de vedere fiscal:

- înregistrarea unor livări de bunuri considerate scutite de TVA, fără a prezenta documentele justificative prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a) - i), art. 294 alin. (2) și art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P. nr.103/2016 și nr.2148/2020, fiind stabilită suplimentar taxă pe valoarea adăugată colectată;

- înregistrarea unor operațiuni la rândul 15 "*Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite fără drept de deducere*" în deconturile de TVA depuse în perioada 2019-2022 și 2024, pentru care nu a prezentat documente justificative, fiind stabilită suplimentar taxă pe valoarea adăugată colectată;

- înregistrarea în deconturile de TVA a unor regularizări reprezentând TVA colectată, explicate ca fiind avansuri încasate stornate, pentru care nu a prezentat documente justificative;

- înregistrarea la data de 31.12.2024, în contul 331 "*Produse în curs de execuție*" și în contul 332 "*Lucrări și servicii în curs de execuție*", a unor valori reprezentând reparații efectuate la o locomotivă aparținând societății Y S.A., nefacturate beneficiarului, fiind stabilită suplimentar taxă pe valoarea adăugată colectată;

- înregistrarea în evidența contabilă a taxei pe valoarea adăugată de plată pe seama rezultatului reportat, sumă neînregistrată și în evidența fiscală, respectiv în decontul de TVA aferent lunii decembrie 2019;

- înregistrarea unor bunuri (*piese de schimb*), lipsă în gestiune nejustificată cu documente, pentru care a fost ajustată taxa pe valoarea adăugată dedusă potrivit dispozițiilor pct. 78 alin.(6) din Normele metodologice de aplicare ale art.304 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- înregistrarea în deconturile de TVA din perioada 2019-2024 a unor sume reprezentând regularizări TVA dedusă, pentru care nu a prezentat documente justificative și explicații.

4. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate " Producția de rezervoare, cisterne și containere metalice", cod CAEN 2529.

Perioada verificată:

- 01.01.2022 - 31.12.2022 Impozit pe profit;

- 01.01.2022 - 31.12.2022 TVA;

- 01.08.2020 - 30.06.2024 Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuții sociale aferente.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

S.C. X S.R.L. a desfășurat "*activități de producție de rezervoare subterane și supraterane pentru transportul, stocarea și/sau distribuția de combustibili, echipate sau neechipate cu pompe de distribuție carburanți și alte accesorii, servicii de calibrare, punere în funcțiune, mentenanță a acestora, pompe distribuție carburanți, panouri de control, stație de carburanți mobilă*". Astfel, societatea nu poate beneficia de facilitățile în construcții, respectiv scutirea de impozit pe veniturile din salarii, deoarece

cifra de afaceri din activitățile menționate la articolul 60 pct. 5, lit. b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, nu reprezintă cel puțin 80% din cifra de afaceri totală.

Având în vedere prevederile legale s-a procedat la recalcularea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru care societatea verificată a aplicat eronat facilitățile în construcții. De asemenea, S.C. X S.R.L. trebuia să determine pentru angajați CAS în cotă de 25 % nu cota diminuată cu 3,75%, respectiv să îl declare ca și CAS și nu CAS în construcții, precum și CASS în cotă de 10 % și contribuție asigurătorie pentru muncă în cotă de 2,25 % nu contribuție asigurătorie pentru muncă în construcții în aceeași cotă.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată:

- organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. X S.R.L. nu a putut justifica utilizarea unor servicii achiziționate ca fiind în favoarea operațiunilor taxabile;

- societatea verificată a evidențiat în contabilitate un număr de rezervoare ca și mijloace fixe, din care o parte au fost închiriate terților, o parte au fost vândute în anul 2022, iar pentru restul aceasta a prezentat un contract de închiriere cu societatea A S.R.L., însă acest contract a expirat conform actului adițional nr. 2 în data de 01.03.2020. În anul 2022 nu au fost înregistrate venituri din închirierea acestor rezervoare, ca urmare, a fost ajustată TVA dedusă.

În ceea ce privește impozitul pe profit s-a constatat că, societatea verificată:

- a încasat despăgubiri în urma unor hotărâri judecătorești, pe care le-a considerat în mod eronat venituri neimpozabile;

- a încasat dividende de la o persoană juridică română, care nu au fost considerate venituri neimpozabile;

- a înregistrat amortizare pentru unele mijloace fixe (rezervoare) care nu au fost utilizate în perioada verificată;

- a dedus unele cheltuieli pentru care nu a justificat utilizarea acestora în favoarea activității economice;

- a aplicat în mod eronat facilitățile prevăzute de OUG 153/2020 înaintea scăderii sponsorizării din impozitul datorat.

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

Perioada verificată: 01.01.2019-30.11.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În ceea ce privește impozitul pe profit organele de inspecție fiscală au constatat următoarele deficiențe:

- venituri impozabile contabilizate de către societate în contul 419 - "Avansuri clienți", constituite din sumele încasate începând cu anul 2019 pentru apartamentele promise a fi vândute până la data de 30.11.2024, așa cum a reieșit din antecontractele prezentate la inspecția fiscală;

- cheltuieli cu amortizarea nedeductibile fiscal, stabilite ca diferență între valoarea contului 6811 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor"

înregistrată în contabilitate și suma amortizării lunare conform registrului imobilizărilor pentru luna septembrie 2024;

- cheltuieli cu amortizarea înregistrată în perioada iulie 2022 - septembrie 2024 pentru autoturisme peste limita deductibilă de 1500 lei/lună și pentru care nu au fost prezentate documente justificative (*foi de parcurs, ordine de deplasare etc*) în vederea utilizării în folosul operațiunilor economice, achiziția acestora fiind considerată din punct de vedere fiscal ca reprezentând bunuri achiziționate în favoarea asociatului, respectiv venituri din alte surse (*societatea nu mai are profit nerepartizat*);

- cheltuieli cu utilitățile înregistrate de către societate în baza facturilor emise de către furnizorii de utilități, cheltuieli ce nu sunt aferente activității economice a societății verificate;

- cheltuieli cu asigurarea CASCO, dobânzi, comisioane, aferente autoturismelor achiziționate în favoarea actionarului unic;

- cheltuieli cu piesele de schimb și manopera pentru reparațiile auto, pentru care deductibilitatea este de 50%, conform prevederilor legale;

- impozit pe profit declarat în plus de societate, nejustificat prin declarațiile rectificative cod 710.

Referitor la TVA s-a stabilit o diferență:

- TVA colectată de 19% aferentă unor spații comerciale antecontractate cu cota de 5% pentru clienți persoane fizice, în condițiile în care spațiile comerciale nu fac parte din politica socială de vânzare a apartamentelor, așa cum este definită de prevederile legale;

- TVA colectată cu reîncadrarea în cota standard de 19%, pentru vânzarea de apartamente către persoane fizice peste limita de un apartament de persoană pentru care se poate aplica cota redusă de TVA de 5% sau 9%;

- TVA aferentă reîncadrării cotei de TVA de la 5% la 9% sau 19% pentru anumiți clienți.

- TVA deductibilă aferentă cheltuielilor cu revizii și reparații autoturisme cu 50% TVA deductibilă;

- TVA aferentă utilităților nerefacturate către persoanele care dețin apartamente și nu au încheiat contracte de utilități cu furnizorii locali.

La impozitul pe veniturile din dividende s-a stabilit pentru perioada verificată o diferență suplimentară, reprezentând impozit nedeclarat de societate prin declarația D100 la momentul ridicării dividendelor de către asociați sau la scadența soldului rămas neridicat până la sfârșitul anului în care a fost aprobată distribuirea dividendelor.

De asemenea, referitor la impozitul pe veniturile din alte surse s-a constatat:

- pentru trei autovehicule la care nu au fost acceptate la deducere taxa pe valoarea adăugată și cheltuielile cu amortizarea, sumele utilizate pentru achiziția acestor autovehicule au fost considerate venituri din alte surse, impozabile la nivelul persoanelor fizice, pentru care se aplică stopaj la sursă;

- impozit pe veniturile din alte surse aferent soldului debitor (în valoare brută) al contului 542 "Avansuri de trezorerie";

- impozit aferent sumelor achitate în numele locatarilor pentru utilitățile acestora, fără a fi refacturate.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. PERSOANA FIZICĂ X, are ca obiect de activitate "Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale", cod CAEN 4100.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2021-31.12.2023 TVA;
- 01.01.2021-31.12.2023 Contribuții sociale;
- 01.01.2021-31.12.2023 Impozit pe venit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Conform documentelor prezentate de contribuabilul P.F. X, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că în perioada 2021-2023, acesta a desfășurat activități de achiziție și vânzări de bunuri imobile (*case și terenuri*), care se consideră a fi vânzări cu caracter economic și continuu.

De asemenea, în luna iunie 2021 a fost depășit plafonul de TVA și contribuabilul trebuia să se înregistreze în scopuri de TVA în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a depășit plafonul conform prevederilor art. 310, alin. 1, lit. b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare. În același timp, contribuabilul trebuia să depună și Declarația unică pentru veniturile obținute din activități independente.

Astfel, urmare verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au stabilit sume suplimentare reprezentând TVA, impozit pe venit și contribuții sociale.

2. P.F. X,

Perioada verificată a fost: 01.01.2020 - 31.12.2023 impozit pe venit, TVA, contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada verificată, contribuabilul a realizat venituri din vânzarea diferitelor produse alimentare și nealimentare, neavând o formă legală de autorizare. Ca urmare, nu a înregistrat și nu a declarat la bugetul de stat, sumele încasate din activitatea individuală de comerț cu bunuri și servicii.

Având în vedere numărul tranzacțiilor efectuate, rezultă că P.F. X a desfășurat activitate economică în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate și pe cale de consecință intră în categoria de persoană impozabilă conform prevederilor art.269 alin.(1) și alin (2) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În anul 2021, P.F. X a efectuat livrări de produse către diferite persoane fizice fiind depășit plafonul de scutire TVA în valoare de 88.500 euro (300.000 lei), plafon prevăzut de art.310 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare. Contribuabilul a depășit plafonul de TVA în luna ianuarie 2021 și

nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit plafonul, respectiv până în data de 10.02.2021, fiind încălcate prevederile legale.

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

1. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Întreținerea și repararea autovehiculelor", cod CAEN 4520.

Perioada verificată:

- 01.01.2023 - 31.12.2023 taxa pe valoarea adăugată;
- 01.01.2023 - 31.03.2023 impozit pe venitul microîntreprinderilor;
- 01.04.2023 - 30.06.2024 impozit pe profit;
- 01.03.2023- 31.03.2023 impozit pe veniturile din alte surse.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Organele de inspecție fiscală au constatat că au existat neconcordanțe între TVA colectată declarată și cea înregistrată în evidențele contabile ale societății verificate, fiind astfel stabilită TVA colectată suplimentară.

Conform bazei de date ANAF, declarațiilor cod 394 depuse de societatea verificată, în anul 2023, aceasta a înregistrat venituri din facturile emise către societatea S S.R.L., în trim. I și trim. II 2023. Conform art .52, alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care s-au depășit oricare dintre aceste limite, drept urmare, începând cu trim II 2023, societatea verificată trebuia să devină plătitoare de impozit pe profit.

Pentru trim.I 2023, a rezultat un impozit pe venitul microîntreprinderilor suplimentar.

De asemenea, urmare verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au calculat impozit pe profit aferent perioadei trim.II 2023 - trim.I 2024, conform datelor din jurnalele pentru vânzări transmise de contribuabil, respectiv din baza de date ANAF, rezultând impozit pe profit suplimentar.

Conform balanței de verificare la data de 31.03.2024, societatea are înregistrat sume în contul 461 "*Debitori diverși*", pentru care nu a prezentat documente justificative, astfel, organele de inspecție fiscală, în conformitate cu prevederile legale au calculat impozit pe veniturile din alte surse.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate " Fabricarea de mobilă, n.c.a.", cod CAEN 3109.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2023 - 31.12.2024 Impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Pentru perioada verificată, societatea a depus declarații rectificative la declarațiile cod D100 privind impozitul pe veniturile din salarii și D112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, prin care toate obligațiile declarate inițial au fost diminuate la zero lei. Totodată, din baza de date ANAF a rezultat faptul că societatea a desfășurat activitate economică, în sensul că în perioada ianuarie 2023-decembrie 2024, societatea verificată a declarat operațiuni de achiziții și livrări în relația cu persoane juridice române impozabile.

Având în vedere faptul că reprezentantul societății nu a deținut documente, nu s-a justificat rectificarea declarațiilor cod 100 și 112, prin diminuarea la zero lei a obligațiilor bugetare reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile de asigurări sociale pentru perioada ianuarie 2023- decembrie 2024.

În timpul verificării documentare au fost stabilite sume suplimentare reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale.

3. ÎNTREPRINDERE FAMILIALĂ X, 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:

- 01.01.2019 - 31.12.2024 impozit pe venit;
- 01.01.2020 - 30.04.2025 TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Taxa pe valoarea adăugată:

A dedus nelegal TVA aferentă achiziției de bunuri care nu au fost utilizate în folosul operațiunilor taxabile (*achiziții servicii de cazare, materiale și produse utilizate în scop personal*).

S-au încălcat prevederile art.297, alin.4, lit.a din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Impozit pe veniturile din arendă:

A calculat, a achitat și nu a declarat impozitul pe veniturile din arendarea bunurilor agricole, în perioada 01.01.2019 - 31.12.2024.

S-au încălcat prevederile art. 84, alin. 4-9 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și art.102, alin.3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Urmare verificării documentare efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit sume suplimentare reprezentând TVA și impozit pe veniturile din arendarea bunurilor agricole.