

PROCES-VERBAL

260 din (ziua 03 luna 12 anul 2025)

CAPITOLUL 1

Subsemnatii COMANESCU MIOARA, LAMBA DANIELA-CRISTINA avand functiile de: CONSILIER, INSPECTOR in cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, in baza Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările si completările ulterioare , a legitimațiilor de inspectie fiscala nr. 625, 350 si a ordinului de serviciu nr. 394/10.11.2025 am efectuat, in perioada 10.11.2025 - 03.12.2025, un(o) Control inopinat in vederea stabilirii existentei si evaluarii riscurilor fiscale ce ar conduce la initierea unei inspectii fiscale, la VIMERCATI EAST EUROPE SRL cu domiciliul fiscal in JUD. BACĂU, SAT HEMEIUȘ COM. HEMEIUȘ, STR. GĂRII, NR.100, COMPLEXUL DE CLĂDIRI C1-C2-C3-C4, codul de identificare fiscala 22916476.

Contribuabilul are ca obiect principal de activitate: Fabricarea altor piese și accesorii pentru autovehicule și pentru motoare de autovehicule.

Controlul s-a desfasurat la: BACĂU SAT HEMEIUȘ COM. HEMEIUȘ STR. GĂRII 100 , unde exista Sediul social

Controlul a fost inregistrat in Registrul unic de control, la pozitia nr. 74.

Contribuabilul este reprezentat de HUMĂ CONSTANTIN , in calitate / avand functia de ADMINISTRATOR.

CAPITOLUL 2

Constatari

Ca urmare a controlului efectuat au rezultat urmatoarele:
(constatari, consecinte, responsabilitati, masuri dispuse):

1. Descrierea faptei

Perioada verificata: 01.01.2019 – 31.12.2019

SC VIMERCATI EAST EUROPE SRL, CUI 22916476, având sediul în județ Bacău, localitatea Hemeiș, str. Gării nr. 100, are ca actionar unic firma VIMERCATI SPA Italia, si conform ultimului bilant depus la ANAF, inregistreaza un capital social de 4.129.960 lei.

Impozitul pe profit

1. Din analiza declaratiei D101 depusa la ANAF sub nr. INTERNT – 204777983-2020/20.03.2020 rezulta faptul societatea a aplicat urmatoarele facilitati fiscale reprezentând deduceri din impozitul pe profit datorat la 31.12.2019, astfel :

a). impozit pe profit scutit potrivit art.22 – 1 din Codul fiscal în valoare 1.256.625 lei în anul 2019;

În anul 2019 conform formularului 40 din bilantul contabil intocmit si depus la organul fiscal societatea a înregistrat intrari de mijloace fixe în suma totala de 11.572.991 lei din care 8.354.729 lei intrari de instalatii tehnice si masini.

Potrivit situatiei mijloacelor fixe prezentata de reprezentantul legal al societății urmare a solicitarii organului de inspectie fiscala cu adresa nr.2206 din 11.11.2025 rezulta ca în anul 2019 s-a acordat deducerea de impozit pe profit in anul 2019 în suma de 1.256.625 lei pentru achizitiile de mijloace fixe în valoare de 7.853.906,41 lei, reprezentând achizitiile liniei productie, utilaje, licente .

Din verificarea în Registrul imobilizarilor prezentat de reprezentantul legal al societatii, rezulta ca mijloacele fixe au fost incadrate în subgrupa 2.1. conform Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe.

Imobilizarile necorporale de natura programelor informatice si a dreptului de utilizare al acestora s-au înregistrat în Registrul imobilizarilor în contul 205 "Concesiuni, brevete, licente, mărci comerciale, drepturi și active similare".

Urmare a verificarii datelor din Registrul profitului reinvestit conform documentelor de achizitie cu

datele din Registrul imobilizarilor s-a constatat incadrarea eronata a achizitiilor în suma de 86.044 lei în baza de calcul pentru impozitul pe profit scutit în anul 2019 asa cum sunt prezentate în anexa nr.1 la prezentul proces verbal.

Consecinta fiscala : Deducerea eronata a sumei de 13.767 lei din impozitul pe profit datorat de societate pentru anul 2019 prin incalcarea art.22 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal.

b). sume reprezentând sponsorizare si/sau mecenat, burse private, în limita prevazuta de lege, în valoare 416.000 lei pentru anul 2019 . În urma verificarii concordantei cu D107 s-a constatat ca pentru anul 2019 este raportata valoarea de 405.000 lei, rezultand o diferenta de 11.000 lei între cele doua declaratii.

În anul 2019 potrivit evidentei contabile societatea a înregistrat cheltuieli cu sponsorizare si/sau mecenat, burse private, în suma de 422.000 lei (416.000 lei sponsorizare si 6000 lei donatii) în contul 658.02 sume considerate cheltuieli nedeductibile fiscal conform declaratiei 101.

Din totalul cheltuielilor nedeductibile fiscal de 422.000 lei societatea a dedus din impozitul pe profit suma de 416.000 lei cu titlu de cheltuieli cu sponsorizare.

Potrivit documentelor si informatiilor prezentate de societate urmare a solicitarii organului de inspectie fiscala cu adresa nr.2206/11.11.2025 privind clarificarea diferentei constatate s-au retinut urmatoarele:

- 10.000 lei reprezintă sponsorizare conform Contractului de sponsorizare nr.45/28.12.2018 – Fundatia VICENZINA CUSMANO CUI 8977095 , suma achitata în 08.01.2019 conform fisei de cont 658.02 omisa la declarare prin D107, beneficiarul fiind înscris în Registrul Asociatiilor si Fundatiilor.

- 1.000 lei reprezintă sponsorizare conform Contractului de sponsorizare nr.4738/19.11.2019 către Asociatia PiatraArt CUI 17954392 dar beneficiarul nu este înscris în Registrul Asociatiilor si Fundatiilor, situatie în care contribuabilul nu are dreptul la deducerea sumei din impozitul pe profit datorat în anul 2019. Suma de 1000 lei nu a fost declarata în Declaratia informativa 107 întocmita pentru anul 2019 dar în mod eronat a fost dedusa din impozitul pe profit potrivit declaratiei D101 pentru aceeasi perioada.

Consecinta fiscala : Deducerea eronata a sumei de 1000 lei din impozitul pe profit datorat de societate pentru anul 2019 prin incalcarea art.25 alin.(4) lit.i) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal.

2.În urma analizei informatiilor existente în baza de date VIES s-a constatat faptul ca în perioada 01.01.2019 – 31.12.2019 VIMERCATI EAST EUROPE SRL desfasoara operatiuni cu VIMERCATI SPA Italia în valoare totala de 300.024.194 lei, din care:

- 165.186.991 lei achizitii intracomunitare de bunuri si servicii reprezentand 66,04 % din total achizitii intracomunitare pentru anul 2019;

- 134.838.003 lei livrari intracomunitare de bunuri si servicii reprezentand 50,05% din total livrari intracomunitare.

SC VIMERCATI EAST EUROPE SRL face parte din Grupul VINEY cu urmatoarea structura:
Vyney Corporation PVD LTD India detine 100% din actiunile Vimercati SPA Italia
Vimercati SPA Italia detine 100% din actiunile Vimercati East Europe SRL Romania

Valoarea tranzactiilor cu entitatea afiliata depaseste nivelul valoric al pragului de semnificatie prevazut de OMFP 442/2015 privind cuantumul tranzactiilor, termenele pentru întocmire, continutul si conditiile de solicitare a dosarului preturilor de transfer si procedura de ajustare/estimare a preturilor de transfer, astfel se impune solicitarea catre societate si analiza dosarului preturilor de transfer de catre organul de inspectie fiscala.

3. Din bilantul contabil întocmit si transmis pentru anul 2019 rezulta urmatoarele:

4.700.878 lei cheltuieli cu costul marfii cont 607

1.925.487 lei venituri din vanzarea marfurilor cont 707

Din raportarea diferentei între venituri din vanzarea marfurilor si costurile aferente la veniturile din vanzarea marfurilor rezulta valoarea negativa a indicatorului de -144,14% .

Au fost solicitate informatii si documente suplimentare reprezentantului legal privind înregistrarea în evidenta contabila a sumelor mai sus mentionate în vederea justificarii unei marje a profitului inferioara a valorii mediane a marjei comerciale pe domeniul de activitate.

Din explicatiile date pe mail de reprezentantul legal al societatii s-au retinut urmatoarele:

În anul 2019 toate vanzarile din contul 707 apartin de contul 701. Sunt înregistrari eronate în contul 707.

Înregistrările din contul 371 sunt de fapt returnările de la client, returnări pe care Sistemul contabil nu a

permis înregistrarea lui pe contul 701 cu minus.

Contul 607 reprezintă :

- consumul privind revanzarea articolelor bune către client (cont 701) în cazul în care piesele sunt bune,

- descompunerea pieselor, recuperând componentele utilizate

- distrugerea pieselor returnate de la clienți care sunt considerate rebuturi

Pentru vânzarea mărfii înregistrată în contul 707 societatea a înregistrat cheltuieli aferente reprezentând costul mărfii în suma de 990.976 lei înregistrat în contul 607.01.

În contul 607.02 societatea înregistrează cheltuieli din retratarea produselor finite în suma de 3.709.901,96 lei care necesită o analiză din perspectiva informațiilor date de reprezentantul legal al societății respectiv toate documentele justificative aferente, verificare care va face obiectul inspecției fiscale.

Alte aspecte referitoare la impozitul pe profit

În urma controlului inopinat desfășurat potrivit art.134 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, efectuat potrivit documentelor din evidența contabilă ale VIMERCATI EAST EUROPE SRL a rezultat că în exercitiul financiar 2019 VIMERCATI EAST EUROPE SRL a înregistrat conform bilanțului contabil o cifră de afaceri în suma de 338.836.897 lei și un profit net în suma de 49.055.263 lei.

Conform declarației D101 întocmită și depusă pentru anul 2019 societatea înregistrează profit fiscal în suma de 56.982.071 lei pentru care calculează și declară un impozit pe profit în suma de 9.117.131 lei din care s-au dedus următoarele:

1.256.625 lei impozit pe profit scutit pentru profitul reinvestit

416.000 lei sponsorizare

rezultând un impozit pe profit datorat în suma de 7.444.506 lei, ce corespunde cu impozitul pe profit declarat prin bilanțul contabil întocmit și transmis pentru anul 2019.

Taxa pe valoarea adăugată

În urma analizării valorilor raportate de VIMERCATI EAST EUROPE SRL la organul fiscal prin declarațiile D300, D390 și D394 corelate cu informațiile existente în baza de date ANAF urmare declarațiilor naționale și internaționale depuse de terți și/sau transmise de alte autorități fiscale au rezultat următoarele:

1. Existența unor neconcordanțe semnificative privind suma livrarilor/prestarilor declarate în formularul D300 la nivelul unui an fiscal (inclusiv livrări/prestări scutite fără drept de deducere) în corelație cu cifra de afaceri netă declarată în situațiile financiare anuale individuale

În urma analizei datelor înregistrate în baza de date BILDEC existența în cadrul ANAF s-a constatat că VIMERCATI EAST EUROPE SRL înregistrează diferențe între cifra de afaceri raportată în bilanțurile contabile și totalul veniturilor raportate prin deconturile de TVA pentru perioada 01.01.2019 – 31.12.2019, după cum urmează:

- cifra de afaceri : 338.836.897 lei

- total venituri din exploatare: 339.106.024 lei

- baza de impunere din deconturile de TVA în suma de 325.296.188 lei

- diferența dintre totalul veniturilor din exploatare și cele raportate în D300 : 15.472.732 lei.

Cu adresa nr. 2206/11.11.2025 în timpul controlului au fost solicitate contribuabilului explicații și informații suplimentare privind neconcordanțele constatate.

Urmare a verificării informațiilor din baza de date ANAF precum și a informațiilor și documentelor transmise de societate s-au reținut următoarele:

În anul 2019 societatea înregistrează venituri totale din exploatare în suma de 340.768.920 lei din care:

335.395.424 lei din cont 701 – Venituri din vânzarea produselor finite

17.321 lei din cont 704 – Venituri din lucrări și servicii executate

1.498.685 lei din cont 708 – Venituri din activități diverse (din care 77.961 lei impozabile incluse în decontul de taxă)

1.925.486 lei din cont 707 – Venituri din vânzarea marfurilor

1.969.862 lei din cont 758 – Alte venituri din exploatare din care 1.604,57 lei reprezintă venituri din vânzarea activelor cont 758.03 declarată în decontul de TVA .

În anul 2019 societatea a declarat prin deconturile de TVA livrări în suma de 325.296.188 lei din

care:

269.146.615 lei livrari intracomunitare de bunuri

150.095 lei livrari intracomunitare de servicii

(-287.524) lei regularizari livrari intracomunitare

53.065.809 lei livrari nationale cu cota standard de TVA (cont 701 – Vanzari de produse finite)

3.221.193 lei livrari scutite cu drept de deducere (export conform explicatiilor date de societate)

Potrivit documentelor contabile prezentate la control (fise de cont, balan \square a de verificare, situatie venituri inregistrate declarate) precum si a explicatiilor date de reprezentantul legal al societății diferenta de 15.472.732 lei nedeclarata prin deconturile de TVA, reprezintă:

- 1.420.724 lei reprezintă venituri inregistrate în cont 708 si anume: vanzari export, refacturare transport, alte refacturari, incadrabile în categoria scutite cu drept de deducere;

- 1.968.257 lei, reprezintă venituri inregistrate în contul 758 din care:1.967.089 lei vanzari export si 1.169,29 lei reprezintă venituri din despagubiri, venituri scutite cu drept de deducere.

- 12.083.751 lei, reprezintă venituri inregistrate în contul 701 – Venituri din vanzarea produselor finite la export nedeclarate în deconturile de TVA, operatiuni scutite cu drept de deducere.

2. Regularizari livrari intracomunitare

Din analiza operatiunilor raportate deconturile de TVA intocmite si depuse la ANAF a rezultat faptul ca societatea a raportat în perioada 01.01.2019 – 31.12.2019 regularizari livrari intracomunitare în valoare totala de (-287.524) lei.

Cu adresa nr. 2206/11.11.2025 în timpul controlului au fost solicitate contribuabilului informatii suplimentare privind natura regularizarilor declarate de societate prin deconturile de TVA.

Din documentele si informatiile date de reprezentantul legal al societății s-au retinut urmatoarele:

Regularizarea declarata de societate prin decontul D300 al lunii aprilie 2019 s-a efectuat urmare a declaratiilor rectificative intocmite si depuse de societate pentru lunile ianuarie, februarie si martie 2019 pentru care societatea a prezentat o situatie privind componenta acestor regularizari. Regularizarile pentru operatiunile intracomunitare declarate de societate în anul 2019 conform documentelor prezentate la control de reprezentantul legal sunt de natura retururilor si a diferentelor de pret pentru care s-au intocmit note de creditare.

3. În urma analizarii bazei de date ANAF – Sectiunea D394 au rezultat neconcordante între valorile raportate de societate si cele transmise de partenerii din tara în valoare (-533.065) lei în anul 2019.

Cu adresa nr. 2206/11.11.2025 în timpul controlului au fost solicitate contribuabilului informatii suplimentare privind neconcordantele constatate pentru tranzatiile nationale declarate prin D394.

La control au fost solocitate prin sondaj fise de parteneri pentru diferen \square ele semnificative după cum urmează:

(- 686.300) lei – diferenta constatata la TRW AUTOMOTIVE SAFETY SYSTEMS SRL CUI - 16191624. Potrivit fisei de cont 411 pentru acest partener s-a constatat ca livrarile inregistrate în evidenta contabila pentru anul 2019 de societate au fost declarate în declaratiile informative D394.

183.954 lei diferenta constatata la NEAMT FOREST CUI 6610415. Potrivit fisei de cont 401 pentru acest partener s-a constatat ca achizitiile inregistrate în evidenta contabila pentru anul 2019 de societate au fost declarate în declaratiile informative D394.

(- 67.472) lei – diferenta constata la Garnituri Industriale CUI 2646071. Potrivit fisei de cont 401 pentru acest partener rezulta totalul achizitiilor inregistrate în anul 2019 este în suma de 5.427.312 lei au fost declarate 5.394.410 lei, fiind înregistrată o diferenta nedeclarata în suma de 32.902 lei fata de livrarile declarate de partener. Potrivit fisei de cont 411 pentru acest partener societatea inregistreaza livrari în valoare totala de 27.668 lei declarate în D394 fata de partener care a declarat achizitii în suma de 59.521 lei.

- 36.833 lei – diferenta constata la VINEY CORPORATION EAST EUROPE SRL CUI 33990311. Potrivit fisei de cont 401 pentru acest partener societatea inregistreaza achizitii în evidenta contabila în suma de 3.085.521 lei fata de partener care declara livrari în valoare de 3.048.688 lei, diferenta de 36.833 lei provenind din luna iulie 2019 .

În concluzie achizitiile/livrările declarate de societate în declaratia informativa D394 pentru anul 2019 sunt în corespondenta cu datele inscrise în fisele de parteneri prezentate la control pentru aceeași perioada.

4. Din verificarea informatiilor existente in VIES pentru anul 2019 rezulta o serie de neconcordante

dintre achizitiile efectuate de SC VIMERCATI EAST EUROPE SRL si livrarile raportate de partenerii acesteia in sistemul VIES in suma de 217.006.128 lei.

Potrivit declaratiilor informative 390 societatea a declarat pentru anul 2019 tranzactii intracomunitare in valoare totala de 487.430.549 lei din care :

269.565.903 lei achizitii intracomunitare de bunuri si servicii

217.864.646 lei livrari intracomunitare de bunuri si servicii

Neconcordantele constatate sunt generate in VIES potrivit datelor din baza de date ANAF conform datelor declarate de societate comparativ cu cele declarate de operatorii intracomunitari, astfel analiza va face obiectul unei inspectii fiscale avand in vedere valoarea tranzactiilor inregistrate si declarate de societate in anul 2019.

Anexe

Anexa nr. 1 Registrul privind profitul reinvestit 2019

Anexa nr.2 Registrul privind contractele de sponsorizare 2019

Anexa nr. 3 Contract nr. 5048/28.12.2018

Anexa nr. 4 Instiintare in baza prevederilor art. 5, alin. (1) lit. g) din Legea nr. 544/2001

Anexa nr. 5 Declaratie pe propria raspundere

Anexa nr. 6 Punct de vedere societate din data de 28.11.2025

2. Prevederile legale incalcate:

art.22 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal

art.25 alin.(4) lit.i) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal

3. Consecinte:

1. In anul 2019 societatea a inregistrat achizitii de imobilizari in suma de 86.044 lei pentru care s-a aplicat scutirea la impozitul pe profit prin nerespectarea art.22 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal pentru profitul reinvestit in echipamente tehnologice, active utilizate in activitatea de productie, calculatoare si echipamente tehnologice , programe informatice incadrabile in subgrupa 2.1 respectiv 2.2.9.

La prezentul control inopinat s-a estimat un impozit pe profit in suma de 13.767 lei aferent achizitiilor de natura unor prestari de servicii respectiv active care nu sunt incadrabile in subgrupa 2.1 din Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe.

2. Inregistrarea fara drept a deductiei sumei de 1000 lei din impozitul pe profit reprezentand sponsorizare acordata de societate catre Asociatia PiatraArt, entitate neinregistrata in Registrul asociatiilor si fundatiilor in conformitate cu prevederile art.25 alin.(4) lit.i) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal.

4. Masuri dispuse:

5. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului:

Urmare a analizei Proiectului Procesului verbal nr.260/21.11.2025 reprezentantul legal al societatii formuleaza si transmite pe mail in data de 28.11.2025 punctul de vedere fata de constatările organului de control din care retinem urmatoarele:

1.Referitor la constatarea privind deductia impozitului pe profit conform art.22 Cod fiscal , anul 2019

Deductia de impozit pe profit in suma de 1.256.625 lei aferenta anului 2019 a fost calculata pentru investitii in valoare de 7.853.906,11 lei reprezentand linii de productie , utilaje, echipamente si licente necesare proceselor tehnologice ale societatii.

Aceste active au fost incadrate in subgrupa 2.1 din Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, incadrarii efectuate in mod corespunzator si sustinute prin documentatia tehnica la momentul achizitiei.

Cu privire la suma de 86.044 lei considerata ca fiind incadrata eronat

Mentionam ca suma de 86.044 lei identificata de echipa de inspectie fiscala ca fiind introdusa eronat in baza de calcul a profitului reinvestit provine din achizitii programe informatice sau drepturi de utilizare.

Din perspectiva societatii, aceste achizitii au fost destinate exclusiv sustinerii activitatii operationale si cresterii capacitatii de productie si se incadrau la momentul aplicarii facilitatii in categoria investitiilor necesare functionarii mijloacelor fixe aferente fluxului tehnologic. In acest sens, societatea a considerat ca acestea indeplinesc cerintele privind activele eligibile pentru deducerea prevazuta de art.22 Cod fiscal, asa cum acestea erau interpretate si aplicate in anul 2019.

Pozitia societatii privind presupusa deducere eronata de 13.767 lei

Societatea reitereaza faptul ca aplicarea facilitatii fiscale s-a realizat cu respectarea dispozitiilor legale in vigoare in anul 2019, pe baza documentelor constabile si tehnice existente si a interpretarii rezonabile a art.22 Cod fiscal.

In cazul in care organul fiscal mentine opinia referitoare la neeligibilitatea sumei de 86.044 lei intelegem constatarea si suntem dispusi sa operam eventualele ajustari rezultate din interpretarea curenta a prevederilor legale. Subliniem totusi ca deducerea a fost aplicata cu buna credinta, fara intentia de a diminua in mod nejustificat impozitul pe profit datorat.

2. Referitor la sumele reprezentand Sponsorizarea/mecenat burse private

Societatea isi exprima acordul cu constatările prezentate de organul de inspectie fiscala in cadrul Procesului verbal nr.260 din 21.11.2025, referitoare la constatările din evidentele contabile si declaratiile informative privind sponsorizarea efectuata in anul 2019.

Cu privire la diferenta de 11.000 lei intre valoarea raportata in D107 si cea din evidenta contabila Confirmam ca in anul 2019 societatea a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu sponsorizari mecenat si burse private in valoare de 422.000 lei din care:

416.000 lei sponsorizari eligibile

6.000 lei donatii, cheltuieli nedeductibile.

Din aceasta suma, societatea a dedus din impozitul pe profit 416.000 lei, conform prevederilor legale aplicabile.

In urma verificarilor efectuate, am constatat urmatoarele :

Sponsorizarea in valoare de 10.000 lei omisa din D107

Suma de 10.000 lei aferenta Contractului de sponsorizare nr.45/28.12.2018, beneficiar Fundatia Vincenzo Cusmano, achitata la data de 08.01.2019, a fost inregistrata corect in evidenta contabila, insa a fost omisa din Declaratia informativa D107. Beneficiarul figureaza in Registrul entitatilor/unitatilor de cult ceea ce face aceasta sponsorizare eligibila pentru deducere.

Sponsorizarea in valoare de 1.000 lei – beneficiar neeligibil

Confirmam ca suma de 1.000 lei aferenta Contractului de sponsorizare nr.4738/19.11.2019, catre Asociatia PiatraArt, nu poate fi considerata cheltuiala deductibila, intrucat beneficiarul nu este inregistrat in Registrul entitatilor/unitatilor de cult la data efectuării sponsorizării.

Suma nu a fost declarata in D101, inasa fost dedusa eronat din impozitul pe profit prin Declaratia D101.

Societatea este de acord cu constatarea organului fiscal privind neeligibilitatea deduceri acestei sume.

Constatarea organului de inspectie fiscala privind estimarea sumei de 13.767 lei reprezentand impozit pe profit pentru anul 2019 a fost motivata astfel:

Din verificarea datelor inscrise in Registrul imobilizarilor prezentat de reprezentantul legal al societatii la capitolul Imobilizarile necorporale de natura programelor informatice si a dreptului de utilizare al acestora rezulta ca achizitiile in suma de 86.044 lei nu se regasesc in categoria imobilizarilor necorporale.

Urmare a verificării datelor din Registrul profitului reinvestit din care rezulta documentele de achizitie care au stat la baza inregistrării in evidenta contabila s-a constatat ca achizitiile in suma de 86.044 lei au fost inregistrate in evidenta contabila pe cheltuieli deductibile fiscal.

Fata de documentele si informatiile prezentate la control, organul fiscal a stabilit drept consecinta fiscala - deducerea eronata a sumei de 13.767 lei din impozitul pe profit datorat de societate pentru anul 2019.

Prevederi legale aplicabile:

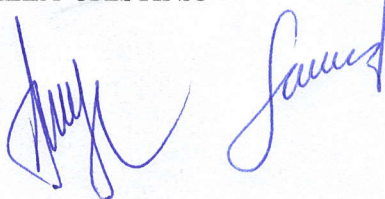
Art.22 alin.(1) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal – Scutirea de impozit pe profit reinvestit si pct.11 alin.(1) din Normele de aplicare art.22 din Codul fiscal;
OMFP nr.1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor contabile prevede ca evidenta imobilizarilor necorporale de natura programelor informatice se tine cu ajutorul contului 208 – Alte imobilizari necorporale si sunt amortizabile intr-o perioada de 3 ani.

La terminarea controlului au fost restituite toate actele si documentele puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala, cu exceptia celor retinute pentru care s-a intocmit proces-verbal de ridicare de inregistrari.

Prezentul proces-verbal s-a intocmit in 3 exemplare, inregistrate in Registrul unic de control/la registratura contribuabilului/platitorului, dupa caz, cu nr. 74, din care un exemplar a fost lasat contribuabilului/platitorului, iar 2 exemplare au fost luate de organele de inspectie fiscala.

ORGANE DE INSPECTIE FISCALA

COMANESCU MIOARA, LAMBA
DANIELA-CRISTINA



ADMINISTRATOR

HUMĂ CONSTANTIN

