



Informare privind cazurile semnificative constatate de inspecția fiscală în luna iulie 2024

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Exploatare forestieră", cod CAEN 0220.

Perioada verificată:

- 01.01.2017-01.07.2023 TVA;
- 01.01.2017-31.12.2017 impozit pe profit;
- 01.01.2018-30.09.2023 impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;
- 01.01.2017-30.09.2023 impozit alte venituri;

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Pentru perioada ianuarie 2023 - septembrie 2023, societatea X S.R.L. a realizat conform evidenței contabile un profit impozabil în sumă totală de x lei, cu impozit pe profit aferent în sumă de x lei, impozit care însă nu a fost înscris în declarațiile depuse la organul fiscal.

De asemenea, societatea verificată a înregistrat avansuri în sumă totală de x lei în debitul contului 419 "Clienți creditori" în corespondență cu creditul contului 5121 "Conturi la bancă în lei", fără ca acestea să mai fie înregistrate și în veniturile impozabile ale societății, cu consecința calculării de către organul fiscal, de impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei.

Pentru perioada ianuarie-decembrie 2018, conform balanței de verificare încheiată la 31.12.2018 societatea X S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă impozit pe veniturile microîntreprinderii datorat în sumă totală de x lei, dar nu a declarat la organul fiscal obligația de plată a acestuia prin declarațiile cod 100.

Din verificarea efectuată s-au constatat neconcordanțe între datele înscrise în jurnalele pentru vânzări și jurnalele pentru cumpărări, și cele înscrise în deconturile de TVA, precum și neconcordanțe între datele înscrise în deconturile de TVA și balanțele de verificare aferente perioadei ianuarie 2017- septembrie 2023, rezultând o diferență de TVA în sumă totală de x lei.

Societatea X S.R.L. a deținut la data de 30.09.2023, mărfuri în sumă totală de x lei înregistrate în contul 371 "Mărfuri", pentru care nu a prezentat liste de inventariere și nici procese-verbale de casare în care să arate cauzele deprecierei, fapt pentru care

organele de inspecție fiscală au constatat că se impune ajustarea TVA în sumă totală de x lei.

Societatea X S.R.L. a înregistrat în contul 542 "Avansuri de trezorerie" un sold în sumă x lei, reprezentând avansuri nedecontate până la data de 30.09.2023, pentru care nu au fost prezentate documente prin care să justifice utilizarea acestora în folosul activității societății. Astfel, organele de control au constatat că, prin utilizarea acestei sume în interesul personal al administratorului/asociatului/salariaților societății X S.R.L., aceasta avea obligația înregistrării și declarării unui impozit pe veniturile din alte surse în sumă totală de x lei.

În concluzie, au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, din care:

- TVA x lei;
- impozit pe profit x lei;
- impozit pe veniturile microîntreprinderi x lei;
- impozit pe veniturile din alte surse x lei.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Servicii pregătitoare pentru pretipărire", cod CAEN 1813.

Perioada verificată:

- 01.01.2020-31.12.2023 impozit pe profit;
- 01.01.2022-31.12.2023 TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată a fost stabilită suplimentar suma de x lei, astfel:

- diferența TVA provenită din declararea eronată;
- diferența TVA dedusă eronat, pentru care societatea nu a prezentat documente justificative;
- diferența TVA colectată aferentă unor livrări intracomunitare către o societate cu cod inactiv de TVA.

În ceea ce privește impozitul pe profit organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar suma de x lei, astfel:

- diferența de impozit pe profit reprezentând obligație de plată nedeclarată;
- diferența de impozit pe profit aferentă unor cheltuieli cu serviciile prestate de terți, pentru care contribuabilul nu a prezentat documente justificative;
- diferența de impozit pe profit aferentă scutirii profitului reinvestit pentru anul 2023, calculată eronat de societate.

De asemenea organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar suma de x lei reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice ca urmare a următoarelor aspecte:

- calculul eronat al impozitului pe veniturile din dividende;
- diferența impozit pe veniturile din dividende nedeclarat;

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

- diferența impozit nereținut de către societate pentru dividendele achitate.
- Astfel, au fost stabilite obligații suplimentare în sumă totală de x lei, din care:
- TVA x lei;
 - impozit pe profit x lei;
 - impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice x lei.

3. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Comerț cu ridicata a produselor farmaceutice", cod CAEN 4646.

Perioada verificată: 01.01.2017 - 31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În vederea stabilirii veniturilor din exploatare ce trebuie ajustate în perioada verificată, aferente tranzacțiilor dintre societatea verificată și clienții afiliați, organele de inspecție fiscală au luat în calcul următoarele:

- rezultatul din exploatare înregistrat în perioada 2017-2022, pentru total activitate derulată cu clienții afiliați (*ajustarea veniturilor din exploatare înregistrate în relația cu clienții în sensul majorării acestora*);

- valoarea mediane stabilite de organele de inspecție fiscală în dosarul prețurilor de transfer, pentru societăți comparabile independente selectate pentru activitatea de producție;

- indicatorul de profitabilitate stabilit de societatea verificată, care se află sub limitele intervalului de piață;

- formula de calcul a indicatorului RRV, întrucât rezultatul societății verificate nu a fost în intervalul intercuartilă, organele de inspecție fiscală au calculat la nivelul mediane stabilite pentru societățile comparabile independente, și au procedat la ajustarea veniturilor din exploatare înregistrate în relație cu clienții afiliați.

În concluzie, urmare inspecției fiscale efectuate organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe profit suplimentar în sumă totală de x lei.

4. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Fabricarea de articole confecționate din textile (cu excepția îmbrăcămintei și lenjeriei de corp)", cod CAEN 1392.

Perioada verificată: 01.01.2019-29.02.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că societatea nu a calculat corect fondul de handicap ca obligație de plată la bugetul de stat, respectiv vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, acestea fiind calculate eronat și nedecarate în totalitate de societate pentru perioada septembrie 2019-ianuarie 2020, iar pentru perioada februarie 2020-februarie 2024 nu a calculat nicio sumă cu privire la acest fond.

Suma suplimentară totală are ca justificare faptul că "salariații care nu sunt angajați cu normă întreagă vor fi incluși în numărul mediu doar proporțional cu timpul

de lucru prevăzut în contractul individual de muncă”, așa cum prevede art.2, alin.(3) din Ordinul nr.590/2008.

Astfel, organele de inspecție fiscală au aplicat prevederile legale în baza cărora s-a stabilit că un salariat cu handicap este considerat un angajat dacă norma de muncă este întreagă și nu parțială, din următoarele considerente:

”- numărul de posturi pentru persoane cu handicap(4%) se determină ca posturi cu norma întreagă, în consecință din ele scăzându-se tot posturi cu normă întreagă ocupate de persoane cu handicap;

- în cazul în care nu s-ar considera angajate și persoanele cu handicap cu normă întreagă, s-ar diminua considerabil fondul pentru handicap, ajungându-se să nu se mai plătească aproape nimic cu privire la acest fond, fiind afectat scopul reglementărilor din actele normative în vigoare, respectiv protejerea intereselor unei categorii vulnerabile de cetățeni;

- în cazul în care angajatorul are obligația să angajeze ”un salariat” înseamnă că, prin încadrarea unui salariat cu timp parțial de o oră pe zi, a acoperit un procent de 0,125 din numărul de angajați.”

Având în vedere aceste aspecte, organele de inspecție fiscală au stabilit în baza prevederilor legale, o diferență suplimentară de achitat la bugetul de stat în sumă de x lei, reprezentând vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate.

5. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate ”Administrarea imobilelor pe bază de comision sau contract”, cod CAEN 6832.

Perioada verificată: 01.07.2020-31.03.2021 impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Potrivit prevederilor Titlului II coroborate cu prevederile Titlului III din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și a verificării prin sondaj a documentelor justificative și a situațiilor contabile prezentate de către societate, echipa de inspecție fiscală a constatat faptul că în perioada 01.01.2020 - 30.09.2020, societatea verificată a obținut venituri în sumă totală de x lei, iar în conformitate cu prevederile art. 52 coroborat cu art. 47 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea ar fi fost obligată la plata impozitului pe profit începând cu data de 01.07.2020.

Veniturile luate în considerare la calculul pentru stabilirea plafonului de 1.000.000 euro, au fost cele prevăzute la art. 54 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la calculul impozitului pe profit până la data de 31.03.2021, deoarece din 01.04.2021 societatea verificată s-a înregistrat ca și plătitoare de impozit pe profit, fiind stabilit impozit pe profit suplimentar în sumă totală de x lei.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. SOCIETATEA PROFESIONALĂ NOTARIALĂ X ȘI ASOCIAȚII, are ca obiect de activitate "Activități juridice", cod CAEN 6910.

Perioada verificată a fost: 02.05.2019 - 30.06.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Taxa pe valoarea adăugată a fost verificată pentru perioada 01.08.2019 - 30.06.2023, stabilindu-se obligații suplimentare în sumă de x lei ca urmare a constatării de către organele de inspecție fiscală a următoarelor aspecte:

- TVA nedeductibilă în sumă de x lei, din achiziții de bunuri (*avansuri autoturisme, materiale de construcții, skyjet și alte achiziții în scop personal*) și servicii turistice, precum și TVA deductibilă limitat în procent de 50% pentru achiziții de piese auto, carburant și rate leasing, întrucât nu au fost prezentate documente justificative, din care să rezulte folosirea parcului auto numai în scopul desfășurării activității economice;

- TVA nedeductibilă în sumă de x lei aferentă achiziției intracomunitare a unui autoturism, care nu a fost înregistrat în evidența contabilă fiind folosit în interes personal și nu în scopul operațiunilor taxabile.

De asemenea, a fost stabilit suplimentar impozit pe veniturile din activități independente în sumă de x lei, aferent diferenței de bază impozabilă stabilită suplimentar în sumă de x lei, fiind repartizat pe fiecare asociat proporțional cu cota de participare a fiecăruia.

2. P.F. X,

Perioada verificată a fost: 01.01.2019-31.12.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Ca urmare a verificării tranzacțiilor efectuate și a veniturilor încasate de contribuabil în perioada supusă inspecției fiscale, s-a constatat faptul că, în perioada verificată, persoana fizică X a desfășurat activitate independentă și este persoană impozabilă ce a desfășurat o activitate economică, veniturile realizate fiind venituri din operațiuni cu monedă virtuală care au fost încasate prin conturile bancare personale.

P.F. X avea obligația, pentru tranzacțiile efectuate și veniturile obținute, să îndeplinească toate obligațiile ce decurg din calitatea de persoană impozabilă realizatoare de venituri din activitatea economică pe care a desfășurat-o.

Astfel, s-a constatat faptul că P.F. X nu a întocmit documente financiar-contabile, nu s-a înregistrat ca persoană impozabilă pentru declararea activității desfășurate și nu a depus la organul fiscal competent declarații cu privire la veniturile realizate în perioada 01.01.2019 - 31.12.2020.

Contribuabilul P.F. X nu a prezentat documente justificative din care să rezulte cheltuieli cu achizițiile de criptomonedă, respectiv cu privire la cheltuielile aferente veniturilor realizate din tranzacții cu unități de criptomonedă în anul 2019 și anul 2020.

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

Ca urmare a inspecției fiscale au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, reprezentând:

- impozit pe venit x lei;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate x lei.

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

1. **S.C. X S.R.L.**, are ca obiect de activitate "Fabricarea altor mașini și utilaje de utilizare generală n.c.a.", cod CAEN 2829.

Perioada verificată a fost: 01.09.2021-31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

La înregistrarea în scopuri de TVA în România, contribuabilul nerezident a depus la organul fiscal declarația din care rezultă că intenționează să efectueze în România livrări de bunuri (*echipamente*) cu instalare, iar din explicațiile date de către reprezentantul contribuabilului nerezident a rezultat că echipamentele și serviciile au fost livrate către beneficiarul proiectului X , respectiv S.C. C S.R.L..

S-au constatat neconcordanțe între valoarea totală a lucrărilor conform contractului încheiat în data de 25.10.2019 între părți, pe de o parte, și totalul facturilor emise și valoarea netă a comenzii înscrisă în factura finală emisă în data de 23.12.2021, pe de altă parte.

Contractul încheiat între părți, prezentat de către contribuabilul nerezident în timpul inspecției fiscale parțiale efectuată pentru perioada 01.12.2020 - 31.08.2021, nu conține mențiuni referitoare la modificarea prețului contractului, data finalizării, recepția lucrărilor aferente proiectului.

În conformitate cu prevederile art.275 alin.(1) lit.b) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, locul livrării de bunuri se consideră a fi locul unde se efectuează instalarea sau montajul de către furnizor, ori de către altă persoană în numele furnizorului, în cazul bunurilor care fac obiectul unei instalări sau unui montaj, respectiv în România.

Astfel, aferent facturii nr.--/23.12.2021, în sumă de x lei, reprezentând factura finală emisă pentru livrarea de bunuri cu instalare pe teritoriul României, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA colectată suplimentară în sumă de x lei, în conformitate cu prevederile legale, diminuată cu valoarea TVA colectată aferentă avansului încasat și valoarea TVA dedusă aferentă achizițiilor din perioada verificată.

2. **S.C. X S.R.L.**, are ca obiect de activitate " Alte transporturi terestre de călători n.c.a.", cod CAEN 4939.

Perioada verificată: - 01.02.2022-31.05.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

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

Din verificările efectuate, s-a constatat că societatea X S.R.L. a desfășurat activități de transport alternativ de persoane, fiind identificate mai multe încasări de la societăți de profil, respectiv S.C. B S.R.L. și S.C. S S.R.L..

Societatea verificată nu a depus la organul fiscal teritorial, declarații fiscale și nici situațiile financiare anuale și nu a virat impozitele și taxele datorate.

Urmare analizării datelor din extrasele de cont, s-a constatat că la data de 30.09.2022 societatea verificată a obținut o cifră de afaceri de x lei, superioară plafonului de scutire de 300.000 lei. Astfel, pentru diferența de venituri obținută din prestarea de servicii de transport începând cu luna noiembrie 2022 și până în luna martie 2023, în sumă totală de x lei, societatea datorează TVA colectată în sumă de x lei, și impozit suplimentar pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de x lei.

Conform informațiilor comunicate de către societatea U statul membru X - Filiala X S.R.L., în perioada supusă verificării documentare, în beneficiul societății X S.R.L. și-au desfășurat activitatea mai multe persoane fizice, fiind stabilite în sarcina societății obligații de plată privind impozitul pe salarii și contribuții sociale în sumă totală de x lei.

În concluzie, urmare verificării documentare efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei din care:

- TVA x lei;
- impozit pe veniturile microîntreprinderi x lei;
- impozit pe veniturile din alte surse x lei;
- impozit pe salarii x lei;
- contribuții sociale x lei.

3. P.F. X,

Perioada verificată a fost: 01.01.2021 - 31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În anul 2022, persoana fizică X a obținut venituri în sumă de x lei din vânzarea acțiunilor deținute la capitalul social al unei persoane juridice, fără a calcula, reține și declara impozitul pe venit aferent, stabilit în sumă de x lei.

În perioada 2021-2022, persoana fizică X a obținut venituri din dividende din străinătate, de la o entitate din statul X, în sumă de x lei, potrivit cupoanelor de dividende prezentate pentru fiecare an.

Conform documentelor prezentate și informațiilor furnizate de contribuabil, impozitul este datorat în România și nu poate fi diminuat prin aplicarea creditului fiscal, ca metodă de evitare a dublei impuneri prevăzută de convenția încheiată între România și statul X, întrucât plătitorul dividendelor nu a reținut la sursă niciun impozit în acest stat.

Astfel, impozitul datorat în România pentru veniturile din dividende obținute din străinătate în perioada 2021-2022 este în sumă totală de x lei.

De asemenea, în anul 2021, persoana fizică X a obținut venituri din pensii de la fondul privat de pensii din statul Y, în sumă totală de x lei.

Astfel, s-a stabilit impozitul datorat în România pentru veniturile din pensii din străinătate ca fiind în sumă de x lei, calculat după deducerea sumei de x lei, în baza creditului fiscal, reprezentând impozitul plătit în străinătate prin reținere la sursă de către plătitorul de venit.

Pentru perioada verificată, contribuabilul datorează și contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de x lei.

În concluzie, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar suma de x lei, reprezentând:

- impozit pe venit x lei;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) x lei.