



## Informare privind cazurile semnificative constatate de inspecția fiscală în luna octombrie 2023

### Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.A. are ca obiect de activitate "Fabricarea materialului rulant", cod CAEN 3020.

Perioada verificată: 01.01.2016-31.08.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din verificarea efectuată pentru perioada 01.01.2016-31.05.2021 asupra modului de exercitare a dreptului de deducere a TVA, organele de inspecție fiscală au stabilit următoarele:

- TVA colectată aferentă operațiunilor de reparații/revizii vagoane marfă primite în nontransfer care nu s-au reîntors la proprietar, în sumă de x lei;

- TVA colectată aferentă operațiunilor de casări vagoane primite în nontransfer, vânzare fier vechi în România, în sumă de x lei;

- TVA colectată aferentă unor creanțe, regularizată cu minus în Decontul de TVA, în sumă de x lei;

- TVA colectată pentru bunuri acordate cu titlu gratuit asimilate livrărilor, în sumă de x lei.

În concluzie, urmare verificării efectuate a fost stabilită suplimentar TVA în sumă totală de x lei.

2. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Fabricarea subansamblurilor electronice (module)", cod CAEN 2611.

Perioada verificată: 01.01.2019-31.12.2021 Impozit profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare acțiunii de inspecție fiscală s-a constatat că S.C. X S.R.L. a derulat în perioada verificată 01.01.2019 - 31.12.2021 tranzacții cu companii afiliate, reprezentând achiziții și livrări de bunuri, prestări de servicii, plăți de dobânzi.

Pe baza situațiilor financiare și a informațiilor puse la dispoziție de contribuabil organele de inspecție fiscală au procedat la identificarea tranzacțiilor cu afiliații, precum și la analiza naturii/cuantumului acestora.

S-a constatat că, valoarea totală anuală a tranzacțiilor înregistrate de societate cu persoane afiliate depășește nivelul valoric al pragului de semnificație stabilit pentru contribuabilii mari la art.2 alin. (1) din *OPANAF nr. 442/2016 privind cuantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer.*

Astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la ajustarea cheltuielilor din exploatare impozabile (*pentru activitatea de producție*), cu scopul de a obține o profitabilitate (*marja netă de adaos comercial*) la valoarea medianei indicatorului selectat, calculată pentru societățile independente comparabile, în baza art. 7, alin.(1), art.9 din *Ordin nr. 442 din 22 ianuarie 2016 privind cuantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer*, indicator de profitabilitate stabilit de societate prin Dosarul prețurilor de transfer 2021 "X RO S.R.L. Studiu de comparabilitate întocmit pentru activitatea de producție contractată ".

**3. S.C. X S.R.L.** are ca obiect de activitate "Fabricarea produselor din beton pentru construcții", cod CAEN 2361.

Perioada verificată:

- 01.05.2019 - 31.05.2022 - TVA;
- 01.08.2019 - 31.12.2022 - contribuții sociale și impozit pe veniturile din salarii;
- 01.08.2019 - 31.12.2022 - vărsăminte pentru persoanele cu handicap.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În luna decembrie 2021 societatea verificată a înregistrat în evidența contabilă și a dedus TVA în sumă de x lei în mod eronat, având la bază factura nr.--/03.12.2021, în valoare totală de x lei, din care TVA în sumă de x lei, reprezentând contravaloare situație de lucrări.

În perioada 01.08.2019-31.12.2022, societatea verificată a înregistrat preponderent venituri din prestări servicii intracomunitare - lucrări de construcții civile și industriale facturate unor clienți persoane juridice cu sediul în statul membru X și România, lucrările fiind realizate pe teritoriul statului membru X precum și pe teritoriul României.

S.C. X S.R.L. a aplicat eronat pentru perioada 2019 - 2022 facilitățile fiscale pentru angajații care au desfășurat activitate în domeniul construcțiilor, conform declarațiilor cod 112, atât pentru cei care au desfășurat activitatea în domeniul construcțiilor în România cât și pentru cei care au desfășurat activitate în statul membru X.

Astfel, a fost recalculată contribuția de asigurări sociale, și stabilită contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor din salarii ale angajaților care au desfășurat activitatea în statul membru X și pentru care societatea nu avea dreptul să aplice facilitățile în construcții. În aceste condiții, s-a stabilit de către organele de inspecție fiscală că societatea verificată datorează suplimentar contribuții de asigurări sociale în valoare totală de x lei și contribuții de asigurări sociale de sănătate în valoare totală de x lei.

Pentru un număr de 24 luni - perioada august 2019-decembrie 2022 - numărul mediu de salariați înregistrat de societate a fost egal sau a depășit 50 de persoane, contribuabilul având obligația de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați în conformitate cu prevederile art.78 alin. (2) și (3) din *Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap*.

Întrucât societatea verificată nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a declarat această obligație fiscală s-au stabilit suplimentar vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate în sumă de x lei.

În consecință, urmare inspecției fiscale efectuate s-a stabilit suplimentar suma de x lei, reprezentând:

- TVA x lei;
- Contribuții sociale x lei;
- Vărsăminte persoane handicap x lei.

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

Perioada verificată: 30.10.2020-31.07.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- calcularea eronată și nedeclararea în totalitate la organul fiscal a impozitului pe profit de plată;

- neacceptarea la deducere a cheltuielilor cu deplasările unor angajați pentru care societatea nu a prezentat documente justificative (*ordine de deplasare, deconturi, bonuri fiscale, facturi etc.*) din care să rezulte persoanele care au efectuat deplasarea, locația unde au fost cazați, data plecării și data sosirii;

- neadmiterea la deducere a cheltuielilor cu materialele consumabile și a taxei pe valoarea adăugată aferentă, pentru care societatea nu a prezentat documente justificative;

- neînregistrarea în evidența contabilă a tuturor facturilor emise în perioada la care se referă;

- stornarea în mod nejustificat de către societatea verificată a taxei pe valoarea adăugată în luna septembrie 2021;

- stabilirea corectă a taxei pe valoarea adăugată de plată la perioada la care se referă;

- declararea eronată la organul fiscal a taxei pe valoarea adăugată.

Astfel, urmare inspecției fiscale efectuate s-a stabilit suplimentar suma de x lei, reprezentând:

- Impozit pe profit x lei;
- TVA x lei.

5. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Fabricarea vinurilor din struguri", cod CAEN 1102.

Perioada verificată:

- 01.10.2021 - 30.06.2023 pentru impozit pe profit;
- 01.01.2022 - 30.07.2023 pentru taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

a) *Cu privire la impozitul pe profit:*

- la calculul rezultatului fiscal, agentul economic nu a avut în vedere soldul creditor al contului 711-venituri aferente producției în curs de execuție, în sumă de x lei, având drept consecință stabilirea eronată a rezultatului fiscal și implicit a impozitului pe profit aferent;

- în timpul controlului s-a constatat declararea eronată prin Declarația anuală privind impozitul pe profit a veniturilor, cheltuielilor, a rezultatului fiscal și implicit a impozitului pe profit datorat bugetului de stat. Deși prin declarația anuală privind impozitul pe profit societatea a declarat pierdere fiscală, în evidența contabilă a înregistrat cheltuieli cu impozitul pe profit datorat în valoare de x lei, fără ca acestea să fie declarate;

- în semestrul I 2023, societatea nu a înregistrat, declarat și virat impozitul pe profit aferent profitului impozabil înregistrat.

b) *Cu privire la taxa pe valoarea adăugată:*

Ca urmare a verificării efectuate, s-a constatat că societatea verificată a înregistrat în evidența contabilă taxă pe valoarea adăugată colectată în valoare totală de x lei și taxă deductibilă în valoare totală de x lei.

În timpul controlului s-au constatat neconcordanțe între TVA înregistrată în evidența contabilă și cea declarată prin deconturile de TVA, atât la TVA colectată, cât și la TVA deductibilă, rezultând TVA suplimentară în valoare totală de x lei.

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

1. P.F. X,

Perioada verificată a fost: 01.01.2017-31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Persoana fizică X, în perioada verificată a fost înregistrată în scopuri de TVA. Contribuabilul verificat, a construit și a vândut bunuri imobile individuale și în asociere cu

altă persoană fizică înregistrată în scopuri de TVA, vânzarea de bunuri imobile fiind efectuată către persoane fizice și persoane juridice.

Contribuabilul verificat a desfășurat activitatea cu regularitate, în mod continuu, pe cont propriu, urmărind obținerea de venituri, astfel, activitatea desfășurată de către acesta fiind încadrată ca activitate independentă potrivit art. 61 lit. a) și art. 67 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în acest sens contribuabilul având obligația de a depune la organul fiscal competent declarațiile unice aferente.

În consecință, urmare inspecției fiscale efectuate s-a stabilit suplimentar suma de x lei, reprezentând:

- impozit pe venit x lei;
- contribuții sociale x lei.

**2. X PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ**, are ca obiect de activitate "Activități în ferme mixte (cultura vegetală combinată cu creșterea animalelor)", cod CAEN 150.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2021-30.06.2023 TVA;
- 01.01.2018-31.12.2022 - impozit pe venit și contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare a verificărilor efectuate organele de control au constatat faptul că în luna decembrie 2021 contribuabilul verificat a realizat o cifră de afaceri în sumă de x lei, fiind depășit plafonul de scutire pentru întreprinderi mici, prevăzut la art. 310 alin (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Deoarece, contribuabilul verificat s-a înregistrat ca plătitor de TVA cu întârziere, respectiv începând cu data de 01.07.2023, organele de control au procedat la stabilirea TVA suplimentară pentru perioada 01.02.2022-30.03.2023, în conformitate cu prevederile Titlului VII art. 84 alin (2) lit. a) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

Perioada verificată a fost: 01.01.2022 -31.03.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada supusă verificării documentare, societatea a desfășurat activitate de transport alternativ de persoane de tip Ride-Sharing prin intermediul platformelor X și Y. Societatea a desfășurat activitatea de transport alternativ având un număr total de 30 de angajați în funcția de „șofer„. De asemenea, conform informațiilor comunicate de către

societatea Y S.R.L. în perioada supusă verificării documentare, în beneficiul societății verificate și-au desfășurat activitatea un număr total de 129 persoane (*identificate ca având forma de organizare de tip P.F.A. și/sau S.R.L.*).

La data de 30.06.2022 societatea verificată a obținut o cifră de afaceri de x lei, superioară plafonului de scutire de 300.000 lei, pentru diferența de venituri obținută din prestarea de servicii de transport începând cu luna iulie 2022 și până în luna martie 2023 în sumă de x lei, organele de control stabilind TVA colectată suplimentar în sumă de x lei.

Organele de inspecție fiscală au constatat faptul că societatea verificată a depus toate declarațiile privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor cu valoarea zero, astfel datorând suplimentar aferent veniturilor totale obținute în sumă de x lei, impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de x lei.

Având în vedere faptul că societatea nu a prezentat niciun fel de documente justificative referitoare la destinația sumelor ridicate din contul bancar al societății de către administratorul societății, precum și faptul că S.C. X S.R.L. nu a depus la organul fiscal teritorial bilanțul contabil aferent anului 2022 și nici nu a prezentat bilanțe de verificare, organele de control au asimilat respectivele sume ca reprezentând venituri din alte surse.

În concluzie, urmare verificării documentare efectuate a fost stabilită suplimentar suma de x lei, astfel:

- x lei impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- x lei taxa pe valoare adăugată;
- x lei impozit pe veniturile din salarii;
- x lei contribuții sociale.

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

Perioada verificată: 01.01.2022-31.12.2022- impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În lunile iulie și august 2023 administratorul societății, care este și asociatul unic, a încasat dividende în suma de x lei și respectiv suma de x1 lei pentru care societatea verificată nu a calculat și declarat impozit pe dividende persoane fizice, pentru care organele de inspecție fiscală au calculat impozit pe dividende persoane fizice în cotă de 8%, rezultând impozit pe dividende persoane fizice suplimentar în sumă de x lei.

De asemenea, urmare verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că la data de 31.12.2022 societatea verificată a depășit plafonul de 1.000.000 euro de încadrare la impozitul pe venit microîntreprinderi, conform art. 52, alin. 1 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel pentru trimestrul IV 2022, societatea datorează impozit pe profit în sumă de x lei.

Pentru trimestrul I 2023, societatea verificată a declarat impozit pe venituri microîntreprinderi în sumă de x lei, deși avea obligația să calculeze și să declare impozit pe profit în sumă de x lei.

În concluzie, societății verificate i-a fost stabilit suplimentar impozit pe profit în sumă de x lei.

**3. P.F.A. X,** are ca obiect de activitate "Comerț cu ridicata al animalelor vii", cod CAEN 4623.

Perioada verificată a fost: 01.01.2017-31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Contribuabilul verificat nu a respectat prevederile privind evidența corectă și completă a tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității economice, constatându-se lipsa documentelor aferente achiziționării animalelor vii de la persoanele fizice care au calitatea de producători. Astfel, diferența suplimentară de impozit pe venit stabilită de organele de inspecție fiscală a provenit din nedeclararea în totalitate a veniturilor obținute din activități independente.

TVA colectată a fost calculată prin analizarea datelor/informațiilor din baza de date ANAF, facturiere și extrase de cont.

De asemenea, contribuabilul verificat a declarat eronat veniturile și implicit contribuțiile sociale, și cu toate că a depășit plafonul special de scutire de TVA și avea obligația înregistrării în scopuri de TVA, nu s-a înregistrat în termenul prevăzut de lege.

Urmare verificării documentare au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă de x lei, astfel:

- Taxa pe valoarea adăugată x lei;
- Impozit pe venit x lei;
- Contribuții sociale x lei.