



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Alte activități anexe transporturilor", cod CAEN 5229.

Perioada verificată: 01.04.2020-31.03.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

S-a stabilit TVA colectată aferentă facturilor emise reprezentând: "*contravaloare tarif utilizare vagoane, respectiv contravaloare servicii de transport feroviar de marfă, servicii manevră feroviară și servicii pază*", desfășurate pe teritoriul României pentru parteneri din România și din afara Uniunii Europene, pentru care nu au fost îndeplinite condițiile de aplicare a scutirii de TVA conform prevederilor art.294 alin.(1) lit.c)-d), art.295 alin.(1) lit.c), art. 296 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Tariful de utilizare a vagoanelor în diverse locații din România, peste termenul contractual stabilit, facturat de contribuabil a fost asimilat din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, cu o prestare de servicii de închiriere a mijloacelor de transport, pentru care locul prestării este stabilit în România, potrivit art.278 alin.(4) lit.d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, operațiunile fiind taxabile cu cota standard TVA.

În cadrul unor servicii de transport de mărfuri, efectuate de contribuabil în legătura cu operațiuni de tranzit, s-a constatat că nu toate serviciile de transport feroviar au fost furnizate direct exportatorului/destinatarului și în consecință s-a aplicat regimul normal de taxare TVA pentru respectivele servicii, întrucât acestea au fost prestate efectiv pe teritoriul României, și nu a putut fi justificată scutirea de TVA potrivit prevederilor legale aplicabile.

Astfel, s-a stabilit taxă pe valoarea adăugată colectată suplimentară aferentă facturilor emise către parteneri interni, pentru servicii de transport feroviar legat de importul de bunuri pentru care nu s-a justificat scutirea de taxă, potrivit prevederilor legale aplicabile.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Prelucrarea și conservarea fructelor și legumelor", cod CAEN 1254.

Perioada verificată: 01.01.2017-31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

S-a procedat la ajustarea prețurilor de transfer practicate între societățile din grupul X, în special între X1 și societatea verificată, respectiv la ajustarea valorii achizițiilor de bunuri de la societatea menționată anterior, astfel încât rata rentabilității veniturilor obținute de societatea verificată să ajungă la un nivel care să reflecte valoarea de piață a tranzacției, având în vedere faptul că marja obținută din relația cu persoanele afilate nu a fost la nivel de preț de piață.

Astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la ajustarea cheltuielilor aferente achizițiilor de bunuri de la persoana juridică afiliată.

Pentru aplicarea metodei marjei nete, pe baza datelor deținute de societatea verificată, a fost aplicată rata rentabilității vânzărilor la nivelul mediei aritmetice a indicatorilor financiari ai societăților rămase în eșantionul de comparare, în final determinându-se cheltuielile în condițiile prețurilor de piață.

De asemenea, având în vedere faptul că S.C. X S.R.L. nu a probat că în perioada de prescripție prevăzută de lege, asociatul ar fi solicitat achitarea împrumuturilor și faptul că societatea verificată nu a întreprins niciun demers care să fi întrerupt termenul de prescripție, sumele bănești rămase la dispoziția S.C. X S.R.L. reprezintă venituri din datorii prescrise, care se încadrează în categoria alte venituri din exploatare.

Urmare constatărilor de mai sus, s-a procedat la recalcularea rezultatului fiscal aferent perioadei verificate și s-a stabilit impozit pe profit suplimentar în sumă totală de x lei.

3. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Lucrări de instalații electrice", cod CAEN 4321.

Perioada verificată:

- 01.01.2020 - 30.06.2024 impozit pe profit;
- 01.07.2020 - 30.06.2024 taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

a) Cu privire la impozitul pe profit:

- cheltuieli cu amortizarea lunară, aferente autoturismelor deținute, considerată eronat deductibilă de către societatea verificată peste limita de 1.500 lei/lună prevăzută la art.28, alin.14 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- cheltuieli deductibile cu amortizarea, înregistrate eronat, pentru anumite active fără a fi utilizate în producția, livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii pentru a fi închiriate terților sau în scopuri administrative;

- cheltuieli deductibile cu dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile datorate către autoritățile române/străine, cu excepția celor

aferente contractelor încheiate cu aceste autorități, așa cum prevede art.25, alin.4, lit.b din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, înregistrate eronat;

- înregistrarea eronată în contul cheltuielilor de exploatare a cheltuielilor cu prestările de servicii de la parteneri care de la data tranzacțiilor până în prezent erau inactivi, declarați de ONRC cu spațiu sediu social expirat;

- au fost înregistrate venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție în sumă de x lei, până la data de 30.06.2024. Valoarea serviciilor contractate înscrise în devizele și situațiile de lucrări întocmite în trimestrul II 2024 fiind în sumă de x lei, a rezultat o diferență de x lei între veniturile înregistrate în contabilitatea societății verificate, în sumă de x lei și cele contractate și realizate, în sumă de x lei.

b) Cu privire la taxa pe valoarea adăugată:

- deducerea eronată a TVA pentru achiziții facturate de către agenți economici înregistrați la data efectuării tranzacțiilor, ca fiind inactivi de către ONRC, figurând cu spațiu sediu social expirat;

- TVA colectată aferentă lucrărilor de construire în sumă de x lei efectuate în trimestrul II 2024 și nefacturate până la data de 30.06.2024.

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

- x lei impozit pe profit;
- x lei taxa pe valoarea adăugată.

4. 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:

- 01.05.2019 - 30.06.2024 TVA;
- 01.01.2018 - 30.06.2024 Impozit pe veniturile din alte surse;
- 01.01.2018 - 31.12.2023 Impozit pe veniturile din arendarea bunurilor agricole.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- nu a limitat la 50% dreptul de deducere a TVA, aferent achiziției de anvelope auto, piese auto și servicii reparații pentru autoturisme care nu au fost utilizate exclusiv în scopul activității economice;

- a dedus TVA, aferentă unor achiziții de bunuri care nu au fost destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile;

- nu a ajustat taxa pe valoarea adăugată deductibilă, aferentă construirii unui imobil care a fost parțial închiriat și pentru care nu a fost calculată taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă chiriilor lunare percepute;

- nu a evidențiat și declarat, în totalitate, impozitul pe veniturile din arendarea bunurilor agricole;

- a efectuat achiziții de diverse bunuri și servicii, în folosul personal al asociaților societății, fără a le încadra în categoria veniturilor obținute din alte surse și impozitate corespunzător.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar suma totală de x lei, din care:

- x lei TVA;
- x lei Impozit pe veniturile din alte surse;
- x lei Impozit pe veniturile din arendarea bunurilor agricole.

5. 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: 01.01.2024-30.06.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În cursul lunii aprilie 2024, conform bilanței de verificare, societatea verificată a repartizat din contul 1171 "*Rezultatul reportat*" suma de x lei, cu titlu de dividende, pentru care a calculat și înregistrat în evidența contabilă un impozit pe dividende în sumă de x lei, fără a-l declara la organul fiscal teritorial competent.

De asemenea, urmare verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au stabilit suma de x lei, înregistrată la data de 30.06.2024 în debitul contului 461 "*Debitori diverși*" ca fiind asimilată veniturilor din alte surse, rezultând impozit suplimentar pe veniturile din alte surse în sumă de x lei.

Astfel, pentru perioada verificată, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar suma totală de x lei, din care:

- Impozit pe veniturile din dividende pentru persoane fizice x lei;
- Impozit pe veniturile din alte surse x lei.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. CABINET AVOCAT X, are ca obiect de activitate "Activități juridice", cod CAEN 6910.

Perioada verificată a fost: 01.01.2018 - 30.06.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Taxa pe valoarea adăugată a fost verificată pentru perioada 01.11.2019 - 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:

-suma de x lei, reprezintă taxa pe valoarea adăugată colectată suplimentar, deoarece la inspecția fiscală s-au constatat venituri din onorarii care nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nu au fost declarate în declarația D212;

- suma de x lei, reprezintă taxa pe valoarea adăugată colectată declarată eronat în declarația D 300;

- TVA nedeductibilă în sumă de x lei, provine de la achiziția de produse personale, achiziția de lucrări de consultanță și lucrări de amenajare spații de lucru pentru care nu există devize/situații de lucrări/procese-verbale de recepție a acestora.

De asemenea, urmare verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe veniturile din activități independente suplimentar în sumă de x lei.

În concluzie, a fost stabilită suplimentar suma totală de x lei, din care:

- x lei TVA;
- x lei impozit pe veniturile din activități independente.

2. P.F. X, are ca obiect de activitate "Dezvoltarea (promovarea) imobiliară", cod CAEN 4110.

Perioada verificată a fost: 01.01.2018 - 31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Persoana fizică X a obținut venituri din vânzarea unui imobil compus din 31 unități locative colective, 1 spațiu comercial, 3 spații tehnice și 39 locuri de parcare.

Activitatea (*tranzacții imobiliare*) desfășurată de către persoana fizică X, efectuată în scopul obținerii de venituri reprezintă activitate independentă, îndeplinind criteriile prevăzute la art.7 pct.3 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Persoana fizică X a ținut evidență contabilă dar nu a declarat la organul fiscal competent veniturile obținute din activitatea independentă, nedepunând declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (D212) pentru perioada 2019-2022.

Urmare verificărilor efectuate asupra evidenței contabile, a documentelor justificative pentru veniturile și cheltuielile înregistrate s-a stabilit baza impozabilă, impozitul pe veniturile din activități independente și contribuțiile sociale datorate pentru activitatea desfășurată, potrivit prevederilor legale aplicabile.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, reprezentând:

- impozit pe veniturile din activități independente x lei;
- contribuții sociale 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 "Transporturi de marfă pe calea ferată", cod CAEN 4920.

Perioada verificată: 01.01.2018 - 31.03.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În ceea ce privește impozitul pe profit:

- înregistrarea în declarația privind impozitul pe profit pentru anul 2018 a sumei de x lei la rândul 15 "*Alte sume deductibile*", pentru care nu a prezentat documente justificative la solicitarea organelor de inspecție fiscală;

- neconcordanțe în sumă de x lei între veniturile de exploatare înregistrate în situațiile financiare pentru perioada 2019-2021 și valoarea livrărilor/prestărilor de servicii înregistrate în declarația privind impozitul pe profit pentru aceeași perioadă;

- înregistrarea unor stornări de venituri în anul 2022 și 2023 în sumă de x lei, corespunzătoare reducerii bazei de impozitare a TVA, care nu se încadrează în prevederile legale.

Referitor la TVA:

- în decontul TVA pentru luna martie 2024, contribuabilul nu mai declara livrări/prestări servicii a căror TVA a rămas neexigibilă ca urmare a aplicării sistemului de TVA la încasare. Având în vedere faptul că, acest contribuabil nu a mai figurat înregistrat în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare* din data de 01.06.2016, aceste operațiuni intră sub incidența regulilor generale privind exigibilitatea TVA prevăzute la art.282 alin.(1) și (2) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- în decontul de TVA de după pentru luna august 2023, s-a înregistrat suma de x lei, pentru care nu au fost prezentate documente care să justifice îndeplinirea condițiilor de aplicare a scutirii de TVA conform prevederilor legale.

În concluzie, urmare verificării documentare organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, reprezentând:

- impozit pe profit x lei;
- taxa pe valoarea adăugată x lei.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Transporturi rutiere de mărfuri", cod CAEN 4941.

Perioada verificată: -01.01.2018-31.07.2020 TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

S.C. X S.R.L. în perioada 01.01.2018 - 30.04.2024, a emis facturi pentru prestări de servicii de transport legate de export, în regim de scutire de TVA cu drept de deducere, în valoare de x lei, însă potrivit prevederilor legale avea obligația de a factura aceste servicii cu cotă standard de TVA (19%), întrucât ele nu au fost furnizate direct exportatorului sau destinatarului bunurilor exportate, ci unor intermediari (*case de expediție*).

Astfel, în timpul verificării, pentru prestările de servicii transport efectuate, organele de inspecție fiscală au procedat la aplicarea cotei de 19% începând cu 01.01.2018, conform art. 291, alin. (1), lit. b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare aprobate, fiind colectată TVA suplimentară în sumă de x lei, aferentă unei baze impozabile de x lei, pentru serviciile de transport bunuri către o persoană impozabilă stabilită în România, întrucât locul prestării este considerat a fi în România.

Astfel, operațiunea este impozabilă în România fiind îndeplinite cumulativ condițiile de la art. 268 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu

modificările și completările ulterioare.

3. P.F.A. 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: 01.10.2021-31.06.2022- TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Organele de inpecție fiscală au constatat faptul că P.F.A. X, nu și-a îndeplinit obligațiile declarative prevăzute de art. 323 alin. (2) și (3), art. 325 alin. (1) lit d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu a înregistrat operațiunea privind livrările/achizițiile intracomunitare în Decontul de TVA și nu a întocmit formularul 390 VIES.

Astfel, urmare verificării modului de calcul și înregistrare în evidența contabilă a taxei pe valoare adăugată colectată și deductibilă, din analiza documentelor justificative care au stat la baza întocmirii jurnalului pentru vânzări/cumpărări și bilanțelor de verificare, organele de inspecție fiscală au constatat nedeclararea achizițiilor de servicii intracomunitare aferente perioadei 01.10.2021- 30.06.2023, în sumă totală de x lei, stabilindu-se o diferență suplimentară de TVA în sumă de x lei.

