



## Informare privind cazurile semnificative constatate de inspecția fiscală în luna octombrie 2024

### Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.A., are ca obiect de activitate "Activități de telecomunicații prin rețele fără cablu (exclusiv prin satelit)", cod CAEN 6120.

Perioada verificată: 01.01.2017-31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din verificarea contractelor "*reziliate din culpă sau la inițiativa beneficiarilor de servicii, înainte de expirarea duratei minime contractuale*", organele de inspecție fiscală au constatat că societatea avea obligația să înregistreze în evidența contabilă venituri impozabile reprezentând "*taxe de reziliere anticipată a contractelor de servicii de telecomunicații*".

În perioada verificată, pentru contractele reziliate din culpa beneficiarilor de servicii de telecomunicații înainte de expirarea duratei minime contractuale, respectiv neachitarea acestor servicii, societatea a stabilit în sarcina clienților săi "*despăgubiri nerespectare condiții contractuale*", de plată, în valoare totală de x lei.

Astfel, organele de inspecție fiscală au diminuat veniturile impozabile înregistrate de societate, reprezentând despăgubiri pentru încetarea prematură a contractelor de servicii facturate clienților în sumă totală de x lei, cu suma de x lei, reprezentând TVA colectată.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că suma de x lei reprezintă cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil și au majorat baza impozabilă, ca urmare a lipsei documentelor justificative din care să rezulte prestarea "*serviciilor IT și de infrastructură de tehnologie externalizate, servicii HR*".

În ceea ce privește TVA:

- organele de inspecție fiscală au constatat că sumele reprezentând "*taxe de reziliere anticipată a contractelor de servicii*", reprezintă prestări de servicii cu plată potrivit art.271, alin.(3), lit.c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, și au stabilit astfel TVA suplimentară în sumă de x lei;

- nu s-a acordat drept de deducere a TVA în sumă de x lei, întrucât din documentele prezentate nu s-a justificat necesitatea achiziționării serviciilor în folosul operațiunilor taxabile ale societății verificate.

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

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

**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: 01.01.2017-31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Nu au fost acceptate la deducere cheltuieli reprezentând licențiere drepturi de proprietate intelectuală și servicii de gestionare strategică a activelor, în sumă totală de x lei, rezultând impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei.

Motivele neadmiterii deducerii cheltuielilor reprezentând servicii de gestionare strategică a activelor în perioada 2019 -2021 au constat în:

- neprezentarea de documente justificative concludente din care să rezulte că serviciile au fost efectuate în interesul activității economice;
- neprezentarea de către societate a unor documente din care să rezulte solicitarea acestor servicii de către S.C. X S.R.L.;
- facturile în cauză nu au avut înscrisă denumirea serviciilor.

În ceea ce privește cheltuielile cu dobânzile înregistrate în baza contractelor de împrumut încheiate cu societatea N din statul membru X:

Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată nu și-a achitat integral la scadența convenită în *contractul de facilitare* nici partea de împrumut contractuală, nici dobânda contractuală constituită și datorată prin acte adiționale.

Conform clauzelor contractuale, "*diferența neachitată se capitalizează la valoarea împrumutului*", crescând astfel datoria debitorului S.C. X S.R.L. cu valoarea din dobânda contractuală neachitată la scadență.

De asemenea, societatea verificată nu a prezentat în timpul inspecției fiscale niciun alt document din care să rezulte cât din sumele plătite către societatea N din statul membru X reprezintă dobânda și cât reprezintă restituirea de capital împrumutat.

Prin neachitarea integrală la data scadenței a obligațiilor aferente contractului de facilitare, reprezentate de dobânda contractuală împreună cu capitalul împrumutat, societatea nu a respectat prevederile contractuale, procedând la capitalizarea dobânzii constituită și neachitată în sumă de x lei, pentru perioada 2016-2021, mărinde astfel datoria societății X S.R.L. față de creditorul său N din statul membru X.

Totodată, s-au constatat diferențe rezultate din recalcularea amortizării pe perioada verificată, pentru mijloace fixe în sumă de x lei reprezentând cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil și impozit pe profit calculat în sumă de x

lei. Societatea verificată nu a prezentat documente și informații suficiente și relevante prin care să ateste că mijloacele fixe au fost casate, fiind stabilite cheltuieli nedeductibile cu activele cedate pentru care s-a calculat impozit pe profit în sumă de x lei.

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

- x lei impozit pe profit;
- x lei impozit pe veniturile din dobânzi obținute din România de persoane nerezidente.

**3. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate " Producția de energie electrică", cod CAEN 3511.**

Perioada verificată: 01.09.2023 - 31.05.2024 TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au constatat faptul că societatea verificată a diminuat taxa pe valoarea adăugată dedusă cu suma de x lei, reprezentând parțial din TVA aferentă facturii nr.--/2015 din 11.11.2015 emisă de furnizorul S.C.T din statul membru X cu sediu permanent desemnat în județul X, aceasta fiind înscrisă în jurnalul pentru cumpărări al lunii martie 2024.

TVA aferentă acestei facturi a mai fost solicitată și respinsă la rambursare, prin decizie de impunere, pe motiv că societatea X S.R.L., nu a achitat contravaloarea facturilor emise de către furnizorul T din statul membru X - astfel, dreptul de deducere fiind amânat până la achitarea integrală a acestora.

Având în vedere că societatea verificată aplică sistemul TVA la încasare și nu a demonstrat cu documente achitarea integrală a sumei către furnizor sau a taxei pe valoarea adăugată aferentă solicitării rambursării TVA, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru TVA în sumă de 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: 01.01.2024 - 31.07.2024 - TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În urma verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei provine din stornarea în luna iulie 2024 a facturilor emise către clientul S.C. S S.A., deși în baza cererii societății înregistrată la organul fiscal sub nr. --/26.07.2024, pentru TVA aferentă respectivelor facturi a fost emisă Decizia de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. --/29.07.2024 pentru o perioadă de 12 luni, aceasta fiind în vigoare și în timpul inspecției fiscale.

De asemenea, a fost constatată neconcordanță între soldul contului 4424 "TVA de recuperat" conform bilanței de verificare încheiate la 31.07.2024, acesta fiind în sumă

de x lei, iar soldul sumei negative din decontul de TVA aferent lunii iulie 2024, respectiv din Fișa sintetică pe plătitor, fiind în sumă de x lei.

În concluzie, societatea verificată a înscris eronat la rândul 39 din decontul de TVA suma aflată în eșalonare la plată, fapt pentru care suma de x lei, a fost respinsă la rambursare, potrivit art.303 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

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

Perioada verificată:

- 01.09.2021-30.06.2024 TVA;
- 01.01.2022-30.06.2024 Impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată s-au constatat neconcordanțe între sumele înregistrate în evidența contabilă și cele declarate de societate;
- completarea eronată, cu suma de x lei a declarației cod 101 aferentă anului 2022;
- nedeclararea cheltuielilor cu sponsorizarea în sumă de x lei, înregistrate în evidența contabilă, în declarația cod 101, aferentă anului 2022;
- societatea a înregistrat eronat ca cheltuieli deductibile în anul 2022, cont 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" suma de x lei, cheltuieli care nu au fost destinate realizării de venituri impozabile;
- pentru anul 2023, organele de inspecție fiscală au procedat la ajustarea veniturilor din dobânzi pe care societatea verificată trebuia să le aplice în relația cu S.C. B S.R.L. pentru a reflecta prețul de piață al tranzacției, la nivelul ratelor medii ale dobânzilor practicate de către instituțiile de credit din România, rezultând astfel venituri suplimentare din dobânzi în sumă de x lei și impozit pe profit suplimentar aferent anului 2023 în sumă de x lei.

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

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

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

**1. ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ X**, are ca obiect de activitate "Cultivarea cerealelor(exclusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase", cod CAEN 0111.

Perioada verificată a fost: 01.07.2021-31.08.2024 TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

În urma verificării efectuate s-a constatat că Î.I. X a dedus TVA în sumă de x lei aferentă achiziției unui teren intravilan construibil, fără a fi respectate condițiile privind taxarea inversă, factura fiind întocmită în mod eronat cu TVA, operațiunea respectivă încadrându-se în regimul de taxare inversă.

De asemenea, organele de inspecție fiscală urmare verificărilor efectuate au constatat următoarele aspecte:

- pentru TVA în sumă de x lei, contribuabilul verificat nu a prezentat documente justificative;

- TVA dedusă aferentă unor achiziții de bunuri personale: *materiale de construcții, instalații sanitare și instalații electrice*, în sumă de x lei, fără a putea fi justificată utilizarea acestora în activitatea desfășurată.

Astfel, în urma inspecției fiscale efectuate a fost stabilită TVA suplimentară în sumă totală de x lei.

## **2. P.F. X,**

Perioada verificată a fost: 01.01.2022 - 31.12.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din verificarea și din analiza documentelor prezentate de contribuabil, a declarațiilor informative (Declarația 208) privind impozitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal și depuse la organul fiscal teritorial de către notarii publici, s-a constatat că P.F. X a efectuat tranzacții cu bunuri imobile constând în vânzări de terenuri intravilane, tranzacții ce sunt supuse regimului de impozitare din punct de vedere al TVA.

Astfel, organele de inspecție fiscală au constatat că în luna februarie 2022, contribuabilul verificat a depășit plafonul de scutire de 88.500 euro, respectiv, 300.000 lei, și conform prevederilor art. 310 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, acesta avea obligația să solicite înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Ulterior acestei date, P.F. X a efectuat un număr de 160 tranzacții imobiliare în sfera TVA, fără ca acesta să calculeze, să declare și să vireze TVA datorată așa cum prevedea Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având astfel obligația să colecteze TVA în cuantum de x lei.

În urma inspecției fiscale organele de control au stabilit TVA suplimentară în sumă de 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 "Hoteluri și alte facilități de cazare similare", cod CAEN 5510.

Perioada verificată:

- 01.01.2022 - 31.12.2022 impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- 01.01.2022 - 31.12.2022 TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

a) Cu privire la taxa pe valoarea adăugată:

Începând cu data de 01.02.2022, conform art. 316, alin. (11), lit.d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare, societatea verificată a avut anulat codul de plătitor TVA, înregistrând venituri în valoare totală de x lei fără a colecta TVA în conformitate cu prevederile legale. Pentru veniturile totale realizate în cursul anului 2022, societatea verificată avea obligația de a declara, prin intermediul decontului special prevăzut de art.324, alin.(10), din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare, TVA de plată în sumă totală de x lei.

b) Cu privire la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor:

Pentru perioada 01.01.2022 - 31.12.2022, S.C. X S.R.L. nu a declarat impozit pe veniturile microîntreprinderilor prin intermediul declarațiilor D100 trimestriale în 2022, organele de inspecție fiscală stabilind pentru veniturile declarate de societate prin intermediul situației financiare aferente anului 2022, impozit suplimentar pe veniturile microîntreprinderilor.

În concluzie, în urma verificării efectuate, au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, astfel:

- taxa pe valoarea adăugată x lei;
- impozit pe veniturile microîntreprinderilor x lei.

**2. S.C. X S.R.L.**, are ca obiect de activitate "Intermedieri în comerțul cu produse diverse", cod CAEN 4619.

Perioada verificată a fost: 01.06.2023-30.06.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- x lei, TVA colectată suplimentar aferentă unor facturi și avansuri neînregistrate în contabilitate, pentru care nu sunt îndeplinite condițiile pentru justificarea scutirii livrărilor intracomunitare de bunuri/servicii, precum și a stabilirii ca venit a unor achiziții de bunuri efectuate și pentru care nu a fost făcută dovada existenței lor faptice în stoc având în vedere că nu au fost identificate/prezentate documente de livrare;

- x lei impozit pe profit nedeclarat căruia îi corespunde o bază suplimentară de x lei, aferentă unor facturi și avansuri neînregistrate în contabilitate, precum și a stabilirii ca venit a unor achiziții de bunuri efectuate și pentru care nu a fost făcută dovada existenței lor faptice în stoc având în vedere că nu au fost identificate/prezentate documente de livrare, potrivit dispozițiilor art. 17 și art. 19 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, au fost aplicate dispozițiile art. 278, alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.14, alin.(1), alin.(2) din H.G. nr. 1/2016 privind Normele de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

### 3. P.F. X,

Perioada verificată a fost: 01.01.2021-31.12.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Persoana fizică a efectuat achiziții/livrări de autovehicule de la persoane fizice și juridice, în scopul obținerii de venituri, cu caracter de continuitate, fără să depună declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (D212).

Din analiza documentelor primite, a rezultat că în luna decembrie 2021, veniturile realizate din vânzarea autovehiculelor au depășit plafonul de scutire prevăzut de art.310 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel că, potrivit art.316 alin.(1) lit.b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, persoana fizică avea obligația să solicite înregistrarea, devenind plătitoare de TVA începând cu data de 01.02.2022.

Urmare verificărilor efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, reprezentând:

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

