



Informare cazurile semnificative constatate de inspecția fiscală în luna februarie 2022

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.A., are ca obiect de activitate "Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale", cod CAEN 4120.

Perioada verificată: 01.01.2017-31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- societatea verificată nu a preluat în declarațiile 101 privind impozitul pe profit totalitatea cheltuielilor stabilite drept nedeductibile în registrul de evidență fiscală, stabilindu-se astfel că aceasta avea obligația de a majora rezultatul fiscal aferent perioadei 2017-2019 cu suma de a lei;

- societatea verificată a considerat venitul din anularea provizionului, drept neimpozabil la calculul profitului impozabil, deși la constituirea acestuia cheltuiala a fost considerată deductibilă la calculul impozitului pe profit, fiind astfel stabilit un venit suplimentar din anularea provizioanelor în sumă totală de b lei;

- societatea a acordat o sponsorizare în sumă de c lei, beneficiarul fiind Fundația X, al cărei membru fondator și președinte este domnul X, acționar/administrator și la Y S.A. care este acționarul majoritar al S.C. X S.A..

- în perioada 01.01.2018-16.12.2021, societatea verificată a închiriat de la diverse persoane fizice și juridice apartamente care au fost utilizate de către salariații acesteia cu titlu gratuit ca și locuință de serviciu. Potrivit dispozițiilor legale, organele de inspecție fiscală au stabilit că, suma cheltuielilor cu chiria aferentă imobilelor puse la dispoziția angajaților cu titlu gratuit reprezintă avantaj de natură salarială pentru care se aplică regulile de impunere proprii veniturilor din salarii;

- a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli cu închirierea unor autoturisme, care au fost puse la dispoziția unor persoane fizice având calitatea de administrator în baza mandatului, care nu au justificat utilizarea acestora în interesul afacerii;

- a înregistrat cheltuieli facturate de S.C. T S.R.L. în sumă totală de d lei cu TVA e lei, aferent cărora nu au fost primite justificări cu privire la serviciile prestate, ținând cont de faptul că societatea verificată nu a fost declarată la achizitorul A ca fiind pe lista subantreprenorilor, așa cum dispun prevederile legale.

De asemenea, din verificările efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. X S.A. nu și-a îndeplinit obligațiile contractuale nici prin prisma respectării graficelor de lucrări, nici a cantității lucrărilor efectuate, fiindu-i imputabile o serie de aspecte referitoare îndeplinirea obligațiilor contractuale care au determinat beneficiarul să-i solicite rezilierea contractului. Întrucât la data inspecției fiscale lucrările realizate au fost puse la dispoziția beneficiarului, organele de inspecție fiscală au stabilit operațiunea ca fiind una neeconomică, astfel societatea verificată având obligația colectării TVA aferentă producției în curs de execuție nefacturată.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Fabricarea calculatoarelor și a echipamentelor periferice", cod CAEN 2620.

Perioada verificată: 01.01.2016-28.02.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În baza contractelor încheiate între S.C. X S.R.L. în calitate de prestator și S.C. X NV în calitate de beneficiar, societatea verificată a prestat pentru partenerul belgian servicii în regim *lohn* constând în asamblare circuite și dispozitive electronice.

În acest scop, S.C. X NV Belgia trimite la S.C. X S.R.L. materiile prime necesare (*componentele electronice și materialele de bază care sunt necesare pentru asamblarea produsului final*), iar contribuabilul verificat le prelucrează în produse finite. Astfel, S.C. X S.R.L. nu înregistrează achiziționarea materiilor prime sau vânzarea produselor finite, societatea din Belgia fiind proprietarul legal al materiilor prime și produselor finite pe parcursul întregului proces de prelucrare.

Pentru activitățile desfășurate în România, societatea X NV, cu sediul social în Belgia s-a înregistrat direct în scopuri de TVA în România, fiindu-i atribuit un cod de TVA pe care persoana nerezidentă îl utilizează pentru efectuarea de operațiuni taxabile pe teritoriul statului român.

Vânzarea produselor finite are loc atât pe piața internă cât și europeană, bunurile valorificate pe teritoriul României fiind supuse taxării cu TVA în România, în ambele cazuri pe facturi și pe documentele de însoțire a bunurilor, operatorul X NV fiind identificat ca vânzător cu codul de TVA atribuit de autoritățile române.

S.C. X NV folosește codul de TVA atribuit de autoritățile române, atât pentru achizițiile interne și intracomunitare efectuate în România, cât și pentru livrarea produselor finite către clienții săi, însă pentru servicii a comunicat codul de TVA atribuit de autoritățile din Belgia în vederea facturării respectivelor operațiuni în regim de scutire de TVA.

Serviciile prestate de S.C. X S.R.L. sunt realizate în legătură cu bunuri ce aparțin unui proprietar identificat cu cod de TVA atribuit de autoritățile române, iar aceste servicii cresc valoarea adăugată a unor bunuri vândute în regim de taxare de proprietarul de drept (*atât pe teritoriul cât și în afara României*), deci centrul de cost al acestei activități și beneficiul din vânzarea produselor se realizează pe teritoriul României,

nicidecum pe teritoriul Belgiei acolo unde se află sediul activității economice declarat de către S.C. X NV.

Persoana juridică nerezidentă S.C. X NV, înregistrată în scopuri de TVA în România, a facturat cu regularitate și prestări de servicii intracomunitare ce constau în principal în servicii de service. Facturile de prestări servicii sunt emise de S.C. X NV cu codul de înregistrare în scopuri de TVA din România, serviciile în speță fiind efectuate de angajații S.C. X S.R.L., întregul proces de service desfășurându-se în cadrul societății X România, fără ca angajații ai S.C. X NV din Belgia să intervină în vreun fel în prestările de servicii respective. În valoarea serviciilor *lohn* facturate lunar de S.C. X S.R.L. către S.C. X NV (pe codul de TVA din Belgia) este inclusă și contravaloarea serviciilor de service, partenerul belgian aflându-se într-o poziție de control asupra entității românești.

Activitățile celor două societăți, respectiv S.C. X S.R.L. și S.C. X NV formează un tot indisociabil din punct de vedere economic, întrucât obiectivul care stă la baza tuturor activităților acestora este atins în România numai datorită cooperării dintre ele, acest lucru fiind posibil datorită relațiilor de afiliere existente între ele, în situația în care cele două societăți ar fi fost independente obiectivul nu s-ar fi putut atinge.

În contextul celor prezentate mai sus, persoanele fizice române salariați ai S.C. X S.R.L., reprezintă în fapt resurse umane permanente de care S.C. X NV Belgia dispune pe teritoriul României, așadar, S.C. X NV își desfășoară activitatea în România prin utilizarea infrastructurii societății X S.R.L..

Astfel, organele de inspecție fiscală au apreciat că S.C. X NV dispune de suficiente resurse tehnice și umane pentru a avea un sediu fix în România, fiind îndeplinite condițiile impuse de art. 266 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, rezultând că locul de prestare a serviciilor furnizate de societatea verificată partenerului X NV nu se mai consideră a fi la sediul activității economice din Belgia, ci în statul în care se află sediul fix, respectiv pe teritoriul României, operațiunile fiind impozabile în România, îndeplinind condițiile art. 268 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

În conformitate cu prevederile legale, urmare inspecției fiscale a fost stabilită suplimentar taxă pe valoarea adăugată colectată în sumă de a lei aferentă serviciilor facturate de S.C. X S.R.L. în regim de scutire către S.C. X NV, prin reîncadrarea lor ca operațiuni taxabile pe teritoriul României, deoarece serviciile sunt prestate către persoana juridică nerezidentă ce deține un sediu fix în România în conformitate cu prevederile art. 266 alin. (2) lit. b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.

Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată nu a utilizat serviciile înregistrate în contul 409 "*Avansuri acordate pentru imobilizări corporale*", pentru care a dedus taxa pe valoarea adăugată, pentru activitatea sa economică.

Astfel, în temeiul art. 304, alin. 1, lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, urmare controlului fiscal a fost stabilită taxă pe valoarea adăugată suplimentară în

sumă de b lei, reprezentând ajustare TVA aferentă perioadei fiscale în care a intervenit evenimentul care a generat-o.

3. S.C. X S.A., are ca obiect de activitate "Activități de servicii anexe transportului pe apă", cod CAEN 5222.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2016 - 31.12.2020 - Impozit pe profit;
- 01.01.2016 - 30.04.2021 - Taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada 01.01.2016 - 31.12.2020 societatea verificată a obținut:

- venituri din activități de servicii anexe transportului pe apă, respectiv aprovizionarea cu combustibil a navelor înregistrate sub pavilion român și străin care tranzitează porturile maritime ale României, venituri din vânzarea produselor petroliere în afara UE (*comerț cu ridicata al produselor petroliere*), venituri din diferențe de curs valutar și venituri din sconturi obținute, etc.;

și a înregistrat:

- cheltuieli privind mărfurile (*produse petroliere*), cheltuieli cu combustibilul pentru navele proprii, cheltuieli cu piesele de schimb și manoperă reparații nave transport combustibil, cheltuieli cu primele de asigurare, cheltuieli cu chiria pentru bunurile închiriate, cheltuieli cu materialele nestocate, cheltuieli cu energia și apa, cheltuieli privind amortizarea, cheltuieli privind diverse servicii executate de terți, cheltuieli privind salariile și contribuțiile sociale, cheltuieli privind impozite și taxe, cheltuieli privind serviciile bancare, cheltuieli din diferențe de curs valutar, cheltuieli privind dobânzile bancare etc., necesare desfășurării activității.

Pentru perioada verificată, societatea a prezentat dosarul prețurilor de transfer, iar în urma analizării acestuia organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe suplimentare de impozit pe profit în sumă totală de a lei, și au diminuat pierderea fiscală cu suma de b lei, reprezentând ajustarea cheltuielilor aferente tranzacțiilor cu entitățile afiliate, respectiv achiziții de produse petroliere, ca urmare a faptului că societatea nu a respectat principiul valorii de piață conform prevederilor art. 11, alin. (4) și prevederilor art. 19, alin. (1) și alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea verificată nu a justificat prețul tranzacțiilor controlate, organele de inspecție fiscală au efectuat astfel ajustări la nivelul medianei asupra cheltuielilor aferente tranzacțiilor cu entitățile afiliate, ținând cont de faptul că valoarea indicatorului „*marja profitului operațional*” (*rata rentabilității vânzărilor*) înregistrat de S.C. X S.A. se află sub cuartila inferioară a intervalului de comparabilitate.

De asemenea, au fost stabilite și cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, respectiv cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante înregistrate în anul 2018 în contul de cheltuieli 681, sumă ce nu a fost declarată în declarația anuală privind impozitul pe profit (D101), încălcându-se

prevederile legale, aceste cheltuieli fiind declarate ulterior în declarația anuală D101 în următorii ani, ca venituri neimpozabile.

4. S.C. X S.A., are ca obiect de activitate "Fabricarea de aeronave și nave spațiale"- cod CAEN 3030.

Perioada verificată: 01.05.2020-31.01.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentară, din operațiunile de ajustare efectuate de S.C. X S.A. în baza facturilor nr.--/30.10.2020, nr.--/02.11.2020 și nr. --/23.12.2020 emise către S.C. T S.A., de anulare a creanțelor neîncasate de la beneficiar pentru facturile emise:

- în anul 2017, pentru servicii efectuate în perioada octombrie 2015 - noiembrie 2017;

- în anul 2018, pentru servicii efectuate în perioada decembrie 2017 - decembrie 2018, respectiv, în anul 2020 pentru servicii efectuate în perioada ianuarie 2020 - decembrie 2020, refuzate de S.C. T S.A. reprezentând prestări de servicii "*contravaloare lipsă folosință spațiu ocupat de aeronave*" care inițial au fost facturate către societatea A S.R.L., dar care se referă la aeronavele proprietatea S.C. T S.A. amplasate și abandonate pe platformele situate la sediul societății verificate.

Ajustarea bazei de impozitare efectuată de societatea verificată în perioada octombrie - decembrie 2020, contravine prevederilor legale, întrucât societatea T S.A. se afla în procedura de insolvență și nu se afla în faliment, iar litigiul dintre cele două societăți a făcut obiectul unui dosar în instanță nefiind emisă hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă.

Prestarea de servicii a fost deja efectuată înaintea emiterii facturii de stornare, ~~ori în aceste condiții nu este permisă ajustarea operațiunii potrivit prevederilor legale,~~ ajustarea fiind aplicabilă exclusiv în situația serviciilor neprestate, dar facturate, înaintea prestării acestora.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. P.F. X, are ca obiect de activitate "Alte intermediari financiare n.c.a." - CAEN 6499.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2016 - 31.12.2020 - Impozit pe venit;

- 01.01.2016 - 31.12.2017 - CASS.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada 01.01.2016 - 31.12.2017, contribuabilul verificat a încasat prin conturi bancare personale deschise la bănci din Croația suma totală de a euro, de la societatea M din Croația, societate în cadrul căreia P.F. X este asociat unic și administrator.

Potrivit informațiilor comunicate de autoritățile fiscale din Croația, P.F. X nu a avut în perioada 2016-2017 calitatea de rezident în Croația, și nu a declarat în Croația venituri impozabile/impozite exceptând impozite pentru dobânzi aferente depozitelor bancare, calculate declarate și reținute de entitățile bancare.

Potrivit extraselor de cont, sumele de bani încasate, au fost utilizate de P.F. X pentru: retrageri de numerar, constituirea de depozite în nume personal, viramente către persoane fizice sau pentru operațiuni bancare de schimb valutar în moneda locală croată, în conturi bancare deținute tot de P.F. X, pentru perioada 2016-2020 contribuabilul nedeclarând venituri impozabile/impozite în România.

Conform explicațiilor date de P.F. X, sumele încasate în conturile personale deschise la băncile comerciale din Croația, reprezintă contravaloarea serviciilor prestate și facturate de către S.C. L LTD din Marea Britanie către S.C. M Croația (*asociat unic și administrator P.F. X*).

Autoritățile fiscale din Croația, prin intermediul protocoalelor internaționale de schimb de informații, au calificat tranzacțiile dintre S.C. M Croația și S.C. L din Marea Britanie, drept suspecte, arătând că S.C. M Croația nu a dovedit că serviciile pe care le-a plătit au fost efectuate. Conform bazei de date VIES contribuabilul britanic (S.C. L LTD), nu a declarat prestarea serviciilor.

În concluzie, P.F. X a obținut în nume propriu venituri din străinătate, venituri calificate de organele de inspecție fiscală ca fiind venituri din alte surse, potrivit articolului 59, alineatul 1), litera a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu completările și modificările ulterioare.

P.F. X nu și-a îndeplinit obligația de a depune declarații de venit cu privire la veniturile din alte surse obținute din străinătate, astfel că organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar impozit pe veniturile din alte surse precum și CASS aferentă.

2. Î.I. X, are ca obiect de activitate "Comerț cu amănuntul al îmbrăcăminte în magazine specializate" - CAEN 4771.

Perioada verificată a fost:

- 01.10.2015 - 31.12.2017 - impozit pe venit și contribuții sociale;
- 01.10.2015 - 31.12.2017 - TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

- contribuabilul verificat nu a înregistrat și declarat în totalitate veniturile realizate;
- a realizat venituri peste nivelul de scutire, datorând contribuții către asigurările sociale de stat și cele de sănătate, și nu le-a declarat organelor fiscale teritoriale în vederea determinării obligațiilor fiscale;
- nu a declarat în totalitate obligațiile fiscale datorate pentru salariile plătite.