



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

### Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate ” Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun”, cod CAEN 4711.

Perioada verificată: 01.01.2016 - 31.12.2020.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În urma verificărilor, baza impozabilă avută în vedere pentru calculul impozitului pe profit s-a majorat cu suma de x lei, valoarea impozitului pe profit stabilit suplimentar fiind de x lei, astfel:

- contravaloare servicii externe:”*asistență resurse umane, servicii de consultanță și asistență cu privire la calitate, responsabilitate și risc, asistență financiară, strategică și administrativă, servicii de consultanță și asistență privind comunicarea la nivel de grup, servicii de consultanță și asistență privind politicile și procedurile legale și fiscale, servicii de consultanță și asistență pentru extindere, logistică și chestiuni legate de lanțul de aprovizionare, servicii de consultanță și asistență în materie imobiliară*”, refacturate de S.C. A S.R.L. către S.C. B S.R.L.;

- servicii de management repartizate de societatea A din statul membru X, societății A S.R.L.;

- servicii achiziționate de la societatea C, constând în costuri centrale (*parțial*);
- cheltuieli cu scăderea din gestiune a produselor ”*de origine animală/non-animală*” pentru care nu a fost îndeplinită condiția distrugerii;
- cheltuieli aferente achizițiilor efectuate de la contribuabili inactivi;
- cheltuieli cu achizițiile de la furnizori radiați.

De asemenea, urmare verificării efectuate de organele de inspecție fiscală pentru perioada ianuarie 2016 - septembrie 2016, s-au stabilit diferențe suplimentare în ceea ce privește TVA după cum urmează:

- TVA neadmisă la deducere, pentru servicii facturate de societatea C, fără a deține documente care să justifice achiziția acestora în folosul operațiunilor taxabile ale societății verificate;

- TVA deductibilă ajustată, aferentă cheltuielilor rezultate în urma scăderii din gestiune a mărfurilor degradate pentru care nu a fost îndeplinită condiția distrugerii;

- TVA neadmisă la deducere aferentă tranzacțiilor încheiate cu parteneri inactivi.

**2. S.C. X S.R.L.,** are ca obiect de activitate "Comerț cu amănuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin internet", cod CAEN 4791.

Perioada verificată:

- 01.01.2016 - 30.04.2022 - TVA;

- 01.07.2018 - 31.12.2020 - impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Potrivit situațiilor prezentate și a declarațiilor fiscale și recapitulative depuse, s-a constatat că societatea verificată a înregistrat venituri din livrări de bunuri și prestări de servicii către clienți din spațiul intracomunitar.

Deoarece operațiunile de livrări de bunuri și cele de prestări servicii, nu au fost justificate cu documentele legale pentru a aplica scutirea de TVA, au fost apreciate ca fiind operațiuni impozabile în România, potrivit art.268, alin.(1), lit.a-b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pentru care s-a aplicat cota de TVA de 19% conform art.291, alin.(1), lit.b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, și s-a stabilit suplimentar TVA în valoare de x lei.

În anul 2018 și 2019, contribuabilul verificat a realizat venituri din vânzarea mărfurilor către S.C. A S.R.L. România în valoare de x lei și nu a colectat TVA, fără a prezenta documente cu privire la natura bunurilor livrate și nefiind justificat faptul că operațiunile respective sunt scutite de TVA.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit că aceste tranzacții sunt impozabile în România, potrivit art.270, alin.(1) și art.268, alin.(1), lit.a și b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, și au stabilit TVA suplimentară în valoare de x lei.

Deoarece nu au fost prezentate bunurile spre inventariere, nu a fost justificat faptul că societatea deține fizic, în stoc, bunuri în valoare de x lei, fiind stabilit că aceasta este o lipsă de inventar, motiv pentru care s-a ajustat TVA dedusă la data achiziției bunurilor, cu suma de x lei, potrivit prevederilor legale.

**3. S.C. X S.A.** are ca obiect de activitate " Fabricarea de aparate electrocasnice", cod CAEN 2751.

Perioada verificată: 01.01.2015 - 31.12.2020 - Impozit pe profit.

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

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Organele de inspecție fiscală au procedat la:

- recalcularea cheltuielilor aferente lipsurilor din gestiune nedeductibile la determinarea rezultatului fiscal, rezultând o cheltuială nedeductibilă în sumă de x lei;
- stabilirea unor cheltuieli nedeductibile în sumă de x lei reprezentând 50% din cheltuielile aferente ratelor de leasing, și 50% din cheltuiala cu combustibilul utilizat de aceste autovehicule.

În ceea ce privește dosarul prețurilor de transfer, au fost ajustate veniturile aferente tranzacțiilor cu societățile afiliate cu suma de x lei.

Astfel, pentru activitatea de producție, organele de inspecție fiscală au analizat societățile din eșantion considerate comparabile de către societatea verificată, și care au înregistrat pierderi în doi sau mai mulți ani. Ulterior, aceste societăți au fost eliminate de către organele de inspecție fiscală din eșantionul societăților comparabile procedându-se la:

- recalcularea intervalului de comparare, rezultând că în perioada 2015 - 2017, tranzacțiile efectuate de către societatea verificată nu se încadrează în acest interval;
- ajustarea veniturilor la mediana intervalului de comparare, conform prevederilor legale.

De asemenea, societatea verificată a completat în mod eronat declarația privind impozitul pe profit D 101, astfel a rezultat o diferență de x lei.

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

1. **P.F. X**, are ca obiect de activitate "Cumpărarea și vânzarea de bunuri imobiliare proprii", cod CAEN 6810.

Perioada verificată a fost: 01.01.2017-31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din verificarea efectuată s-a constatat că în cursul lunii ianuarie 2018, contribuabilul a depășit plafonul de scutire a taxei pe valoarea adăugată prevăzut la art.310, alin (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, realizând o cifră de afaceri anuală superioară plafonului de 65.000 euro. Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentară în sumă de x lei.

În perioada supusă inspecției fiscale, contribuabilul verificat a realizat venituri din tranzacții imobiliare cu terenuri construibile și construcții noi în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, acestea nefiind declarate în conformitate cu art. 68 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

2. I.F. X, are ca obiect de activitate "Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor producătoare de semințe oleaginoase", cod CAEN 0111.

Perioada verificată a fost: 01.08.2016-31.12.2022 TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Din verificarea efectuată s-au constatat următoarele deficiențe:

- în anul 2016 contribuabilul verificat a declarat la Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură suprafața agricolă de 15 ha porumb pentru care nu a valorificat producția aferentă culturii, respectiv cantitatea recoltată de 5,2 tone, fiind astfel stabilită suplimentar TVA colectată suplimentar;

- a efectuat achiziții de bunuri și servicii pentru care se limitează dreptul de deducere a TVA la 50% la cheltuielile cu vehiculele rutiere motorizate utilizate de contribuabil și pentru care nu a făcut dovada utilizării exclusive a acestora în scopul activității economice;

- în perioada 2017-2020 a efectuat achiziții de utilaje agricole aferent cărora a fost dedusă integral TVA, fiind astfel ajustată TVA în conformitate cu prevederile legale pentru o cincime în fiecare an în perioada 2017-2020 din taxa dedusă inițial.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada 2016-2022, contribuabilul verificat nu a "înființat culturi" și nu a desfășurat activitate economică, dar a deținut utilaje agricole aflate în perioada de ajustare a TVA, utilaje care au fost utilizate de către X I.F. în baza unui contract de comodat, fiind astfel stabilită TVA suplimentară în sumă de x lei.

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

##### 1. P.F.A. X,

Perioada verificată a fost: 01.01.2019- 31.12.2019 Impozit pe venit și contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada verificată contribuabilul a desfășurat activități de tranzacții imobiliare.

Organele de inspecție fiscală au constatat pentru anul 2019 o diferență în minus de venit brut în sumă de x lei, față de venitul brut declarat de către contribuabil în declarația unică.

Organele de inspecție fiscală au procedat la verificarea documentelor justificative privind cheltuielile efectuate de către contribuabil în anul 2019, constatând că P.F.A. X a avut înregistrate cheltuieli în sumă totală de x lei, din care potrivit constatărilor organelor de inspecție fiscală cheltuieli nedeductibile în sumă totală de x lei.

Organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea valorii cheltuielilor deductibile cu achiziția terenurilor și anume a cotei de 50% din valoarea totală

deductibilă, proporțional cu suprafața de teren vândut către X S.R.L., rezultând suma de x lei.

Deoarece terenurile nu reprezintă active amortizabile conform art. 28, alin. (4), lit. a) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, cheltuielile cu achiziția sunt deductibile la data vânzării acestora, conform art. 68, alin. (4), lit. k) din din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, proporțional cu suprafața vândută, la valoarea pe metru pătrat de teren achiziționat de la S.C. Y S.A..

Venitul net anual constatat de organele de inspecție fiscală ca urmare a verificării documentare a fost în sumă de x lei, existând o diferență suplimentară de venit net în sumă de x lei, față de pierderea fiscală declarată de către contribuabil în sumă de x lei.

De asemenea, aferent venitului net stabilit ca urmare a verificării documentare, în sumă de x lei, au fost stabilite contribuții sociale suplimentare în sumă de x lei.

**2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate ” Dezvoltare(promovare) imobiliară”, cod CAEN 4110.**

Perioada verificată: 01.01.2017-31.12.2022 TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Aferent perioadei 2017-2022 S.C. X S.R.L. a realizat venituri din vânzarea de apartamente și anexe gospodărești către clienți persoane fizice pentru care societatea a aplicat în mod eronat cota redusă de TVA de 5%.

Din analiza contractelor de vânzare-cumpărare încheiate și a modului de respectare a condițiilor legale pentru aplicarea cotei reduse de 5%, s-a constatat faptul că nu au fost respectate prevederile legale în ceea ce privește limita maximă a valorii locuințelor de 450.000 lei, respectiv 700.000 lei (începând cu ianuarie 2022) valoare fără TVA, în sensul că S.C. X S.R.L. nu a considerat tranzacția de vânzare - cumpărare a locuinței (*compusă din apartament și loc de parcare*) ca și o operațiune complexă unică, ci a fragmentat unele tranzacții reprezentând vânzare apartamente și anexe aferente către același client prin emiterea de facturi cu cote diferite de TVA, respectiv cota redusă de TVA de 5% pentru apartamente și cota standard de TVA de 19% pentru parcări, fragmentarea fiind operată numai în scop fiscal pentru a evita aplicarea cotei standard de TVA în cazul depășirii valorii limită.

În cazul vânzării unui apartament și a unei parcări (*anexa gospodărească*) din imobilele situate în ansamblul rezidențial construit de societate către aceeași persoană fizică sau familie, având în vedere faptul că valoarea apartamentului împreună cu anexa/anexele gospodărești (*parcarea supra/subterană*) depășește valoarea limită de 450.000 lei, respectiv 700.000 lei, prevăzută la art. 291, alin. (3), lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, S.C. X S.R.L. a întocmit două facturi cu cele două cote diferite de TVA, respectiv cota redusă de TVA de 5% pentru apartamente și cota standard de TVA de 19% pentru parcări, în condițiile în care atât apartamentul cât și anexa/anexele gospodărești au făcut obiectul a două

contracte încheiate succesiv în aceeași zi sau în cursul aceleiași luni, ori în luni consecutive.

Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată nu a fost consecventă în aplicarea aceluiași raționament privitor la cota de TVA, în sensul că au existat situații în care S.C. X S.R.L. a aplicat aceeași cotă de TVA la vânzarea apartamentului și a locului de parcare către aceeași persoană fizică, considerând astfel ea însăși operațiunile ca fiind complementare.

Achiziționarea locului de parcare nu constituie pentru cumpărător un scop în sine fără nicio legătură cu achiziționarea apartamentului, ci reprezintă mijlocul de a beneficia în cele mai bune condiții de apartamentul achiziționat. Cu alte cuvinte operațiunea este considerată unică din punct de vedere al scopului urmărit de cumpărători (clienți) și nu din punct de vedere al modului în care vânzătorul (furnizorul) înțelege să trateze comercial, investițional, tehnic, etc, elementele ce compun operațiunea analizată.

În aceste condiții, fragmentarea tranzacției în două operațiuni principale, așa cum a fost realizată de societatea verificată, are caracter artificial. În consecință, vânzările efectuate de S.C. X S.R.L. către persoanele fizice, reprezintă operațiuni unice la care se aplică cota standard de TVA de 19%, întrucât valoarea apartamentului împreună cu locul de parcare depășește valoarea de 450.000 lei, respectiv 700.000 lei prevăzută pentru aplicarea cotei reduse de TVA de 5%, rezultând o diferență suplimentară în sumă de x lei.

**3. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate ” Comerț cu ridicata al materialului lemnos”, cod CAEN 4673.**

Perioada verificată:

- 01.07.2017-31.12.2022 - impozit profit;
- 01.08.2017-28.02.2023 -TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din verificarea efectuată s-au constatat investiții în curs de execuție în valoare scriptică de x lei, din care x lei înregistrată prin transfer stocuri de marfă din magazinele și depozitul proprii, reprezentând materiale de construcție.

Societatea verificată a descarcat din gestiune investiția rămasă și nerecepționată în sumă de x lei, prin înregistrarea acesteia pe cheltuieli deductibile fiscal, cu explicația- *demolare hală și anexe, demolare efectuată în regie proprie*, pentru care nu s-au prezentat documente din care să rezulte modul de valorificare a materialelor rezultate în urma demolării și nici intenția de construire a unui alt proiect pe acel teren, în scopul operațiunilor taxabile ale societății.

Organele de inspecție fiscală au procedat la ajustarea TVA astfel:

- pentru investiția în sumă de x lei, reprezentând valoare investiție demolată, stabilindu-se TVA suplimentară în sumă de x lei;
- pentru investiția în sumă de x lei reprezentând transfer de mărfuri (*materiale de construcție*) din magazinele și depozitul proprii, ”*transfer efectuat cu scopul de a*

masca lipsa stocului de marfă din gestiune” s-a stabilit TVA suplimentară în sumă de x lei;

Organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere conform prevederilor legale pentru suma de x lei, reprezentând cheltuieli cu descărcarea din gestiune a imobilizărilor în curs de execuție ca urmare a demolării halei și anexelor construite în regie proprie, procedând la recalcularea rezultatului contabil evidențiat de societate, stabilind TVA suplimentară în sumă de x lei.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au mai constatat următoarele deficiențe:

- neconcordanțe reprezentând achiziții și livrări nedeclarate/declarat eronat de către contribuabil, cu implicații fiscale privind impozitul pe profit și TVA, respectiv, livrări de mărfuri neînregistrate în contabilitate, livrări (avansuri facturate către client) neînregistrate de către contribuabil;

- societatea a procedat la ajustarea bazei de impozitare în baza unei facturi de stornare reprezentând avans marfă, emisă către client, factură pentru care societatea analizată nu a prezentat dovada comunicării acesteia către client, factură neînregistrată de către client;

- societatea a dedus eronat TVA în cotă de 19%, aferentă unei facturi cu cota de TVA 5% reprezentând avans de la un furnizor.