



Nr. A_RFC 1402 / 02.05.2022

Informare privind cazurile semnificative constatate de inspecția fiscală în luna aprilie 2022

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Fabricarea de echipamente electrice și electronice pentru autovehicule și pentru motoare de autovehicule", cod CAEN 2931.

Perioada verificată: 01.01.2015-31.12.2020.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Societatea verificată a desfășurat operațiuni semnificative cu persoane afiliate, în cadrul grupului J, efectuând atât achiziții de materii prime și subansamble, transfer de know-how de la societatea X Germania, cât și livrări de bunuri sau servicii.

În cadrul fabricii, S.C. X S.R.L. desfășoară activități de producție de sisteme de control pentru industria producătoare de automobile (*utilizate pentru sisteme de aer condiționat, sistem de comenzi pe volan, sistem de control al motorului, sistem de senzori*), produsele fiind destinate în principal liniilor de asamblare ale constructorilor de autoturisme.

În scopul verificării respectării principiului valorii de piață cu privire la achizițiile de materii prime și subansamble realizate de societatea X S.R.L., de la societăți afiliate, au fost selectate 12 companii independente cu potențial comparabil cu societatea verificată.

Astfel, din compararea NCP (8%) al S.C. X S.R.L. cu cel obținut în urma recalculării intervalului intercuartilar pe baza noului eşantion, pentru perioada 2015 - 2019, s-a constatat că la calculul marjei de profit aferentă achizițiilor de materii prime de la persoane afiliate nu s-a respectat nivelul prețului de piață al anilor 2015, 2016 și 2017.

Din acest motiv, organele de inspecție fiscală au procedat la ajustarea cheltuielilor aferente achizițiilor de materii prime și subansamble efectuate de la societățile afiliate, constituind baza impozabilă stabilită suplimentar la calculul profitului impozabil pentru perioada fiscală 2015 - 2017.

S.C. X S.R.L. a efectuat achiziții de servicii de know-how de la societatea afiliată X, în legătură cu dezvoltarea de produse. Conform Dosarului prețurilor de transfer întocmit de societatea verificată, pentru determinarea ratei de redevență la nivel de piață pentru know - how, societatea verificată a utilizat metoda comparării prețurilor (MCP), respectiv metoda comparării externe a prețurilor, prin utilizarea bazei de date *Intangible Spring* pentru a identifica contracte similare de acordare de know-how. În studiul de comparabilitate efectuat, societatea X S.R.L. a acceptat un număr de 7 acorduri de redevență comparabile.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că doar un singur acord de licență din cele 7 acorduri selectate în intervalul de comparabilitate poate fi acceptat în eșantionul de comparare. În vederea alinierii ratei redevenței practicate de societatea X S.R.L. la nivelul de piață, organele de control au aplicat metoda comparării prețurilor, pocedându-se la recalcularea intervalului intercuartilar pentru acordurile societăților independente comparabile rămase în eșantionul final stabilit de către organele de inspecție fiscală cu redevențele practicate de societatea verificată.

Întrucât rata de redevență practică de către S.C. X S.R.L., în cadrul contractului de licențiere în perioada 2015-2019, a fost superioară intervalului de comparare, cu ocazia inspecției fiscale s-a procedat la ajustarea ratei de redevență la mediana intervalului, în vederea alinierii la nivelul tendinței centrale a pieții. Efectul ajustărilor operate s-a concretizat în stabilirea cheltuielilor nedeductibile, respectiv asupra cheltuielilor cu redevențe ce au fost ajustate de către organele de inspecție fiscală și au constituit baza impozabilă suplimentară la calculul impozitului pe profit aferent perioadei 2015 - 2019.

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

Perioada verificată:

- 01.10.2019 -31.12.2020 -Impozit pe profit;

- 01.05.2021-31.12.2021 - TVA;

-01.01.2019-30.09.20219 și 01.01.2021-30.09.2021-Impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Principala activitate desfășurată de S.C. X S.R.L. în perioada verificată a fost cea de construcții și amenajări de construcții în vederea revânzării.

Din analiza tuturor contractelor și antecontractelor, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a înregistrat în contabilitate avansuri reprezentând contravaloarea vânzării unor imobile, în condițiile în care dreptul de proprietate a fost transferat către cumpărători, fiind intabulate de către aceștia.

Organele de inspecție fiscală au procedat la reîntregirea bazei aferente profitului impozabil și s-a determinat impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei, aferent sumelor înregistrate în contul „Avansuri clienți”.

De asemenea, societatea verificată care era înregistrată ca plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, începând cu 01.10.2019 devenea plătitoare de impozit pe profit, întrucât a depășit plafonul în trimestrul IV 2019.

Prin urmare, echipa de inspecție fiscală a stabilit conform evidenței contabile, că societatea datorează impozit pe profit în sumă de x lei, impozit nedeclarat de societate.

~~În perioada verificată S.C. X S.R.L., a achiziționat prestări servicii de la un număr de 6 societăți comerciale, care nu au personal angajat calificat pentru efectuarea prestărilor de servicii menționate în facturile înregistrate în evidența contabilă sau au un singur angajat.~~

Din documentele prezentate pentru justificarea serviciilor prestate de firmele menționate mai sus, organele de inspecție fiscală nu au putut să determine natura serviciilor, intervalul de timp în care s-au realizat acestea, persoanele care au prestat efectiv aceste servicii și dacă acestea sunt aferente activităților desfășurate de societatea verificată.

Întrucât societatea verificată nu a prezentat documente pentru a justifica că aceste achiziții sunt aferente operațiunilor sale taxabile, organele de inspecție fiscală au stabilit că suma de x lei nu îndeplinește condiții de deductibilitate, reprezentând TVA aferentă serviciilor menționate mai sus.

3. Societatea X S.A., are ca obiect de activitate "Alte activități de asigurări (exceptând asigurările de viață)", cod CAEN 6512.

Perioada verificată: 01.01.2018-31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În urma verificării efectuate, echipa de inspecție fiscală a constatat că, în perioada 01.01.2020-31.12.2020, societatea Y, a emis facturi în valoare totală de x euro, echivalent x lei.

Societatea X S.A. nu a justificat prestarea serviciilor de către societatea Y, ca fiind cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice, astfel cum prevede legislația în vigoare.

Astfel, societatea verificată nu a prezentat documente pentru justificarea prestărilor de servicii din care să rezulte natura serviciului prestat, persoanele care au prestat efectiv aceste servicii, locul în care au fost prestate serviciile, intervalul de timp în care s-au realizat acestea, comenzile în baza cărora s-au realizat acestea și din care să rezulte necesitatea prestării acestora.

Organele de inspecție fiscală, au constatat că în anul 2019 societatea X S.A. a înregistrat eronat în declarația privind impozitul pe profit, la rubrica "*alte venituri neimpozabile*" suma x lei, fapt ce a determinat diminuarea profitului impozabil, respectiv a impozitului pe profit.

Din analiza modului de înregistrare în contabilitate a operațiunilor reprezentând "*daune*", organele de inspecție fiscală au constatat că pentru

anumite "dosare de daună" aferente polițelor încheiate de societatea verificată, plata anumitor daune se face fără respectarea termenelor stabilite prin contract și fără respectarea dispozițiilor instanței de judecată, această plată facându-se prin mecanismul executării silite.

De asemenea, pentru plățile efectuate de societatea X S.A. către nerezidenții care nu au prezentat certificatul de rezidență fiscală și pentru care nu s-a reținut impozit asupra veniturilor încasate de aceștia, organele de inspecție fiscală au recalculat baza impozabilă.

Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada verificată, veniturile obținute din România de nerezidenți, reprezintă plăți efectuate de societatea X S.A pentru serviciile furnizate de persoane nerezidente, reprezentând:

- "servicii IT; asigurări/Servicii bancare; onorarii de instrumentare dosare de daună; onorarii pentru asistența juridică - Servicii studii de piață; consultanță financiară și de business; taxa participare conferință/workshop; Contribuție organisme profesionale internaționale; plăți către nerezidenți pentru servicii în cadrul dosarelor de Carte verde, respectiv corespondenți ai birourilor de Carte verde".

- "plăți către nerezidenți diverși, unde centralizarea este la nivel de factură/plată pentru care nu a fost prezentat certificatul de rezidență fiscală; plăți către nerezidenții pentru servicii în cadrul dosarelor de Carte verde, toate plățile pe dosare CAV, cu plățile pentru dosarele pentru care nu au fost prezentate certificate de rezidență fiscală pentru parteneri respectiv corespondenți ai birourilor de Carte verde, pentru care nu au fost prezentate certificate de rezidență fiscală".

4. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Activități de protecție și gardă", cod CAEN 8010.

Perioada verificată: 01.01.2016 - 31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Din analiza bilanțurilor contabile depuse pentru perioada verificată și a statelor de salarii, s-a constatat că societatea verificată are peste 50 salariați angajați, având astfel obligația conform prevederilor art.78 alin (2) din Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, să angajeze persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați.

Pentru perioada 01.01.2016-01.09.2017, conform prevederilor art.78 alin (3) din Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, persoanele juridice care nu angajează persoane cu handicap în condițiile prevăzute la alin. (2), pot opta pentru îndeplinirea uneia dintre următoarele obligații:

"a) să plătească lunar către bugetul de stat o sumă reprezentând 50% din salariul de bază minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap;

b) să achiziționeze produse sau servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap, angajate în unitățile protejate autorizate, pe bază de

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

4

parteneriat, în sumă echivalentă cu suma datorată la bugetul de stat, în condițiile prevăzute la lit. a)”.
~~condițiile prevăzute la alin. (2), plătește lunar către bugetul de stat o sumă reprezentând~~

Astfel, au fost constatate următoarele aspecte:

- pentru perioada 01.09.2017-24.08.2020, conform prevederilor art.78 alin (3) din Legea nr.448/2006, persoanele juridice care nu angajează persoane cu handicap în condițiile prevăzute la alin. (2), plătește lunar către bugetul de stat o sumă reprezentând salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap;

- pentru perioada 24.08.2020-31.12.2021, conform prevederilor art.78 alin (3) din Legea nr.448/2006, persoanele juridice care nu angajează persoane cu handicap în condițiile prevăzute la alin. (2), pot opta pentru una dintre următoarele obligații:

”a) să plătească lunar către bugetul de stat o sumă reprezentând salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap;

b) să plătească lunar către bugetul de stat o sumă reprezentând echivalentul a minimum 50% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap, iar cu suma reprezentând diferența până la nivelul sumei prevăzute la lit. a) să achiziționeze, pe bază de parteneriat, produse sau servicii realizate prin activitatea proprie a persoanelor cu handicap angajate în unități protejate autorizate”.

Conform evidenței contabile, pentru perioada verificată societatea nu a calculat și nu a declarat contribuția reprezentând 50% din salariul de bază minim brut pe țară înmulțit cu numărul locurilor de muncă în care nu a angajat persoane cu handicap (pentru perioada 01.01.2016-01.09.2017), respectiv nu a declarat contribuția reprezentând salariul de bază minim brut pe țară, înmulțit cu numărul locurilor de muncă în care nu a angajat persoane cu handicap (pentru perioada 01.10.2017- 31.12.2021) .

Astfel, având în vedere aspectele prezentate mai sus, organele de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art.1 din Ordinul nr.590/2008 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea art.78 din Legea nr.448/2006, au stabilit că societatea datorează pentru perioada 01.01.2016-31.12.2021 vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă totală de x lei.

5. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate ”Activități de telecomunicații prin rețele cu cablu”, cod CAEN 6110.

Perioada verificată: 01.01.2018-31.05.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada verificată, contribuabilul a înregistrat în evidența contabilă facturi de achiziții de bunuri (echipamente și cabluri de comunicații) din Marea Britanie, Germania și Ungaria, în valoare totală de x lei, pentru care a înregistrat taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei.

În deconturile de TVA, suma de x lei a fost înregistrată atât ca TVA colectată cât și ca TVA deductibilă.

Pentru achizițiile intracomunitare de bunuri, societatea verificată nu a prezentat documente de transport, motiv pentru care nu s-a putut identifica locul în care se află bunurile achiziționate, respectiv nu au fost prezentate contracte de depozitare/custodie, procese verbale de predare-primire, documente din care să rezulte că bunurile au fost puse la dispoziția altor societăți, documente din care să rezulte eventuala valorificare a acestor bunuri, având în vedere că acestea nu se află în spațiile contribuabilului.

Totodată, organele de inspecție fiscală nu au identificat bunurile achiziționate întrucât contribuabilul verificat nu a furnizat informații despre natura acestor bunuri, nu a prezentat un inventar al bunurilor transportate pentru instalare în diversele locații, nu au fost prezentate procese verbale de predare-primire între părți pentru bunurile respective, note de intrare-recepție a bunurilor respective.

Întrucât societatea verificată, nu a justificat cu documente locul unde au fost transportate, instalate, valorificate bunurile achiziționate intracomunitar, acestea au fost stabilite ca fiind lipsă din gestiune, și s-a efectuat ajustarea TVA dedusă pentru suma de x lei, potrivit prevederilor legale.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

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

Perioada verificată a fost:

- 01.10.2018 -30.11.2021 TVA;
- 01.01.2018-31.12.2020 impozit pe venit;

- 01.01.2018-31.12.2020 contribuții de asigurări sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Persoana fizică X - este înregistrată în scopuri de TVA, prin opțiune, începând cu data de 02.06.2014, având perioada fiscală luna calendaristică conform art. 322, alin. (1) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și nu aplică TVA la încasare.

Contribuabilul verificat, a înregistrat în perioada 01.10.2018-30.11.2021, conform deconturilor întocmite în perioada verificată și a jurnalelor pentru cumpărări și a jurnalelor pentru vânzări, operațiuni taxabile aferente obiectului de activitate, respectiv venituri din execuția și vânzarea de case individuale și apartamente.

Cu privire la TVA deductibilă, persoana fizică X, și-a exercitat dreptul de deducere a TVA în sumă totală de x lei aferentă unei baze impozabile în sumă de x lei pentru achiziții de materiale și servicii.

În baza prevederilor art. 305. alin. (2) lit. b), art. (4) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal coroborat cu pct. 79 din Norme metodologice, organele de inspecție fiscală au ajustat TVA pentru perioada iulie 2017-octombrie 2017, aferentă construcției unui imobil ce nu a fost finalizat și care a fost parțial demolat.

Organele de inspecție fiscală au constatat de asemenea, că persoana fizică X a înstrăinat apartamente care nu au fost achitate integral, dar pentru care transmiterea proprietății cu toate atributele sale și predarea imobilului împreună cu tot ce este necesar pentru exercitarea liberă și neîngrădită a posesiei, se face la data autentificării.

În ceea ce privește impozitul pe venit din activități independente, organele de inspecție fiscală au stabilit faptul că în perioada 01.01.2018-31.12.2020, contribuabilul verificat nu figurează în evidențele fiscale cu declarația unică.

Astfel, în urma verificărilor efectuate asupra documentelor evidențiate în jurnalele pentru vânzări și jurnalele pentru cumpărări, a deconturilor de TVA prezentate de contribuabilul verificat, organele de control au stabilit TVA suplimentară în sumă de x lei.

De asemenea, având în vedere constatările de mai sus și în conformitate cu prevederile legale, organele de inspecție fiscală au stabilit contribuții sociale suplimentare în sumă de x lei.

2. P.F. X.

Perioada verificată a fost: 01.01.2015 - 31.12.2017.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Contribuabilul verificat a obținut venituri din tranzacții cu monedă virtuală din străinătate de la diverse persoane fizice, prin platforma de tranzacționare a monedelor virtuale *KRAKEN* și societatea M.

De asemenea, a obținut venituri din tranzacții cu monedă virtuală din România de la societatea X S.R.L..

Veniturile realizate de către contribuabilul verificat din operațiuni cu monedă virtuală, reprezintă venituri identificate ca fiind impozabile, conform art. 40, alin. 1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, astfel că acestea au fost încadrate de către organele de inspecție fiscală ca fiind venituri din alte surse.

Organele de inspecție fiscală au stabilit, având în vedere faptul că în cazul veniturilor realizate din operațiuni cu monedă virtuală, plătitorul de venit nu a putut fi identificat, beneficiarul unor astfel de venituri, în speță domnul X, avea obligația de a stabili, declara și plăti impozit pe venit.

În urma inspecției fiscale parțiale, organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe venit în suma de x lei.

