



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice", cod CAEN 2511.

Perioada verificată: 01.01.2019-31.12.2021-Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuții sociale aferente.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În urma verificării îndeplinirii condițiilor prevăzute la art.60 pct. 5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele aspecte:

- conform actului constitutiv al S.C. X S.R.L., activitatea principală declarată o reprezintă "*fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice*", activitate care se încadrează la codul CAEN 2511, pentru care se pot acorda facilitățile respective;

- din analiza activității societății verificate, respectiv din analiza/verificarea contractelor încheiate cu clienții, a facturilor și a documentelor anexate acestora, s-a constatat că în fapt, activitatea societății a constat în "*producția de componente/piese/subansamble pentru transportoare*", care potrivit clasificării activităților din economia națională, această activitate se încadrează la codul CAEN 2822 "*fabricarea elementelor de ridicat și manipulat*".

În conformitate cu prevederile legale mai sus menționate, activitățile încadrate la codul CAEN 2822, nu sunt considerate activități în sectorul construcțiilor.

Deoarece nu sunt îndeplinite condițiile de acordare a facilităților fiscale prevăzute de art. 60, pct. 5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au constatat că persoanele fizice, în calitate de angajați ai S.C. X S.R.L., nu puteau să beneficieze, aferent perioadei supuse inspecției fiscale, de reducerea cotei contribuției de asigurări sociale cu 3,75 puncte procentuale, respectiv de exceptare de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate și de scutire de la plata impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Conform prevederilor legale, S.C. X S.R.L., în calitate de angajator avea obligația legală de a calcula, reține și vira la bugetul de stat contribuția pentru asigurări de sănătate și sociale, impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

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

- x lei - Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- x lei - Contribuții sociale.

2. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Activități de testări și analize tehnice", cod CAEN 7120.

Perioada verificată: 01.10.2020-31.05.2024 Taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Pentru perioada verificată s-a stabilit TVA suplimentară în sumă totală de x lei, astfel:

- TVA deductibilă declarată eronat față de evidența contabilă cu nerespectarea prevederilor art. 102, alin. (3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală;
- TVA dedusă eronat, aferentă unor facturi de cazare pentru care nu au fost prezentate documentele justificative conform prevederilor legale;
- cota de 50% din TVA dedusă eronat, aferentă cheltuielilor cu achizițiile de combustibil și cheltuielilor de întreținere a autoturismelor aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului verificat, pentru care s-a stabilit că nu au fost utilizate exclusiv în scopul activității economice, fiind încălcate prevederile art.298, alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;
- deducerea eronată a TVA aferentă cheltuielilor cu chiria înregistrate în baza facturilor emise de furnizorul S.C. Y S.R.L. fără ca agentul economic verificat să dețină un document justificativ;
- TVA dedusă eronat, aferentă unor cheltuieli care nu au fost efectuate în scopul obținerii de venituri, nefiind respectate prevederile legale în vigoare.

3. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Comerț cu ridicata al metalelor și minereurilor metalice", cod CAEN 4672.

Perioada verificată: 01.01.2023-31.12.2023 TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În urma verificării modului de calcul și înregistrare în evidența contabilă a taxei pe valoarea adăugată colectată și a TVA deductibilă, din analiza documentelor justificative care au stat la baza întocmirii jurnalului pentru vânzări/cumpărări și a bilanțelor de verificare, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară de TVA în sumă de x lei, astfel :

- x lei, reprezentând TVA colectată nedeclarată în declarația cod D300;
- x lei, reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă, aferentă unor achiziții de la parteneri pentru care nu au fost confirmate tranzacțiile;

- x lei, reprezintă taxă pe valoarea adăugată înscrisă în jurnalele pentru cumpărări, ca achiziții de la diverși parteneri, achiziții pentru care organele de inspecție fiscală nu au identificat facturi sau alte documente care au stat la baza înregistrării în evidența contabilă;

- x lei, taxă pe valoarea adăugată dedusă în deconturile de TVA, preluată eronat în formularele D300, neconcordanță între evidența contabilă și declarația D300;

- x lei, taxă pe valoarea adăugată dedusă pentru care societatea verificată nu a prezentat documente justificative care au stat la baza întocmirii deconturilor de TVA și a exercitării dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

4. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Cumpărarea și vânzarea de bunuri imobiliare proprii", cod CAEN 6810.

Perioada verificată:

- 01.12.2023-31.03.2024 Taxa pe valoarea adăugată;

- 01.10.2023-31.12.2023 Impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

S.C. X S.R.L. a stornat în mod nejustificat factura nr. --/29.12.2023, reprezentând în fapt lucrări de construcții efectuate și înregistrate în contul 704 „Venituri din prestări de servicii”, motiv pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar taxă pe valoarea adăugată colectată în sumă de x lei.

De asemenea, în luna decembrie 2023, potrivit declarației privind impozitul de profit aferent anului 2023, formularul cod D101, contribuabilul verificat a declarat cheltuieli nedeductibile în sumă totală de x lei, din care suma de x lei evidențiată la categoria "Alte cheltuieli nedeductibile", reprezentând regularizări efectuate asupra operațiunilor înregistrate în conturile 409 și 411, sume aflate în sold la data de 31.10.2023.

Astfel, aferent cheltuielilor nedeductibile în sumă de x lei, înregistrate de S.C. X S.R.L., reprezentând avansuri achitate pentru care au fost înregistrate facturi de avans pentru bunuri mobile nelivrate/servicii neutilizate, fiind dedusă TVA în sumă de x lei, operațiuni nejustificate, organele de inspecție fiscală au procedat la ajustarea TVA.

Organele de inspecție fiscală au recalculat profitul impozabil al anului 2023, din verificarea operațiunilor de stornare efectuate de către contribuabil asupra veniturilor din exploatare, care au avut ca efect diminuarea rulajului contului 704 "Venituri din servicii prestate" în luna decembrie 2023, operațiuni care nu au fost justificate cu documente, stabilind un profit impozabil suplimentar în sumă de x lei cu un impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei.

5. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Construcții hidrotehnice", cod CAEN 4291.

Perioada verificată:

- 01.01.2022 - 31.12.2023 - Impozit pe profit;
- 01.08.2022-30.06.2024 - Taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În urma inspecției fiscale parțiale pentru perioada verificată s-au constatat următoarele aspecte în ceea ce privește impozitul pe profit:

- calcularea și declararea eronată a impozitului pe profit în declarația privind impozitul pe profit pe anul 2022 și anul 2023 prin neluarea în calcul ca și cheltuieli nedeductibile a sumelor reprezentând amenzi, dobânzi și penalități de întârziere datorate bugetului de stat;

- deducerea eronată a sumelor reprezentând amortizarea fiscală, precum și a cheltuielilor cu amortizarea contabilă în anul 2023;

- calcularea și declararea eronată în declarația privind impozitul pe profit pe anul 2023 a scutirii de impozit pe profit aferente investițiilor noi efectuate.

Astfel, pentru cele prezentate mai sus s-a stabilit suplimentar impozit pe profit în sumă totală de x lei, potrivit prevederilor legale.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată societatea verificată a dedus TVA în sumă de x lei, aferentă unei achiziții care nu a fost destinată operațiunilor taxabile.

Pentru lunile aprilie și iunie 2024 au fost declarate eronat în deconturile de TVA la rândurile regularizări suma totală de x lei. Astfel a rezultat taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă totală de x lei potrivit art.297 și art.323 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, din care:

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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. P.F. X, are ca obiect de activitate "Creșterea altor animale", cod CAEN 149. Perioada verificată a fost: 01.01.2020 - 31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Cu privire la taxa pe valoarea adăugată:

În cursul lunii iunie 2021 contribuabilul a depășit plafonul de scutire a TVA realizând o cifră de afaceri anuală superioară plafonului de 88.500 euro (300.000 lei), respectiv a încasat suma de x lei și avea obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA în termen de 10 zile de la data atingerii ori depășirii plafonului. Astfel, s-a stabilit TVA suplimentară în sumă de x lei.

Cu privire la impozitul pe venit și contribuții sociale:

În perioada verificată persoana fizică a realizat venituri din servicii prestate, venituri asimilate celor din activități independente pentru care datorează impozit pe veniturile din activități

independente și contribuții sociale obligatorii. Drept urmare, organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe venit suplimentar în sumă de x lei, CAS în sumă de x lei și CASS în sumă de x lei.

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

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

2. CABINET MEDICAL MEDICINĂ DE FAMILIE X, are ca obiect de activitate "Activități de asistență medicală specializată", cod CAEN 8622.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2018-31.03.2024 Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- 01.01.2018-31.03.2024 Contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Urmare verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că în perioada 2018 - 2023, C.M.I. X a realizat venituri din activități independente impuse în sistem real (*activitatea de prestări servicii medicale-medicină de familie în cadrul Cabinet Medical Medicină de Familie X*).

C.M.I. X nu a depus pentru perioada 2018 - 2023 Declarațiile unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

Pentru perioada verificată, având în vedere: "*veniturile brute, realizate din relațiile contractuale încheiate cu Casa de Asigurări de Sănătate X, respectiv cu Direcția de Sănătate Publică X, cheltuielile deductibile stabilite de organele de inspecție fiscală prin exercitarea rolului activ, decizii de impunere pentru obligații fiscale stabilite din oficiu, venitul net rezultat*", organele de inspecție fiscală, au stabilit:

- impozit suplimentar pe veniturile din activități independente, în sumă totală de x lei;
- contribuții sociale x lei.

Verificări documentare la contribuabili persoane juridice:

1. 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: 01.01.2022- 31.05.2024 - Taxa pe valoare adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

S.C. X S.R.L. a dedus TVA în procent de 8%, reprezentând compensația în cotă forfetară pentru achizițiile de produse și servicii agricole de la furnizori care aplică regimul special pentru agricultori.

Cu privire la această compensație, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele deficiențe:

- achiziții efectuate de la persoane care nu au fost înregistrate în Registrul agricultorilor niciodată sau au fost înregistrați la o dată ulterioară tranzacțiilor, în sumă de x lei;

- deducerea TVA reprezentând compensația forfetară pentru achizițiile de produse și servicii agricole de la furnizori care aplică regimul special pentru agricultori, pentru facturile neachitate.

Pentru aceste achiziții, societatea verificată a dedus integral TVA în cotă forfetară de 8% la momentul achiziției, fapt care contravine prevederilor legale. Din soldul neachitat la furnizori, societatea verificată a înregistrat sume datorate persoanelor fizice sau persoanelor juridice pentru care a aplicat regimul special pentru agricultură în sumă totală de x lei, din care TVA în cotă forfetară de 8% în sumă de x lei.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Creșterea altor animale", cod CAEN 149. Perioada verificată a fost:

- 01.01.2020-31.12.2022 impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- 01.01.2023-31.03.2024 impozit pe profit;
- 01.01.2020-31.03.2024 impozit pe veniturile din alte surse.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

a) Cu privire la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor:

În perioada 01.01.2020-31.12.2022, societatea verificată a înregistrat venituri în sumă de x lei pentru care avea obligația de a calcula și declara impozit pe veniturile microîntreprinderilor cu cota de 3% în sumă totală de x lei, aceasta fiind înregistrată ca plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

b) Cu privire la impozitul pe profit:

Deoarece la data de 31.12.2022 nu mai îndeplinea toate condițiile pentru a fi plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, s-a stabilit că societatea verificată datorează impozit pe profit începând cu data de 01.01.2023. În urma verificării a fost calculat impozit pe profit suplimentar în sumă totală de x lei.

c) Cu privire la impozitul pe veniturile din alte surse:

Societatea verificată a înregistrat în debitul contului 461 „Debitori diverși” sume pentru care nu au fost prezentate documente justificative, prin care să se facă dovada că ar fi fost executată o contraprestație în folosul societății, astfel încât să se justifice natura plății acestei sume și utilizarea acesteia în scopul desfășurării activității societății, rezultând impozit suplimentar pe veniturile din alte surse, în valoare totală de x lei.

Urmare verificării documentare au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, astfel:

- impozit pe profit x lei;
- impozit pe veniturile din alte surse x lei;
- impozit pe veniturile microîntreprinderilor x lei.