



Informare privind cazurile semnificative constatare de inspecția fiscală în luna ianuarie 2023

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.A., are ca obiect de activitate "Distribuția energiei electrice", cod CAEN 3513.

Perioada verificată: 01.01.2015-31.12.2019.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

S.C. X S.A., în calitate de client, a încheiat cu S.C. E I în calitate de prestator, un contract de servicii, aferent căruia în perioada verificată, societatea a dedus la calculul profitului impozabil cheltuieli pentru care nu au fost prezentate organelor de control documente prevăzute de legislația fiscală pentru justificarea serviciilor prestate de S.C. E I, 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, comenziile în baza carora s-au realizat activitățile și din care să rezulte necesitatea prestării acestora pentru entitatea solicitantă*".

Totodată, organele de inspecție fiscală nu au identificat parametri obligatorii contractuali cum ar fi "*cuantificarea serviciilor, termenele de realizare, răspunderea contractuală, modul efectiv de calcul a cheii de alocare a costurilor*", conform contractului menționat mai sus.

Din verificările efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. X S.A. a primit cu titlu gratuit de la clienții săi, persoane fizice și persoane juridice diverse sume având ca destinație construirea de imobilizări corporale (*în principal branșamente elemente fizice*) pentru a-i conecta la o rețea de electricitate și pentru a le furniza accesul continuu la anumite bunuri sau servicii, și într-o proporție extrem de mică (*aproximativ 1%*) a înregistrat și plusuri de inventar și donații.

S-a constatat astfel că societatea verificată a înregistrat în evidența contabilă datoria corespunzătoare valorii activelor respective în contul 478 "Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți", evidențiate separat conform reglementărilor contabile și prevederilor Ordinului ANRE nr. 72/2013.

În baza *contractelor de superficie, uz și servitute*, beneficiarii branșamentelor au fost de acord ca după finalizarea lucrărilor privind capacitatele energetice acestea să fie înscrise în Cartea funciară în proprietatea societății verificate, ca urmare mijloacele fixe au fost transferate cu titlu gratuit în favoarea S.C. X S.A.

În concluzie, organele de inspecție fiscală au constatat că a fost diminuat profitului impozabil aferent perioadei 2017-2019 cu cheltuielile privind amortizarea fiscală în sumă de x lei care depășesc veniturile aferente amortizării contabile, acestea nefiind efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, precum și lipsa certificatului de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul de rezidență al beneficiarului de venituri.

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

- Impozit pe profit x lei;
- Impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane juridice, x lei.

2. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate " Fabricarea de motoare hidraulice", cod CAEN 2812.

Perioada verificată:

- 01.04.2018-31.12.2021 - Impozit pe profit;
- 09.06.2017-30.04.2022 - Taxa pe valoarea adaugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Societatea verificată a înregistrat și a declarat în mod eronat tranzacții constând în livrări de bunuri în valoare de x lei cu TVA aferentă în valoare de x lei, efectuate către sediul permanent declarat în România de către societatea mamă afiliată din statul membru X, acestea fiind în fapt livrări interne. Tranzacțiile au fost înregistrate și declarate ca livrări intracomunitare fără a se înregistra și declara TVA colectată aferentă în sumă de x lei.

De asemenea, s-a constatat că au fost descărcate din gestiune materiale reziduale în valoare de x lei pentru care modul de distrugere sau de valorificare nu a fost probat cu documente justificative, pentru aceste materiale impunându-se ajustarea TVA în valoare de x lei dedusă la achiziționare.

Din compararea valorii TVA înregistrată în evidență contabilă și TVA declarată înscrisă în deconturi, s-au constatat neconcordanțe în sensul în care contribuabilul a majorat TVA de plată declarată la bugetul de stat cu suma de x lei.

Cu privire la constataările rezultate din verificarea impozitului pe profit, pentru fiecare an din perioada 2019-2021, societatea a înregistrat marje de profit negative, însă potrivit indicatorilor de eficiență economică ai eșantionului selectat în Dosarul prețurilor de transfer, cuartila inferioară pentru fiecare an analizat a fost superioară indicatorului de eficiență realizat.

Urmare analizei dosarului prețurilor de transfer, au fost excluse din eșantionul selectat de contribuabil un număr de 4 societăți pentru care nu au fost înscrisi indicatorii de profitabilitate aferenți anilor fiscale 2020 sau 2021. Astfel, a fost modificat intervalul de comparabilitate și au fost ajustate veniturile înregistrate din livrările înregistrate către societățile afiliate la nivelul medianei din intervalul intercuartilar recalculat pentru societățile independente, rezultând ajustări ale veniturilor din tranzacțiile cu afiliații în suma totală de x lei.

Urmare aspectelor constatare, au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, din care:

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

A fost diminuată pierderea fiscală cu suma de x lei.

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: 01.01.2016-31.05.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În ceea ce privește TVA deductibilă, societatea verificată:

- nu a limitat la 50% dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă avansului facturat în luna iulie 2018 la achiziția în sistem leasing a unui autoturism, în condițiile în care pentru perioada verificată societatea nu a prezentat la inspecția fiscală foi de parcurs sau alte documente justificative (*fișa activității zilnice, decont de cheltuieli, ordine de deplasare, etc.*) din care să reiasă că respectivul vehicul a fost utilizat exclusiv în scopul activității economice;

- nu a justificat utilizarea în scopul propriei activități economice, TVA în sumă de x lei corespunzătoare achizițiilor de servicii;

- a evidențiat în contabilitate livrări de bunuri către clienți din afara Comunității Europene, considerate de contribuabil ca exporturi de bunuri scutite de TVA cu drept de deducere și raportate ca atare în deconturile de TVA, în fapt, fiind achiziții efectuate de S.C. X S.R.L. pe teritoriul național de la furnizorul intern S.C. D S.R.L., mărfurile fiind ulterior livrate către diverși clienți extracomunitari.

Societatea nu a prezentat la inspecția fiscală documente emise pe numele său pentru justificarea scutirii de TVA, în toate cazurile, în aceste documente fiind menționat ca *expeditor/exportator* S.C. D S.R.L..

Astfel, având în vedere că transportul este în sarcina cumpărătorului final stabilit în afara Uniunii Europene, care este în relație contractuală cu S.C. X S.R.L. persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, în această situație scutirea de TVA putând fi aplicată doar de S.C. X S.R.L., conform prevederilor legale livrarea efectuată de S.C. D S.R.L. către S.C. X S.R.L. fiind taxabilă.

În consecința celor de mai sus, respectiv neprezentarea documentelor pentru justificarea scutirii de TVA impuse de actele normative care reglementează condițiile în care se acordă aceste scutiri, sunt aplicabile dispozițiile art. 1, alin. (7) din *Ordinul nr. 103/2016 privind aprobarea instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 294, alin. (1), lit. a) - i), art. 294, alin. (2) și art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, respectiv: “*În situația în care la data la care se efectuează o inspecție fiscală persoana impozabilă nu este în posesia documentelor de justificare a scutirii și este depășit termenul prevăzut la alin. (4), organele de inspecție fiscală obligă persoana impozabilă la colectarea TVA de la data faptului generator de taxă.*”

Față de acestea, a fost colectată suplimentar taxa pe valoarea adăugată în valoare de x lei.

4. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate ”Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client)”, cod CAEN 6201.

Perioada verificată: 18.04.2017 - 31.07.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În timpul inspecției fiscale a fost majorată baza impozabilă cu suma de x lei aferentă unei taxe pe valoarea adăugată în sumă de x lei, reprezentând:

- x lei, TVA înregistrată în evidență contabilă în baza a trei facturi reprezentând stornări către societatea I S.R.L. CUI ---, stornări pentru care, initial, nu au fost emise facturi care să reprezinte o prestare de servicii respectiv o livrare de bunuri;

- x lei, TVA colectată cu cota standard de 19% pentru veniturile înregistrate în contul 758 „*Alte venituri din exploatare*” aferente anului 2017 și 2020, venituri în sumă totală de x lei pentru care nu s-a colectat taxa pe valoare adăugată, fără a face dovada că acestea sunt venituri neimpozabile;

- x lei, TVA reprezentând o stornare de bunuri privind achizițiile intracomunitare pentru care societatea verificată nu a prezentat documente justificative, organele de inspecție fiscală neluând în considerare operațiunea înregistrată;

- x lei, TVA dedusă aferentă unor achiziții de bunuri și servicii, fără documente justificative;

- x lei, TVA pentru care societatea nu a prezentat contracte de servicii, rapoarte de lucru sau orice alt document care să dovedească prestarea efectivă a serviciului;

- x lei, TVA dedusă pentru achizițiile de bunuri și servicii aferente anului 2017, pentru care societatea nu deține documente justificative.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. P.F. X,

Perioada verificată a fost: 01.01.2016 - 31.12.2020.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada 01.01.2016 - 31.12.2020, persoana impozabilă verificată, a achiziționat autovehicule second hand, în scopul revânzării, desfășurând o activitate economică în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, având în vedere numărul, valoarea și repetabilitatea în timp a acestor vânzări, potrivit prevederilor legale.

Organele de inspecție fiscală au constatat că la sfârșitul lunii mai 2016, contribuabilul verificat a realizat venituri comerciale din vânzarea autovehiculelor rulate în sumă de x lei, depășind astfel plafonul de scutire de TVA, de 220.000 lei, având obligația ca, în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii mai 2016, să solicite înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316, alin. 1, lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Contribuabilul verificat nu s-a înregistrat în scopuri de TVA, în conformitate cu prevederile legale acesta ar fi trebuit să devină persoană fizică impozabilă plătitore de TVA începând cu 01.07.2016.

Organele de inspecție fiscală au calculat taxa pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de TVA pentru perioada cuprinsă între 01.07.2016 - 31.12.2020, iar pentru veniturile obținute, începând cu 01.09.2018, contribuabilul avea obligația să aplique taxa pe valoarea adăugată la toate livrările de autoturisme second-hand efectuate după această dată și să îndeplinească toate obligațiile ce decurg din calitatea de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

În concluzie, organele de inspecție fiscală au stabilit că, pentru activitatea desfășurată P.F. X datorează suplimentar suma totală de x lei.

2. P.F.A. X, are ca obiect de activitate "Activități de consultanță în tehnologia informației", cod CAEN 6202.

Perioada verificată a fost: 04.05.2018 -31.12.2021 -Impozit pe venit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Urmare inspecției fiscale s-a constatat faptul că, P.F.A. X a declarat în perioada 2018-2021 impozit pe venit la valoarea normei de venit pe codul CAEN 6202 "Activități de consultanță în tehnologia informației".

Contribuabilul P.F.A. X a obținut în perioada supusă inspecției fiscale, venituri din activități independente, respectiv a prestat servicii în domeniul informaticii, în conformitate cu prevederile art.67 din Legea nr.227/2015, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În urma analizării documentelor prezentate de contribuabilul verificat, organele de inspecție fiscală au stabilit că, acesta a realizat atât activități de consultanță în tehnologia informației încadrate la cod CAEN 6202, cât și activități care se încadrează la cod CAEN 6201 “Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client)”.

Potrivit prevederilor legale pentru serviciile încadrate la activități realizate pe cod CAEN 6201 venitul net anual se determină în sistem real, iar serviciile de consultanță în tehnologia informației, cod CAEN 6202, se încadrează la activități pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit.

În concluzie, având în vedere prevederile art.69 alin.(7) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare conform căruia : ”*În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate inclusă în nomenclatorul prevăzut la alin. (2) și o altă activitate independentă, venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art.68*”, contribuabilul verificat avea obligația să conducă evidență contabilă în sistem real, și să determine venitul net pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate, conform prevederilor art.68 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea venitului net impozabil, prin deducerea din venitul net anual a contribuțiilor asigurărilor sociale pentru perioada 2018-2021, rezultând impozit pe veniturile din activități independente stabilit suplimentar în sumă de x lei.