



Informare privind cazurile semnificative constatate de inspecția fiscală în luna iulie 2023

1. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate", cod CAEN 6820.

Perioada verificată: 01.01.2016-31.12.2020.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din verificarea efectuată, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar pentru perioada 2016-2020, baza impozabilă suplimentară în sumă de x lei și impozit pe profit aferent în sumă de x lei, având în vedere următoarele aspecte:

- cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit, reprezentând cheltuielile cu servicii intra-grup licențiere drepturi proprietate intelectuală și servicii de gestionare strategică a activelor facturate de către societatea X din statul membru X, în sumă totală de x lei;

- cheltuieli nedeductibile cu dobânzile și diferențele de curs valutar în sumă totală de x lei, înregistrate în baza contractelor de împrumut încheiate cu societatea X din statul membru Y;

- diminuarea cu x lei a cuantumului cheltuielilor cu dobânzile nedeductibile reportate la 31.12.2020, de la suma de x lei stabilite de societate la suma de x lei.

Ca urmare a deficiențelor constatate, organele de inspecție fiscală au anulat pierderea fiscală cumulată de x lei, și au recalculat impozitul pe profit stabilind pentru perioada analizată impozit pe profit în sumă de x lei, față de x lei stabilit de societatea verificată, rezultând impozit pe profit suplimentar în sumă totală de x lei.

2. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Fabricarea materialelor plastice în forme primare", cod CAEN 2016.

Perioada verificată:

- 01.01.2016-31.12.2021 Impozit profit;

- 01.01.2017-31.12.2021 TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- deducerea nejustificată a unor cheltuieli în sumă totală de x lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de x lei, în baza unor facturi de prestări servicii emise

de societăți din grupul din care face parte, în condițiile în care societatea nu a justificat faptul că serviciile în cauză au fost realizate efectiv în folosul operațiunilor taxabile ale acesteia, cea mai mare parte fiind în fapt servicii ce țin de nevoile acționariatului;

- din analiza dosarului prețurilor de transfer au rezultat deficiențe în ceea ce privește prețurile de vânzare a deșeurilor, practicate cu societatea afiliată X din statul membru X, organele de inspecție fiscală procedând astfel la ajustarea veniturilor aferente vânzării de deșeuri, prin aplicarea prețului mediu stabilit de societate la nivel de mediană, fiind stabilite venituri suplimentare în sumă totală de x lei;

- deducerea nejustificată a unor cheltuieli cu deprecieri de materiale, produse, creanțe și active în sumă totală de x lei, deși nu au fost prezentate documente justificative;

- societatea verificată a înregistrat ca cheltuieli de exploatare, în contul 654 "Pierderi din creanțe" suma totală de x lei, considerată de către societate în mod eronat deductibilă la calculul profitului impozabil deși nu au fost respectate prevederile legale;

- a înregistrat ca cheltuieli de exploatare suma de x lei, reprezentând provizioane, considerate în mod eronat deductibile fiscal la calculul profitului impozabil, acestea neîndeplinind condițiile legale de deductibilitate;

- societatea a aplicat nejustificat scutirea de impozit pe profit aferent profitului reinvestit în active imobilizate, în sumă totală de x lei, fiind aplicate în mod eronat facilitățile fiscale prevăzute la art. 22 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- deducerea nejustificată a unor cheltuieli cu servicii de închiriere spații, cu utilitățile aferente, în sumă totală de x lei, precum și a taxei pe valoarea adăugată aferentă în sumă de x lei, în condițiile în care societatea nu a justificat utilizarea spațiilor respective pentru activitatea economică;

- societatea a dedus nejustificat cheltuieli cu servicii de consultanță în sumă de x lei, cheltuieli care au fost efectuate de către prestator în beneficiul altei entități;

- în mod nejustificat, societatea a considerat deductibile la calculul profitului impozabil, cheltuieli în sumă totală de x lei reprezentând penalități de întârziere/accesorii percepute de către autorități ale statului;

- societatea a dedus nejustificat, taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de x lei aferentă unor servicii de audit de grup care nu au fost prestate în beneficiul S.C. X S.R.L., acestea fiind efectuate la solicitarea altei societăți.

Astfel, s-a stabilit suplimentar suma de x lei, reprezentând:

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

3. 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:

- 01.01.2018 - 31.12.2021 Impozit pe profit;
- 01.04.2019 - 31.12.2022 TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată a înregistrat în evidența contabilă, cheltuieli reprezentând achiziții servicii management, fără a fi identificate serviciile care au fost efectiv prestate și necesitatea efectuării acestora, fapt pentru care cheltuielile au fost stabilite ca fiind nedeductibile fiscal.

În ceea ce privește TVA, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată a înregistrat facturi de achiziție servicii management, fără a fi identificate serviciile care au fost efectiv prestate și necesitatea efectuării acestora, iar, pentru anul agricol 2018-2019, a înființat cultura de "năut" pe o suprafață de 271,88 ha pentru care a înregistrat cheltuieli fără să obțină producție, "fiind afectată de calamitățile naturale", fără a prezenta documente și procese verbale completate conform prevederilor legale, fapt pentru care nu s-a acordat drept de deducere a TVA aferentă acestora.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit sume suplimentare în sumă totală de x lei, din care:

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

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

Perioada verificată:

- 01.04.2021 - 31.03.2023 impozit pe profit;
- 01.05.2021 - 31.05.2023 taxa pe valoarea adăugată;
- 01.04.2021-31.05.2023 impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

a) Cu privire la impozitul pe profit:

- pentru anul fiscal 2022 s-a constatat calculul eronat al impozitului pe profit prin înregistrarea în mod nejustificat de cheltuieli deductibile, majorate cu suma de x lei, precum și o scutire de impozit în sumă de x lei. În cuprinsul declarației cod 101 a fost preluat din bilanța de verificare aferentă lunii decembrie 2022 întreg soldul contului 2131 (*echipamente tehnologice, mașini, utilaje*), acesta fiind în cuantum de x lei. În fapt, pe parcursul anului fiscal 2022 societatea verificată a achiziționat utilaje și mașini ce se încadrează în grupa 2131, în valoare totală de x lei (*sursă curent pentru aparate fără acumulatori, baie uscată cu indicator etalon, etc*).

- pentru anul fiscal 2023 trimestrul I, s-a constatat calcularea și declararea eronată a impozitului pe profit datorat, cu o diferență în sumă de x lei.

b) Cu privire la taxa pe valoarea adăugată:

Ca deficiență s-a constatat faptul că, deși sunt înregistrate corect în evidența contabilă, în unele cazuri, la preluarea datelor, s-au constatat diferențe între evidența contabilă și datele declarate prin deconturile de TVA sau declarația cod 394, astfel:

- în luna martie 2022 societatea verificată a înregistrat în evidența contabilă TVA deductibilă în sumă de x lei și a declarat prin decontul de TVA aferent lunii martie 2022 TVA deductibilă în sumă de x lei, rezultând o diferență în sumă de x lei, TVA dedusă fără a avea în susținere o factură sau un alt document legal de proveniență;

- în luna martie 2023 societatea verificată a înregistrat în evidența contabilă TVA deductibilă în sumă de x lei și a declarat prin decontul de TVA aferent lunii martie 2023 TVA deductibilă în sumă de x lei, cu o diferență în sumă de x lei, reprezentând TVA dedusă necuvenit;

- în luna aprilie 2023, societatea verificată a înregistrat în evidența contabilă TVA deductibilă în sumă de x lei și a declarat prin decontul de TVA aferent lunii aprilie 2022 TVA deductibilă în sumă de x lei, diferența în sumă de x lei neavând în susținere o factură sau un alt document legal de proveniență;

- în luna mai 2023, societatea verificată a înregistrat în evidența contabilă factura proformă nr. -- din 31.05.2023, în sumă totală de x lei (*din care TVA în sumă de x lei*) emisă de S.C. S S.R.L., reprezentând "*Transpalet sistem ridicare greutateți*", tranzacție care nu a fost finalizată și societatea nu a putut prezenta un alt document care să ateste dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

c) Cu privire la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice:

Ca deficiență, s-a constatat faptul că pentru anii fiscali 2022 și 2023 societatea verificată a stabilit în mod eronat cuantumul impozitului pe dividende datorat, astfel:

- în luna aprilie 2022 societatea a achitat către asociați dividende în sumă de x lei, aferent cărora aceasta a declarat impozit pe veniturile din dividende în sumă de x lei;

- în luna noiembrie 2022 societatea a achitat dividende în sumă de x lei, aferent cărora aceasta a declarat impozit pe veniturile din dividende în sumă de x lei;

- în perioada martie-mai 2023 societatea a achitat dividende către asociați în sumă de x lei, pentru care nu a declarat impozitul pe venitul din dividende aferent.

Urmare inspecției fiscale, s-a stabilit suplimentar la bugetul de stat suma totală de x lei, astfel:

- x lei impozit pe profit;

- x lei taxa pe valoarea adăugată;

- x lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

5. S.C. X RO S.R.L., are ca obiect de activitate "Activități de inginerie și consultanță tehnică legate de acestea", cod CAEN 7112.

Perioada verificată: 01.01.2019 - 30.09.2022- Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuții sociale aferente.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

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

În perioada verificată, principalul client al societății verificate a fost societatea X din statul membru X care este asociatul unic al acesteia, pentru care S.C. X RO S.R.L. a prestat servicii de inginerie (*proiectare 3D, 2D diverse părți din linii de producție de autovehicule, etc.*). Conform contractelor de muncă înregistrate la ITM prin aplicația Revisal a rezultat că majoritatea angajaților au fost încadrați la coduri corespunzătoare funcțiilor de: "*proiectant inginer mecanic, inginer mecanic, tehnician proiectant mecanic*".

Din documentele prezentate (*facturi emise și comenzi ale beneficiarilor*), organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată a desfășurat în principal activități de inginerie în domeniul industriei de automobile, valoarea proiectelor analizate, reprezentând peste 50% din totalul cifrei de afaceri realizată de către S.C. X RO S.R.L. în fiecare an.

S-a constatat că au fost prestate servicii de inginerie privind: "*proiectarea 3D, 2D a unor linii de producție auto și simularea privind funcționarea acestora, proiectarea anumitor celule din anumite linii de producție auto, proiectare 3D, 2D de dispozitive, de roboți, sisteme transport fără șofer, precum și programare offline (OLP) și online, de dispozitive, roboți, etc.*", în vederea construcției de mașini.

Astfel, societatea verificată a aplicat în mod eronat facilitățile în construcții, respectiv reducerea cotei de contribuție de asigurări sociale, pentru veniturile din salarii, deși desfășoară activități de inginerie definite de codul CAEN 7112, acestea nu sunt și nu au legătură cu domeniul construcțiilor, activitatea desfășurată de aceasta fiind de proiectare de piese, dispozitive, roboți, părți din linii de fabricație de autovehicule, etc.

Organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea impozitului pe veniturile de natură salarială și a contribuțiilor aferente acestora, fiind stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. **X ȘI Y Asociație**, are ca obiect de activitate "Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale", cod CAEN 4210.

Perioada verificată a fost: 01.01.2016-31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Urmare verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au stabilit cheltuieli nedeductibile astfel:

- suma de x lei provenită din diferența între venitul brut declarat de către asocieri și venitul încasat de către aceasta;

- suma de x lei, reprezintă încasări prin viramente bancare de la furnizorul S.C. Y S.A., cât și de la persoane fizice, operațiuni neînregistrate în evidența contabilă și nedecarate la venitul brut;

- suma de x lei, provenind din declararea cheltuielilor deductibile de către asocieri aferente plăților efectuate, cheltuieli nejustificate prin documente;

- suma de x lei, reprezintă plată efectuată în anul 2018, reprezentând energie electrică pentru un imobil ce nu face parte din patrimoniul contribuabilului verificat;
- suma de x lei, reprezintă plățile efectuate pentru achizițiile de terenuri situate intravilan în municipiul X;
- suma de x lei, reprezintă avansuri plătite în anul 2019, în vederea achiziționării unui număr de 4 terenuri situate în comuna X, județul X;
- suma de x lei, reprezintă plăți efectuate prin viramente bancare către persoane fizice, operațiune care nu a fost efectuată în scopul desfășurării activității de către asocierea în participațiune și fără obținerea de venituri impozabile;
- suma de x lei, reprezentând contravaloarea achizițiilor de bunuri și servicii (*cablu, energie electrică, onorariu avocat, articole de îmbrăcăminte*), neutilizate în folosul desfășurării activității economice de către contribuabil.

De asemenea, a fost diminuată pierderea fiscală cu suma de x lei.

În concluzie urmare inspecției fiscale efectuate, s-a stabilit suplimentar suma de x lei, reprezentând :

- x lei Impozit pe venit;
- x lei contribuții sociale.

2. P.F. X, are ca obiect de activitate "Desfășurarea de tranzacții imobiliare", cod CAEN 6810.

Perioada verificată a fost: 01.06.2017-31.12.2018.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Având în vedere caracterul de continuitate al operațiunilor de cumpărare și vânzare de bunuri imobiliare proprii, declarate ca atare la organul fiscal ca obiect de activitate prin declarațiile cod 300 și 394 de P.F. X, precum și faptul că a existat intenția de construire de bunuri imobile încă de la începutul derulării activității, organele de inspecție fiscală au constatat că persoana fizică X a acționat ca un dezvoltator imobiliar, respectiv a vândut proprietăți imobiliare, altele decât locuințele utilizate în scop personal.

În fapt, s-a constatat că persoana fizică X a realizat venituri comerciale din vânzarea de bunuri imobile care fac parte din categoria veniturilor independente ce sunt supuse impozitului pe venit, realizate într-o formă de asociere.

Deși a realizat aceste venituri, contribuabilul verificat nu a declarat impozitul pe venit și contribuțiile aferente veniturilor realizate.

În consecință, pentru perioada verificată organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar suma totală de x lei, din care:

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

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

1. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Activități ale direcțiilor (centralelor), birourilor administrative centralizate", cod CAEN 7010.

Perioada verificată a fost: 01.01.2020 - 31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare analizei informațiilor și documentelor transmise de societatea verificată în corelație cu informațiile și documentele existente în bazele de date ANAF (declarații :D100, D112, Revisal etc.), s-a constatat că pentru toată perioada supusă verificării 2017-2021, S.C. X S.R.L. a calculat eronat numărul de locuri de muncă în care a angajat persoane cu handicap, și anume:

- un număr mare de salariați pentru care societatea a prezentat certificate de încadrare în grad de handicap, dar care nu au fost încadrate cu normă întregă de muncă, (în contractele individuale de muncă încheiate cu societatea verificată fiind înscris faptul că durata muncii reprezintă o fracțiune de normă: 1oră/zi, societatea declarând și în aplicația informatică Revisal , "tip normă"- timp parțial);

-un număr de salariați pentru care au fost prezentate contracte de muncă suspendate.

Astfel, urmare verificării efectuate, a deficiențelor constatate, precum și a analizei punctului de vedere al contribuabilului verificat, organele de inspecție fiscală au recalculat numărul de locuri de muncă în care S.C. X S.R.L. nu a angajat persoane cu handicap, fiind stabilită suplimentar obligația privind vărsămintele pentru persoane cu handicap, pentru perioada 2017-2021, în sumă de x lei, calculată ca diferență între obligațiile asumate lunar de societate pentru posturile în care nu a încadrat persoane cu handicap și sumele calculate de organele de inspecție fiscală, ca urmare a neîndeplinirii acestei obligații.

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

Perioada verificată:

- 01.01.2022 - 31.12.2022- Impozit pe profit;

- 01.01.2022 - 31.12.2022- Impozit pe dividende;

- 01.01.2021-31.12.2021- Impozit pe veniturile din alte surse.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

S.C. X S.R.L. a devenit plătitoare de impozit pe profit începând cu data de 01.01.2022 urmare depășirii în cursul trimestrului IV a plafonului de 1.000.000 euro raportat la cursul valutar de la data de 31.12.2021, societatea depunând Declarația 101, înregistrată sub nr. --/26.06.2023, sumele declarate fiind zero.

Din analiza bilanțelor de verificare prezentate de societate, organele de inspecție fiscală au constatat că în cursul anului 2022 societatea a înregistrat venituri totale în sumă de x lei din care, aferent trim IV, suma de x lei, și cheltuieli totale în sumă de x lei, din care în cursul trimestrului IV, suma de x lei (*inclusiv cheltuiala cu impozitul pe profit în sumă de x lei*), rezultând că aferent trim IV 2022 societatea a înregistrat un profit brut în sumă de x lei.

De asemenea, s-a constatat că în cursul anului 2022 au fost transferate diverse sume de bani din contul societății în contul asociatului unic, au fost înregistrate retrageri de numerar fără ca acestea să se regăsească în înțrări în casieria societății, sumele fiind contabilizate ca și plăți de dividende.

Societatea verificată nu a înregistrat profituri nerepartizate și nu a respectat condițiile prevăzute de OUG 16/2022 de a acorda dividende interimare din profitul anului 2022, în baza unor situații financiare interimare, astfel încât cota de impozit aplicată este de 8%, prevăzută de art.43 alin.(2) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

S-a constatat că plățile totale în sumă de x lei, exced profiturilor înregistrate în aceeași perioadă, astfel încât, în conformitate cu prevederile art. 114, alin. 2, lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au stabilit aceste sume ca fiind venituri din alte surse.

3. P.F. X,

Perioada verificată a fost:

- 03.02.2020 - 26.05.2021 impozit pe venit și contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada 03.02.2020-26.05.2021, P.F. X a desfășurat pe teritoriul statului francez activitate de colectare deșeuri feroase și neferoase în scopul revânzării acestora, activitate care generează venituri din activități independente, în urma căreia a încasat în anul 2020 suma de x euro, aferentă unei cantități de x kg, și în anul 2021 a încasat suma de x euro, aferentă unei cantități de x kg.

Sumele corespunzătoare încasărilor obținute de către P.F. X au provenit din vânzarea de deșeuri feroase sau neferoase, astfel constatându-se caracterul de continuitate al activității desfășurate, aceasta devenind persoană impozabilă în conformitate cu art. 269, alin. (1) și (2) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Din consultarea bazei de date a ANAF, organele de inspecție fiscală au constatat că P.F. X nu a depus declarația unică pentru veniturile realizate în anii 2020 și 2021 astfel:

- pentru anul 2020 pentru suma încasată de x lei;
- pentru anul 2021 pentru suma încasată de x lei.