



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

1. S.C. X S.A., are ca obiect de activitate "Operațiuni de mecanică generală", cod CAEN 2562.

Perioada verificată: 01.01.2016-31.12.2020.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În urma verificării efectuate, pentru perioada 2016 - 2020, organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei, urmare constatării diminuării nejustificate a rezultatului fiscal, de către societatea verificată, cu suma totală de x lei, respectiv:

- x lei, costuri cu "servicii de management achiziții", facturate de entitatea afiliată X din statul membru X, pentru care nu justifică prestarea acestora în scopul activității sale;

- x lei, cheltuieli nedeductibile fiscal cu amortizare active;

- x lei, respectiv impozit pe profit de x lei, considerat în mod nejustificat scutit de către contribuabilul verificat în condițiile în care nu au fost respectate prevederile legale pentru aplicarea facilității fiscale;

- x lei, venit nedeclarat aferent reevaluării clădirilor.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentară în sumă totală de x lei, aferentă unei baze impozabile de x lei.

Totodată, față de sumele declarate de societatea verificată, s-a stabilit TVA fără drept de deducere în sumă totală de x lei, respectiv diferența suplimentară TVA colectată de x lei, consecința fiscală a următoarelor deficiențe identificate de organele de inspecție fiscală:

- TVA în sumă de x lei dedusă nejustificat, privind achiziții "servicii de management X", de la furnizorul X din statul membru X, întrucât nu au fost prezentate documente prin care să se facă dovada ca S.C. X S.A. a achiziționat și valorificat serviciile facturate de entitatea afiliată, în folosul operațiunilor sale taxabile;

- TVA în sumă de x lei, dedusă nejustificat pentru achiziții de deșeuri, operațiuni supuse măsurilor de simplificare, pentru care beneficiarul nu a respectat obligațiile legale prevăzute;

- TVA colectată suplimentară în sumă de x lei, privind livrări de bunuri pentru care nu s-au prezentat documente justificative legal prevăzute, privind scutirea de TVA.

**2. S.C. X S.R.L.** are ca obiect de activitate "Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor", cod CAEN 4211.

Perioada verificată: 01.01.2016 - 31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din verificarea efectuată, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a dedus în mod eronat cheltuieli cu achiziția de bunuri și servicii care nu au legătură cu activitatea economică a acesteia. Totodată, societatea a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli cu dobânzi, asigurări, diferențe de curs valutar aferente achiziționării în sistem leasing financiar a unui vehicul rutier motorizat cu o masă totală maximă autorizată care nu depășește 3.500 kg și care nu are mai mult de 9 scaune de pasageri incluzând și scaunul șoferului, marca X, fără a face dovada utilizării acestuia exclusiv în scopul activității societății.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată nu a impozitat rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe concomitent cu deducerea amortizării fiscale, drept urmare au stabilit elemente similare veniturilor aferente anului fiscal 2021 în sumă de x lei.

Societatea verificată a înregistrat în evidența contabilă achiziții servicii de "forare, împușcare și explozibil, perforare, dislocare și excavare de la diverse persoane juridice", servicii care sunt specifice activității de exploatare minieră, fără ca aceasta să dețină licența de exploatare, fără a refactura contravaloarea acestor servicii, acestea fiind puse la dispoziția societății C S.A. cu titlu gratuit.

S.C. X S.R.L. deși a înregistrat în evidența contabilă ca produs minier "material descopertă", care de fapt reprezintă produs minier, respectiv "diorit", pentru care deține licența de exploatare în vederea prelucrării/comercializării, nu a calculat și declarat la organul fiscal redevența minieră datorată.

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

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

**3. S.C. X S.A.**, are ca obiect de activitate "Fabricarea hârtiei și cartonului", cod CAEN 1712.

Perioada verificată: 01.01.2017-31.12.2020.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Deficiențele identificate privind modul de determinare a impozitului pe profit au avut la bază următoarele constatări:

- prețul de achiziție pentru anumite loturi de mărfuri cumpărate de la un contribuabil afiliat și implicit prețul de scădere din gestiune pentru aceste mărfuri a fost mult mai mare, ca urmare a unei erori materiale, respectiv prețul de achiziție a fost setat în valută (euro) și nu în lei, ca urmare, organele de control au luat în calcul la determinarea profitului impozabil și a impozitului pe profit pentru anul 2017 diferența suplimentară de x lei înregistrată de S.C. X S.A. în luna octombrie 2022, prin intermediul contului 117, „Rezultatul reportat”;

- pentru anul 2017, organele de inspecție fiscală au stabilit un grad de îndatorare a capitalului de 3,94, mai mare ca 3, astfel că au fost stabilite cheltuieli cu dobânzile și diferențele de curs valutar aferente împrumuturilor, nedeductibile din punct de vedere fiscal în sumă de x lei;

- calcularea eronată, în sensul majorării acestuia, a profitului impozabil aferent anului 2017 cu suma de x lei, ceea ce a condus la majorarea nejustificată a impozitului pe profit cu suma de x lei;

- diminuarea impozitului pe profit aferent anului 2018 cu suma de x lei ca urmare a includerii în categoria cheltuielilor integral deductibile din punct de vedere fiscal a cheltuielilor cu dobânzile și diferențele de curs valutar reportate din anul 2017 în sumă de x lei și a diminuării cheltuielilor de sponsorizare care au fost deduse din impozitul pe profit datorat cu suma de x lei;

- în anii fiscali 2019 și 2020 organele de inspecție fiscală au constatat că agentul economic verificat a vândut o parte din mărfuri, după acordarea unor reduceri comerciale, sub prețul de achiziție al acestora, astfel, pierderea generată exclusiv din tranzacțiile în care valoarea de achiziție a mărfurilor a fost mai mare decât valoarea de vânzare a acestora, fiind de x lei.

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

- societatea verificată a desfășurat doar activitate de comerț iar instalația de încălzire hală hârtie recepționată de societate în luna decembrie 2017 a fost pusă la dispoziția S.C. X Grup S.A. ( societate afiliată) cu titlul gratuit, nefiind acordat drept de deducere pentru cheltuielile cu amortizarea;

- nu a luat în considerare la determinarea profitului impozabil aferent anului 2019 ca element de natura veniturilor, surplusul cheltuielilor cu amortizarea aferent reevaluării unor imobilizări corporale;

- în luna octombrie 2022 S.C. X S.A. a înregistrat în creditul contului 117, „Rezultatul reportat” suma de x lei reprezentând recuperare cheltuieli de protecția mediului înregistrate în luna aprilie 2020, cheltuieli care, conform documentelor justificative prezentate erau în sarcina S.C. X Grup S.A. ( persoană afiliată);

S.C. X S.A. nu a procedat la ajustarea din punct de vedere fiscal a cheltuielilor privind mărfurile achiziționate de la S.C. X Grup S.A. (societate afiliată), situație cauzată de faptul că reducerile de preț primite de agentul economic verificat de la S.C. X Grup S.A. ca și componentă a prețului de achiziție au fost foarte mici în raport cu reducerile de preț pe care S.C. X S.A. le acordă clienților finali.

În aceste condiții, S.C. X S.A. a înregistrat pentru anii 2019, 2020, în ceea ce privește rezultatul din exploatare, chiar și după efectuarea corecțiilor din luna octombrie 2022 menționate anterior, pierdere, astfel că rata rentabilității vânzărilor recalculată după efectuarea corecțiilor a fost în afara intervalului intercuartilar prezentat de societatea verificată în dosarul prețurilor de transfer.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au procedat la ajustarea cheltuielilor de exploatare pentru a obține o rentabilitate a vânzărilor la nivelul tendinței centrale a pieței, ceea ce a condus la stabilirea unor chetuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal în sumă de x lei.

În concluzie, urmare inspecției fiscale au fost stabilite obligații suplimentare în sumă totală de x lei, reprezentând impozit pe profit, și a fost diminuată pierderea fiscală cu suma de x lei.

**4. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Fabricarea pâinii, fabricarea prăjiturilor și a produselor proaspete de patiserie", cod CAEN 1071.**

Perioada verificată: 01.04.2021-30.04.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În luna ianuarie 2022, societatea verificată a dedus TVA în sumă de x lei, în baza unei facturi fiscale, în valoare totală de x lei, reprezentând "*achiziția unui teren intravilan*", fără a ține cont de faptul că achiziția unui teren constructibil face parte din categoria "*operațiuni pentru care se aplică taxarea inversă*".

De asemenea, S.C. X S.R.L. a dedus TVA în sumă de x lei, având la bază factura fiscală nr.--/20.01.2022, în valoare totală de x lei, reprezentând „*achiziții de mijloace fixe*”, fără a face dovada că bunurile achiziționate au fost destinate pentru nevoile firmei sau în folosul realizării de operațiuni taxabile.

S.C. X S.R.L., nu a operat în deconturile de TVA ulterioare, la rubrica „*diferențe negative de TVA stabilite de organele de inspecție fiscală ...*”, TVA respinsă la rambursare în sumă de x lei la un control anterior.

În perioada aprilie 2021 - decembrie 2022, societatea verificată a înregistrat în evidența contabilă o serie de facturi de prestări servicii asupra unor bunuri imobile, în valoare totală de x lei, pentru care s-a dedus taxă pe valoare adăugată în sumă de x lei, însă din documentele prezentate s-a constatat că imobilele ce fac obiectul acestor prestări de servicii, aparțin unei alte societăți comerciale.

Având în vedere cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile legale, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea corectă a taxei pe valoarea adăugată, rezultând un debit suplimentar reprezentând TVA în sumă de x lei.

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

**1. ÎNTREPRINDEREA INDIVIDUALĂ X, are ca obiect de activitate " Baruri și alte activități de servire a băuturilor", cod CAEN 5630.**

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

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2018 - 31.12.2021 TVA;
- 01.01.2018-31.12.2021 Impozit pe veniturile din activități independente și contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Contribuabilul verificat a fost înregistrat în scopuri de TVA în perioada 01.09.2015 - 01.03.2023, iar începând cu data de 02.03.2023 organul fiscal teritorial a procedat la anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA, potrivit dispozițiilor art.316, alin.(11), lit.e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

S-a constatat faptul că serviciile achiziționate de la furnizorul Y Persoană Fizică Autorizată nu pot fi încadrate ca fiind destinate pentru desfășurarea obiectului de activitate deoarece pe facturile emise nu este menționată natura serviciilor prestate, nu sunt anexate devize, situații de lucrări, rapoarte, contracte sau alte documente legale din care să reiasă că prestarea serviciilor a fost efectuată în scopul desfășurării activității economice.

Totodată, s-a constatat că Întreprinderea Individuală X nu și-a îndeplinit obligațiile declarative privind veniturile obținute din activitatea economică pentru perioada de verificare, așa cum prevede art.122, alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, în urma verificării au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, astfel:

- x lei taxa pe valoarea adăugată;
- x lei impozit pe venitul din activități independente;
- x lei contribuții sociale.

**2. P.F.A. X, are ca obiect de activitate "Intermedieri în comerțul specializat în vânzarea produselor cu caracter specific, n.c.a.", cod CAEN 4618.**

Perioada verificată a fost: 01.01.2017-31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Pentru perioada 01.01.2019-31.12.2021, P.F.A. X nu a depus deconturile de TVA (D300) și declarațiile informative (cod 394) privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național.

Începând cu data de 01.08.2019, P.F.A. X a avut anulată înregistrarea în scopuri de TVA, din oficiu, conform prevederilor legale întrucât nu a depus deconturile de TVA (D300) pentru două trimestre calendaristice consecutive.

Din verificarea evidențelor contabile, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

- în perioada 01.01.2017-01.08.2019, TVA colectată a fost calculată eronat aplicând sistemul TVA la încasare, având în vedere faptul că P.F.A. X nu a mai fost

înregistrată ca *“persoană care aplică sistemul TVA la încasare”*, fiind astfel stabilită TVA colectată suplimentară;

- în perioada 01.08.2019-31.01.2022, a avut anulat din oficiu codul de TVA, astfel, *”pe perioada în care contribuabilii au codul de TVA anulat din oficiu de organele fiscale, pe motiv că nu au depus niciun decont de TVA pentru șase luni consecutive/două trimestre calendaristice consecutive, aceștia au o serie de obligații”*, potrivit prevederilor legale;

- conform facturilor înregistrate de P.F.A. X în jurnalul pentru cumpărări, cheltuielile reprezentând *”achiziții de bunuri utilizate pentru uzul personal sau al familiei sale, cheltuieli cu asigurările de viață private făcute în nume propriu”*, au fost stabilite ca fiind nedeductibile, deoarece acestea nu sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile aferente activității impozabile desfășurate în perioada 2017-2021.

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

1. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate *”Activități de consultanță în tehnologia informației”*, cod CAEN 6419.

Perioada verificată a fost: 01.01.2020 - 31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Activitatea societății X S.R.L. constă în achiziționarea de conținut digital de la terți furnizori din România (*artiști/modele*) și revânzarea acestui conținut (*content*) către societatea D IT din statul membru X, operatorul website-ului LiveJasmin (*conținut digital de sesiuni interactive cunoscut și sub numele de videochat*).

Din analiza bazelor de date ANAF, s-a constatat că societatea a declarat în perioada 01.01.2020 - 31.12.2021 prestări de servicii intracomunitare către societățile: D IT din statul membru X, B LTD - din statul membru Y și F din statul membru Z în sumă de x lei.

Potrivit prevederilor legale în materie, organele de inspecție fiscală au apreciat că *”activitatea de videochat fiind un serviciu de divertisment pentru adulți, al cărei loc de desfășurare este în România, serviciile astfel prestate sunt operațiuni impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, neintrând în sfera de cuprindere a scutirilor”*.

Având în vedere aspectele constatate, S.C. X S.R.L. avea obligația declarării și plății taxei pe valoarea adăugată aferentă veniturilor obținute urmare transmisiilor video electronice în sumă de x lei, facturate către D IT din statul membru X, B LTD - din statul membru Y și F din statul membru Z în perioada 01.01.2020 - 31.12.2021.

Astfel, urmare verificării documentare efectuate organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Lucrări de demolare a construcțiilor", cod CAEN 4311.

Perioada verificată: 01.01.2022-31.12.2022 impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada 01.01.2022-31.12.2022, societatea verificată a facturat către clienți din statul membru X, servicii reprezentând lucrări de șantier în valoare totală de x lei, precum și pentru un număr de șapte clienți persoane juridice din România în valoare totală de x1 lei.

Având în vedere faptul că veniturile din lucrările de construcții au fost obținute într-o pondere foarte mare din lucrări prestate în străinătate, respectiv un procent de 81 % din cifra de afaceri, societatea verificată desfășurând de fapt activitate de construcții în străinătate, nu avea dreptul de a beneficia de facilitățile fiscale din domeniul construcțiilor.

În consecință, urmare verificării documentare efectuate organele de inspecție fiscală au recalculat contribuția de asigurări sociale pentru angajații societății, rezultând următoarele obligații fiscale suplimentare:

- x lei impozit pe veniturile din salarii;
- x lei contribuția de asigurări sociale;
- x lei contribuția de asigurări sociale de sănătate.

### 3. C.M.I. X,

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2018 - 31.12.2020 impozit pe veniturile din salarii;
- 01.01.2018 - 31.12.2020 contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Domnul X a efectuat prestări medicale, respectiv "gărzi" în Centrele de permanență, gărzi efectuate de către acesta și de către asistenta acestuia, doamna Y. Sumele aferente acestor prestări medicale - gărzi, în valoare totală de x lei, virate în contul cabinetului de către Casa Județeană de Asigurări Sociale de Sănătate X, au fost înregistrate ca venituri brute ale cabinetului.

Pentru asistenta cabinetului doamna Y, au fost achitate sumele din decont dar nu au fost introduse pe statele de plată, astfel că pentru aceste sume nu au fost calculate obligațiile fiscale aferente veniturilor din salarii și asimilate salariilor, respectiv CAS, CASS, impozit pe salarii și contribuție asiguratorie de muncă.

Conform art.81, alin. 1 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare *"plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația să completeze și să depună declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate pentru fiecare beneficiar de venit, până la termenul de plată a impozitului, inclusiv"*.

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

Astfel, urmare verificării documentare organele de inspecție fiscală au stabilit obligații suplimentare în sumă totală de x lei, aferente veniturilor încasate în sumă de x lei, după cum urmează:

- CAS în sumă de x lei;
- CASS în sumă de x lei;
- Impozit pe veniturile din salarii în sumă de x lei;
- contribuție asiguratorie de muncă în sumă de x lei.