



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.A., are ca obiect de activitate "Furnizarea de abur și aer condiționat", cod CAEN 3530.

Perioada verificată: 01.01.2016-28.02.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din analiza documentației prezentate de societatea verificată, organele de inspecție fiscală au constatat că pentru stabilirea necesarului de finanțare/subvenții de la autoritatea publică locală, societatea a utilizat pierderile reale menționate în bilanțurile energetice, fără a ține cont de nivelul pierderilor tehnologice, în condițiile în care situația reală a consumurilor și cantităților de energie termică produsă este cunoscută în timp real de societate, toate cantitățile de energie termică și electrică produse, respectiv cantitățile de gaze naturale consumate fiind contorizate atât prin contoare existente la nivelul unității de producție, cât și pe trasee și în punctele termice.

Astfel, organele de inspecție fiscală au calculat depășirea pierderilor tehnologice în valori procentuale asupra sumelor reprezentând TVA dedusă înscrisă în deconturile lunare de TVA, influențate de procentul de utilizare a materiei prime pentru obținerea de energie termică prin excluderea consumurilor pentru obținerea energiei electrice, fiind stabilită TVA suplimentară în urma ajustării în sumă de x lei.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au procedat la ajustarea taxei pe valoarea adăugată dedusă aferentă întregii cantități de energie termică produsă și nelivrată consumatorilor finali reprezentând pierderi în procesul de transport-distribuție, ajustare pentru valorile ce depășesc pierderile tehnologice/norme de consum, fiind stabilită TVA suplimentară în sumă de x lei.

În perioada 01.01.2016-28.02.2022, S.C. X S.A. a dedus TVA în sumă de x lei aferentă cheltuielilor cu autovehiculele aflate în proprietate și în folosință, fără a

prezenta documente prin care să justifice că acestea au fost utilizate exclusiv în scopul activității economice, fiind stabilită TVA suplimentară în sumă de x lei.

Totodată, din verificările efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că în lunile iulie-august 2017 societatea a dedus TVA pentru achiziții prestări de servicii de la S.C. M S.R.L., societate inactivă al cărei cod de TVA a fost anulat cu data de 18.05.2017, fiind astfel stabilită TVA suplimentară în sumă de x lei.

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

Perioada verificată: 01.01.2016 - 31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

a) Baza impozabilă aferentă perioadei verificate a fost majorată în conformitate cu prevederile legale, cu suma de x lei reprezentând cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, înregistrate de S.C. X S.A. ca cheltuieli cu serviciile de la societatea X din statul membru X, constând în *"analiză/administrare/control, resurse umane și organizare, asistență financiară și trezorerie, tehnologia informației, asistență în domeniul securității la locul de muncă, lanțul de aprovizionare, calitate, marketing & vânzări, asistență și coordonare tehnică, asistență și coordonare operațională, inovație, controlul afacerii, achiziții comunicare"*.

La control s-a constatat că societatea verificată nu a justificat cheltuielile alocate, respectiv nu au fost prezentate documente care să probeze cuantumul sumelor înscrise în facturile emise de societatea X din statul membru X, respectiv cheltuielile pentru departamentele mai sus menționate.

Astfel, organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. X S.A. a încheiat cu societatea X din statul membru X un contract de prestări servicii, potrivit căruia valoarea serviciilor este stabilită pe baza costurilor furnizorului la care se adaugă o anumită marjă de profit, iar simpla mențiune în titulatura contractului *"de tip abonament"* nu poate schimba caracteristicile tranzacțiilor derulate între cele două părți;

b) Baza impozabilă aferentă perioadei verificate a fost majorată cu valoarea de x lei, reprezentând ajustarea cheltuielilor la preț de piață, privind achizițiile de bunuri și servicii efectuate de la persoanele afiliate, în conformitate cu prevederile legale;

c) Totodată, baza impozabilă a fost majorată cu valoarea de x lei, reprezentând ajustarea veniturilor la preț de piață, privind livrările de produse fabricate de societatea verificată, efectuate către persoanele afiliate, în conformitate cu prevederile legale.

De asemenea, urmare verificării efectuate, s-a constatat că S.C. X S.A. nu a prezentat documente din care să rezulte justificarea facturării cheltuielilor în sumă de x lei, ca fiind destinate utilizării pentru realizarea de operațiuni taxabile, TVA dedusă pentru aceste operațiuni fiind în cuantum de x lei.

3. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Dezvoltare, promovare imobiliară", cod CAEN 4110.

Perioada verificată: 01.07.2022 - 31.12.2022 - Impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Societatea verificată a fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor pentru perioada 01.01.2022-30.06.2022, iar începând cu luna iulie 2022, urmare unei tranzacții cu terenuri, devine plătitoare de impozit pe profit.

Organele de inspecție fiscală au constatat că la finalul trimestrului III 2022, societatea verificată a realizat pierdere fiscală în sumă totală de x lei, și a plătit impozit pe profit în sumă de x lei, fără să declare și fără să datoreze impozit pe profit pentru trimestrul III 2022.

Aferent perioadei 01.07.2022 - 31.12.2022, S.C. X S.R.L. a întocmit și a depus declarația 101 "*Declarație privind impozitul pe profit*", în care a evidențiat o pierdere fiscală în sumă totală de x lei și a înscris la rândul 49 "*Impozit pe profit declarat prin formular 100*" suma de x lei, înregistrând astfel în mod nejustificat, o creanță față de bugetul statului cu aceeași sumă.

S.C. X S.R.L. nu a declarat anterior prin formularul D 100 suma de x lei, iar în lipsa declarării acesteia, plata efectuată figura în evidența pe plătitor ca o plată nedistribuită, astfel încât, urmare depunerii declarației anuale societatea a înregistrat sume de restituit reprezentând impozit pe profit, în valoare totală de x lei.

De asemenea, din analiza documentelor prezentate, organele de inspecție fiscală, au stabilit suma de x lei reprezentând "*impozit pe profit și TVA prescrise, comisioane și onorarii acordate nejustificat*", ca fiind cheltuială nedeductibilă, nefiind efectuată în scopul desfășurării activității economice.

Având în vedere aspectele menționate anterior, în urma inspecției fiscale efectuate la societatea X S.R.L., a fost diminuată pierderea fiscală în anul de raportare 2022 cu suma de x lei, ajungând astfel de la pierderea fiscală declarată de societate de x lei, la o pierdere fiscală în sumă totală de x lei.

Totodată a fost anulată și suma de x lei înregistrată de societate ca și creanță față de bugetul statului prin stabilirea unui debit suplimentar la sursa impozit pe profit cu aceeași sumă.

4. S.C. X S.A. are ca obiect de activitate "Comerț cu amănuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin Internet", cod CAEN 4791.

Perioada verificată: 01.01.2017-15.03.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare constatărilor organelor de inspecție fiscală, s-a stabilit baza impozabilă suplimentară în sumă de x lei și impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei, după cum urmează:

- referitor la marfa necorespunzătoare calitativ distrusă, documentele prezentate nu sunt corelate între ele fiind prezentate informații incomplete. De asemenea, nu se cunosc produsele efectiv eliminate, S.C. X S.A. neprezentând documente justificative privind scoaterea din gestiune pentru mărfurile deteriorate, prin care să se ateste că mărfurile deteriorate au fost distruse, eliminate final.

Pentru scoaterea din evidență a acestor mărfuri, S.C. X S.A. trebuia să solicite/primească documentele care atestă eliminarea finală a mărfurilor deteriorate, pentru fiecare proces verbal de ridicare a mărfurilor și certificatul de distrugere/proces verbal de distrugere emis de prestatorul final.

De asemenea, urmare inspecției fiscale parțiale pentru perioada 01.01.2017 - 28.02.2023, s-a stabilit TVA fără drept de deducere în sumă de x lei, structurată astfel:

- pentru perioada 01.01.2017-15.03.2023, societatea verificată nu a înregistrat ajustarea taxei pe valoarea adăugată aferentă lipsurilor din gestiune în sumă totală de x lei, aferentă unei baze impozabile în sumă de x lei.

- a fost majorată baza de impunere a taxei pe valoarea adăugată cu suma totală de x lei și a fost ajustată taxa pe valoarea adăugată, conform prevederilor legale, cu suma de x lei, reprezentând TVA aferentă mărfurilor lipsă la inventar sau mărfurilor deteriorate/distruse.

5. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Comerț cu amănuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin Internet", cod CAEN 4791.

Perioada verificată: 01.03.2021 - 30.04.2022 TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Diferența de x lei provine din:

a) neadmiterea la deducere a TVA în sumă de x lei, înscrisă în facturile dublate sau care nu sunt aferente societății verificate;

b) ajustarea TVA în sumă de x lei, aferentă stocului de marfă neconformă;

c) neadmiterea la deducere a TVA în sumă de x lei, înscrisă în facturile emise de furnizorii de echipamente pentru investiții în moneda virtuală.

Societatea verificată a efectuat investiții în echipamente hardware de tipul "stocare (HDD), procesare grafică (placă video), antene radio, și componente conexe" atât din import și achiziții intracomunitare, cât și de pe piața internă care se utilizează în activitatea de "minare a criptomonedelor".

Astfel, la acest moment, legislația națională armonizată cu dreptul Uniunii Europene asimilează activitatea de "crypto" cu activitatea financiară bancară de tranzacționare monedă care este activitate scutită de taxă, drept pentru care societatea nu are dreptul la deducerea TVA înscrisă în facturile de achiziții echipamente hardware de tipul "stocare (HDD), procesare grafică (placă video), antene radio, și componente conexe" atât din import și achiziții intracomunitare, cât și de pe piața internă care se utilizează pentru activitatea de minare a criptomonedelor.

Din jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene rezultă că dreptul de deducere a TVA poate fi exercitat dacă *"există o legătură directă și imediată între achiziții și operațiunile taxabile ale persoanei impozabile, ceea ce presupune că sumele cheltuite pentru achiziția bunurilor și serviciilor respective să facă parte din elementele constitutive ale prețului operațiunilor taxabile în aval ce dau dreptul de deducere, sau în cazuri excepționale, chiar și în lipsa unei legături directe și imediate, dacă costul bunurilor/serviciilor în cauză face parte din cheltuielile generale ale persoanei impozabile și reprezintă, ca atare, elemente constitutive ale prețului bunurilor și serviciilor pe care le furnizează"*.

În consecință, pentru ca o persoană să își poată exercita dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor, costul acestora trebuie să se regăsească ca element constitutiv al prețului operațiunii taxabile la ieșire.

Prin urmare, în ceea ce privește achiziția de *echipamente de minare criptomonedă*, acestea nefiind cuprinse în sfera de aplicare a TVA, societatea verificată nu are dreptul să deducă TVA aferentă achizițiilor efectuate pentru realizarea respectivelor operațiuni, fiind astfel stabilită TVA suplimentară în sumă totală de x lei.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. P.F.A. X, are ca obiect de activitate "Alte activități de servicii suport pentru întreprinderi n.c.a.", cod CAEN 8299.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2016-30.11.2022 TVA;

- 01.01.2016-31.12.2021 impozit pe venit și contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

P.F.A. X în perioada verificată, a desfășurat activitate economică fiind înregistrat în scopuri de TVA în perioada 01.03.2010-01.08.2012, înregistrarea în scopuri de TVA fiind anulată începând din data de 01.08.2012, potrivit prevederilor legale.

Pentru perioada în care P.F.A. X a desfășurat activitate economică, contribuabilul nu și-a îndeplinit obligația de a întocmi și de a depune declarația 311- "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat" conform art.316, alin. (11), lit.d) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Domnul X în calitate de titular al P.F.A. X nu a prezentat organelor de inspecție fiscală documente justificative pentru achizițiile efectuate.

În vederea stabilirii venitului net anual din activități independente, organele de inspecție fiscală au avut în vedere documentele transmise de contribuabil, respectiv registrul jurnal de încasări și plăți, extrase bancare, facturile fiscale și chitanțele emise în perioada 01.01.2016-31.12.2021.

2. P.F. X, are ca obiect de activitate "Activități de creație artistică", cod CAEN 9003.

Perioada verificată a fost: 01.01.2019-31.03.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În vederea stabilirii bazei de impozitare și TVA aferentă, organele de inspecție fiscală au verificat:

- contract de cesiune și impresariere artistică împreună cu acte adiționale, anexe și adeverințe de venit;

- documente privind veniturile realizate de P.F. X pe Youtube (*Google Ireland Limited*) și de la diverse entități;

- extrase de cont.

Urmare verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că P.F. X nu a întocmit evidența contabilă și nu a emis facturi pentru livrările efectuate, nu a prezentat organelor de inspecție fiscală documente justificative din care să rezulte taxa pe valoarea adăugată deductibilă.

Ca atare, pentru serviciile prestate de contribuabilul verificat (*în calitate de artist interpret la evenimente culturale, educaționale, cinematografice, de divertisment, umanitare, sociale, de promovare și publicitate, editare conținut și postare videoclipuri pe platformele de socializare și pe platformele de video streaming Youtube și Tik Tok*) organele de inspecție fiscală au stabilit TVA colectată suplimentară în sumă de x lei, în conformitate cu prevederile art. 291, alin. (1), lit.b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, acestea fiind operațiuni taxabile.

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

1. S.C. X S.A., are ca obiect de activitate "Alte activități de intermedieri monetare", cod CAEN 6419.

Perioada verificată a fost: 01.01.2017 - 31.12.2018 Impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din verificarea informațiilor existente în baza de date ANAF și ținând cont de Decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale parțiale derulate anterior, organele de inspecție fiscală au constatat că de la data comunicării actelor administrativ fiscale și până la inițierea verificării documentare, S.C. X S.A. nu a depus declarații rectificative cod 101 "*Declarația privind impozitul pe profit*", prin care pierderea fiscală stabilită pentru anul 2016, să fie preluată corect în declarații rectificative privind impozitul pe profit cod 101, aferente anilor 2017 și 2018.

Astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea rezultatului fiscal al societății pentru perioada 01.01.2017-31.12.2018, prin preluarea pierderii fiscale

stabilită pentru anul 2016 prin Decizia de modificare a bazei de impunere nr.--/26.01.2023, rezultând următoarele:

- pentru anul 2017, pierderea fiscală de recuperat din anii precedenți s-a redus de la suma de x lei înscrisă de societate, la suma de x lei.

Având în vedere rezultatele obținute de S.C. X S.A. în anul 2017, respectiv, total profit impozabil pentru anul de raportare, înainte de raportarea pierderii, înscris la rândul 35 din declarația D101, în sumă de x lei, și ținând cont de diminuarea pierderii de recuperat din anii precedenți, a rezultat la finele anului 2017 un profit impozabil în sumă de x lei, față de pierderea în sumă de x lei declarată de S.C. X S.A..

Corespunzător profitului impozabil calculat de organele de inspecție fiscală, acestea au stabilit impozit pe profit suplimentar pentru anul 2017 în sumă de x lei.

- pentru anul 2018, având în vedere că societatea verificată nu a mai avut de recuperat pierdere din anii precedenți, din total profit impozabil calculat de aceasta în sumă de x lei, organele de inspecție fiscală au diminuat pierderea fiscală cu suma de x lei, așa cum a fost înscrisă de S.C. X S.A. la rândul 38 din declarația D101, fiind astfel stabilit suplimentar profit impozabil în sumă de x lei, și impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei.

Având în vedere că societatea verificată a declarat pentru anul în cauză impozit pe profit în sumă de x lei, organele de inspecție fiscală au stabilit că diferența, în sumă de x lei, reprezintă obligație suplimentară pentru anul 2018.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Activități de consultanță în tehnologia informației", cod CAEN 6202.

Perioada verificată: 01.01.2019 - 31.12.2020 TVA.

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, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată a declarat în perioada verificată prestări de servicii către societatea D IT din statul membru X în sumă de x lei.

Având în vedere veniturile declarate de către S.C. X S.R.L. și în conformitate cu prevederile legale, organele de inspecție fiscală au stabilit respectivele activități ca fiind prestări de servicii de divertisment, în speță video-chat, din punct de vedere al TVA.

În consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit că activitatea de video-chat fiind un serviciu de divertisment pentru adulți, al cărei loc de desfășurare este în România, serviciile astfel prestate sunt operațiuni impozabile taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, astfel, S.C. X S.R.L. avea obligația declarării și plății TVA în sumă de x lei aferentă veniturilor obținute ca urmare a transmisiilor video electronice.

3. PERSOANĂ FIZICĂ NEAUTORIZATĂ X,

Perioada verificată:

- 01.01.2018 - 31.12.2021 Impozit pe venit;
- 01.06.2018 - 31.12.2022 TVA;
- 01.01.2018 - 31.12.2021 Contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare verificării documentare efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele aspecte:

- nu a declarat, în anii 2018 - 2021, veniturile brute din activități independente, fiind stabilit suplimentar impozit pe venit din activități independente;

- nu a depus declarațiile privind veniturile realizate, pentru anii 2018 - 2021, motiv pentru care s-a procedat la calculul contribuției de asigurări de sănătate aferente veniturilor realizate și nedeclarate;

- nu a depus declarațiile privind veniturile realizate, pentru anii 2018 - 2021, motiv pentru care s-a procedat la calculul contribuției de asigurări sociale aferente veniturilor realizate și nedeclarate.

De asemenea, din analiza veniturilor încasate conform extraselor de cont, întrucât nu au fost prezentate documente justificative și nici nu a declarat veniturile realizate, organele de inspecție fiscală au constatat că, în luna martie 2018, contribuabilul verificat a depășit plafonul legal de scutire TVA, având obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA, în termen de 10 zile, astfel, din data de 01.05.2018 s-a procedat la stabilirea TVA colectată aferentă veniturilor realizate.