



Informare privind cazurile semnificative constatate de inspecția fiscală în luna mai 2025

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.R.L cu domiciliul fiscal în județul Timiș are ca obiect de activitate "Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale", cod CAEN 4120.

Perioada verificată:

- 01.01.2018 - 30.04.2024 pentru taxa pe valoare adăugată, respectiv
- 01.07.2020 - 31.12.2023 pentru impozitul pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Referitor la TVA au fost constatate deficiențe pentru perioada 01.01.2018 - 30.04.2024 care au condus la stabilirea unei obligații fiscale suplimentare, astfel:

- societatea verificată nu a înregistrat în contabilitate, în luna decembrie 2023, factura storno emisă de către un partener și nici nu a cuprins în decontul de TVA (D300) depus la organul fiscal teritorial pentru aceeași perioadă suma respectivă, fapt ce a condus la majorarea nejustificată a TVA dedusă și declarată anterior de către aceasta;

- conform evidențelor contabile, în perioada 2018 - 2022 au fost înregistrate o serie de achiziții de bunuri care nu sunt destinate activității economice (produse electronice, electrocasnice, obiecte mobilier, etc) pentru care s-a exercitat în mod eronat dreptul de deducere;

- contribuabilul a înregistrat diverse cheltuieli de protocol pentru care a dedus TVA , fără să justifice cu documente că acestea au fost efectuate în folosul operațiunilor sale taxabile;

- societatea a dedus în integralitate TVA aferentă achiziției/folosinței autoturismelor care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice;

- contribuabilul a vândut către diverse persoane fizice, locuințe cu teren și locurile de parcare aferente, pentru care, nu a respectat, cumulativ, condițiile limitative privind prețul maxim de 450.000 lei exclusiv TVA și suprafața maximă de 250 mp (doar în anumite cazuri) pentru aplicarea cotei reduse de TVA de 5%;

- din analiza fișei contului 4111 Clienți s-a constatat că persoana fizică în cauză a plătit prin viramente bancare, pentru achiziția unei locuințe, o sumă totală mai mare

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

față de valoarea facturilor emise către aceasta. Întrucât nu au fost identificate și prezentate documente justificative privind colectarea TVA aferentă și nici documente de restituire a banilor, s-a constatat că a fost depășită limita maximă a sumei de 450.000 lei pentru dreptul de a aplica cota de TVA de 5%, astfel că s-a stabilit suplimentar o diferență de TVA colectată;

- în contabilitatea societății a fost înregistrată în data de 30.05.2023 o factura storno emisă către o societate afiliată. Întrucât la control nu au fost prezentate documente care să justifice stornarea respectivă, a fost stabilită suplimentar TVA colectată;

- contribuabilul a stornat facturi către persoane fizice fără a restitui, însă, banii încasați prin cont bancar. Întrucât la control nu au fost prezentate documente care să justifice stornarea respectivă, a fost stabilită suplimentar TVA colectată.

În ceea ce privește impozitul pe profit, organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe suplimentare de impozit pe profit față de evidențele societății, după cum urmează:

- societatea a înregistrat pe cheltuieli diverse achiziții de bunuri care nu sunt destinate activității economice (produse electronice, electrocasnice, obiecte mobilier, etc);

- contribuabilul a înregistrat diverse cheltuieli fără să justifice cu documente faptul că acestea au fost efectuate în folosul operațiunilor economice;

- în anul 2022 societatea a înregistrat în mod eronat prin conturile 6024-Cheltuieli privind piese de schimb, 611-Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile, 613-Cheltuieli cu primele de asigurare, 666- Cheltuieli cu dobânzile, 628-Cheltuieli cu servicii executate de terți, 6581-Despăgubiri, amenzi, penalități, cu analitice N-nedeductibile fiscal, cheltuieli provenite din anii precedenți, considerate parțial nedeductibile fiscal, (procent de 50%) în cursul anului 2022 și repuse ca fiind deductibile în totalitate la sfârșitul anului 2022, din care, o sumă provine din perioada când societatea a fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor;

- în anul 2020 (perioada iulie - decembrie) societatea a înregistrat în contabilitate în mod nejustificat cheltuieli reprezentând achiziții de combustibili, reparații și rate leasing efectuate pentru autoturismele deținute de aceasta și pentru care și-a exercitat dreptul de deducere, nefiind întocmite și prezentate documente care să justifice utilizarea exclusivă a lor în folosul activității sale economice;

- contribuabilul a stornat facturi către persoane fizice fără însă a restitui banii încasați prin cont bancar. Întrucât la control nu au fost prezentate documente care să justifice stornările respective, diminuarea veniturilor nu a fost luată în considerare;

- societatea a diminuat veniturile prin înregistrarea facturii de stornare emisă către o societate afiliată, stornare care nu a fost probată cu documente justificative.

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

Perioada verificată: 01.12.2021 - 30.04.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății obligații fiscale suplimentare reprezentând diferențe suplimentare de TVA față de evidențele societății, astfel:

Contribuabilul a înregistrat o sumă în Decontul de TVA (D300) la rândul 3 “Livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care locul livrării/locul prestării este în afara României”. Societatea a emis către o parte afiliată o factură reprezentând „parte din costurile inițiale conform contract de participare fără a colecta taxa pe valoarea adăugată.

Din contractele și facturile prezentate a rezultat:

- proprietarul imobilului a renovat imobilul cu destinație hotelieră;
- proprietarul imobilului a facturat către contribuabilul verificat o sumă plus TVA conform contract, reprezentând costuri inițiale folosite de proprietar pentru acoperirea costurilor legate de renovarea, deschiderea și exploatarea Hotelului;
- contribuabilul a facturat către o companie nerezidentă o sumă reprezentând, conform contract, 94,5% din costurile inițiale folosite de proprietar pentru acoperirea costurilor legate de renovarea, deschiderea și exploatarea Hotelului.

Rezultă că ambele sume care fac obiectul facturilor menționate privesc lucrările de renovare efectuate de Proprietarul imobilului cu destinație hotelieră.

În consecință, societatea verificată a refacturat către compania nerezidentă o sumă ce reprezintă 94,5% din factura emisă de Proprietar, reprezentând în fapt cheltuieli de renovare ale imobilului cu destinație hotelieră.

Conform art. 278 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal și normele date în aplicare, în cazul serviciilor facturate către persoane juridice înregistrate în scopuri de TVA în legătură cu bunurile imobile, locul prestării este locul unde sunt situate bunurile imobile, în acest caz în România, drept urmare operațiunile sunt impozabile în România, deci se facturează cu TVA.

3. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate ”Activități ale agențiilor de publicitate”, cod CAEN 7311.

Perioada verificată: 24.08.2023-28.02.2025.

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 01.07.2023-28.02.2025 conform jurnalelor de vânzări, contribuabilul a realizat livrări intracomunitare de țigări electronice și accesorii către o societate nerezidentă și respectiv livrări intracomunitare de flori către altă societate nerezidentă.

Contribuabilul a aplicat scutirea prevăzută de art.294, alin 2, lit. a din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, fără a putea justifica prin documente transportul, adică CMR sau alte documente prevăzute de Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2018/1912 din 4 decembrie 2018 în ceea ce privește anumite scutiri pentru operațiunile intracomunitare.

De asemenea, conform Raportului VIES, societatea către care s-a facturat livrarea intracomunitară de țigări electronice, nu declară achizițiile intracomunitare de la societatea controlată și începând cu data de 09.08.2024 nu deține un cod de înregistrare în scopuri de TVA.

În aceste condiții, contribuabilul nu beneficiază de scutirea prevăzută de art. 294, alin. 2, lit. a din Legea 227/2015. În consecință, societatea verificată trebuia să colecteze TVA în urma livrărilor către o societate nerezidentă, și, totodată în urma livrărilor către altă societate nerezidentă, conform prevederilor art. 307, alin. 1 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că contribuabilul înregistrează în balanța de verificare din 28.02.2025, în contul 371 "Marfă", un sold. Societatea verificată nu poate prezenta fizic acest stoc de marfă și nici justificări cu privire la destinația acesteia.

În aceste condiții organele de inspecție fiscală au considerat că suma aferentă stocului, reprezintă bunuri lipsă din gestiune, iar TVA se ajustează conform prevederile art. 304, alin. 1, lit. c din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal.

Au fost încălcate prevederile art.294, alin. 2, lit. a, art.307, alin. 1 și ale art.304, alin. 1, lit. c din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal.

4. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate " Comerț cu ridicata al produselor lactate, ouălor, uleiurilor și grăsimilor comestibile", cod CAEN 4633.

Perioada verificată: 01.01.2022 - 28.02.2025.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Referitor la TVA organele de inspecție fiscală au constatat că pentru perioada 01.01.2024-28.02.2025, contribuabilul a declarat prin decont o sumă ca TVA deductibilă, iar din verificarea jurnalelor de cumpărări efectuată, a rezultat TVA deductibilă în sumă mai mică. Diferența de TVA deductibilă, a fost declarată eronat prin deconturile de TVA. Pentru această sumă, societatea nu are documente legale de deducere, respectiv facturi fiscale.

În ceea ce privește impozitul pe profit organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară, ca urmare a constatării următoarelor aspecte:

- cheltuieli nedeductibile privind sponsorizarea care au fost deduse din impozitul pe profit fără documente justificative;
- o sumă a fost stabilită ca urmare a depunerii eronate a Declarației 101 privind impozitul pe profit.

Legat de impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice s-a stabilit o diferență suplimentară, ca urmare a constatării de către organele de inspecție fiscală a următoarelor aspecte:

- conform balanței de verificare la 31.12.2024, societatea are o sumă în soldul debitor al contului 461 pentru care organele de inspecție fiscală au reconsiderat o parte din sumă ca dividende achitate (având profit nerepartizat) și a calculat impozit pe dividende cu 8%.

Privitor la impozitul pe veniturile din alte surse organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară, după cum urmează:

- din soldul debitor al contului 461 o sumă a fost utilizată de administrator, fără a prezenta documente justificative. Organul de inspecție fiscală consideră că această sumă reprezintă venituri din alte surse și a calculat impozitul aferent de 10% din suma nejustificată.

5. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Comerț cu alte autovehicule", cod CAEN 4519.

Perioada verificată: 01.06.2024 - 31.03.2025.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Contribuabilul este înregistrat în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, iar în perioada 01.07.2024-28.02.2025 a efectuat achiziții intracomunitare de servicii constând în : verificări înainte de zbor, mentenanță, parcuri permanente, furnizarea echipajului, a documentației de zbor. Partenerul nerezident emite facturi către contribuabil pentru serviciile prestate.

Conform prevederilor art. 278 alin. 2 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, locul prestării de servicii către o persoană impozabilă este considerat a fi locul unde beneficiarul își are sediul activității economice, respectiv în România.

Conform art. 307, alin. 2 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, aceste operațiuni intră sub incidența taxării inverse, persoana care efectuează o achiziție intracomunitară de servicii taxabile pentru care locul prestării este în România în conformitate cu prevederile art. 278 alin. 2 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, este obligată la plata taxei, iar conform prevederilor art. 326 alin. 2 din Legea 227/2015, privind Codul Fiscal , contribuabilul avea obligația de a evidenția în decontul de taxa pe

valoarea adăugată , atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 297 - 301 din Codul Fiscal .

În timpul inspecției fiscale contribuabilului i-au fost solicitate informații privind activitatea economică a firmei.

Conform notei explicative contribuabilul recunoaște că niciun zbor efectuat de aeronavă în perioada aferentă serviciilor nu a implicat exploatare economică, neavând scop comercial sau generare de profit.

Organele de inspecție fiscală au constatat faptul că nu este îndeplinită condiția de deducere a TVA întrucât TVA deductibil nu este aferent operațiunilor taxabile, conform art.297, alin.4 lit.a din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal .

Au fost încălcate prevederile art.297, alin. 4, lit. a, art.307, alin.2 și ale art.326, alin.2 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal

Urmare inspecției fiscale efectuate, au fost stabilite obligații suplimentare reprezentând TVA.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. X, contribuabil persoană fizică are ca obiect de activitate ” Activități de consultanță în afaceri și management”, cod CAEN 7020.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2019 - 31.12.2024 TVA;
- 01.01.2020 - 31.12.2023 Impozit pe venit;
- 01.01.2020 - 31.12.2023 CASS;
- 01.01.2020 - 31.12.2023 CAS.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Potrivit informațiilor deținute de către ANAF, contribuabilul verificat desfășoară activitate economică reprezentând activități de consultanță și a fost înregistrat ca plătitor de TVA din 22.12.2014. Începând cu data de 01.11.2015, contribuabilului i-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316, lit.11, lit. d), din Legea 227/2015 privind Codul fiscal.

Conform documentelor contabile (Jurnal pentru vânzări, Fișa operațiunilor, Situație clienți-facturi neîncasate, facturi fiscale emise) în perioada 01.01.2019-31.12.2024 s-au constatat venituri înregistrate.

Pentru perioada verificată, legislația fiscală prevede că persoanele impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. c) - e) și lit. h) din Codul fiscal, nu beneficiază, în perioada respectivă, de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate, dar sunt supuse obligației de plată a TVA colectată, în conformitate cu prevederile titlului VII din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, aferentă operațiunilor taxabile desfășurate în perioada respectivă. Contribuabilul nu are depusă

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

nici o declarație D311 pentru perioada verificată, încălcând astfel prevederile art. 324, alin. 10, lit. a) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal. Astfel, pentru serviciile prestate nu s-a colectat, declarat și achitat TVA.

În baza celor de mai sus, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA colectată suplimentară, potrivit art.11, art.280 și art.307 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Pentru perioada 01.01.2020-31.12.2023 organele de inspecție fiscală au procedat la verificarea documentelor din evidența contabilă în partidă simplă în vederea determinării impozitului pe venitul net anual datorat, constatându-se că nu există concordanță între cele înregistrate și cele declarate de către contribuabil. Au fost identificate venituri neînregistrate sau înregistrate eronat.

Totodată în urma verificării documentelor, a rezultat că agentul economic înregistrează și declară eronat cheltuielile deductibile aferente activității desfășurate. Astfel, s-a procedat la stabilirea obligațiilor fiscale datorate raportat la constatările cu privire la venituri și cheltuieli, stabilindu-se suplimentar impozit pe venit, conform art. 68, art.122 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.

Venitul recalculat ca urmare a inspecției fiscale este superior bazei impozabile minime la care se datorează CAS și CASS, ca atare organele de inspecție fiscală au procedat la determinarea contribuțiilor datorate pentru perioada 01.01.2020-31.12.2023, potrivit Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal.

2. X, contribuabil persoană fizică.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Referitor la TVA organele de inspecție fiscală au stabilit obligații suplimentare ca urmare a constatării următoarelor aspecte:

- contribuabilul a dedus TVA aferentă unor lucrări de modernizare la un imobil care nu este în proprietatea sa și pentru care nu se prezintă conform art. 305(1) lit. b : "contract de închiriere, de leasing, de concesiune sau oricare altui tip de contract prin care bunurile se pun la dispoziția unei persoane";

- contribuabilul nu a aplicat deductibilitate limitată 50% a TVA aferentă achizițiilor de carburant, asigurări autoturism, piese auto, leasing (nu se dovedește cu foi de parcurs că autovehiculul a fost utilizat exclusiv în scopul activității economice);

- contribuabilul a dedus TVA aferentă unor achiziții personale de bunuri mobile, imobile, uz casnic, alimentare, nealimentare care nu au fost utilizate în scopul operațiunilor taxabile.

Din luna mai 2019 contribuabilul nu mai desfășoară activitate și nu mai încasează venituri pe acest cod fiscal, fiind radiat din 10 martie 2021.

Toate achizițiile deduse inițial sunt folosite, fără niciun cost de către altă entitate, din care face parte și contribuabilul.

În ceea ce privește impozitul pe veniturile din activități independente, pentru perioada 01.01.2018 - 31.12.2018, au fost stabilite obligații suplimentare ca urmare a constatării de către organele de inspecție fiscală a următoarelor aspecte:

- diferența de venit brut reprezintă o eroare de declarare. Contribuabilul a emis facturi cu baza de impunere mai mare, dar a declarat în D212 o sumă mai mică.
- diferența de cheltuială nedeductibilă rezultă din chirii pentru care nu prezintă contract de închiriere înregistrat la ANAF, iar iar diferența de sumă reprezintă 50% din prima de asigurare auto, întrucât contribuabilul nu dovedeste că autovehiculul a fost utilizat exclusiv în scopul activității economice) (cheltuiala deductibilă limitat).

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 jocuri de noroc și pariuri", cod CAEN 9200.

Perioada verificată a fost 01.08.2024 - 30.11.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Prin Decizie s-a stabilit că organizatorul de jocuri de noroc, pentru lunile august - noiembrie 2024, datora taxa de autorizare și taxa de viciu.

Contribuabilul a declarat la organul fiscal, pentru perioada august - noiembrie 2024, o sumă, reprezentând taxa anuală pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc și o altă sumă, reprezentând taxa de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slotmachine.

Organele de inspecție fiscală au solicitat informații și documente în vederea justificării diferențelor nedeclarete. Contribuabilul nu a transmis informațiile și documentele solicitate.

Astfel, urmare verificării documentare efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, reprezentând:

- taxa anuală pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc
- taxa de viciu pentru jocurile de noroc caracteristice slotmachine

2. S.C. X S.R.L. , are ca obiect principal de activitate "Lucrări de instalații sanitare, încălzire, aer condiționat" - cod CAEN 4322/2008.

Perioada verificată a fost 01.01.2024 - 31.12.2024 pentru taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Cu privire la taxa pe valoarea adăugată:

În baza contractului de prestări servicii încheiat de contribuabil cu un partener au fost emise/înregistrate în evidențele financiar-contabile, următoarele documente:

1. Conform evidenței financiar-contabile a partenerului:

- initial, partenerul a emis o factura reprezentând "despăgubiri 50% din valoarea lucrărilor rămase neexecutate conform contract prestări servicii și PV privind stadiul de execuție", pentru care s-a colectat TVA în mod eronat;

- ulterior, partenerul a remediat eroarea prin emiterea facturii storno la factura inițială, respectiv emiterea unei noi facturi de despăgubiri, cu TVA zero, în conformitate cu prevederile art. 286 (4) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal;

- partenerul a înregistrat cele 3 facturi sus menționate (inițială, storno și factura finală) în jurnalul de vânzări aferent lunii septembrie 2024 (pozițiile 3-5, pe codurile de referință corespunzătoare), în registrul jurnal, balanța de verificare întocmită la 30.09.2024, precum și în decontul de TVA aferent lunii septembrie 2024, respectiv declarația D394/L9/2024.

Datele raportate de partener în decontul de taxă corespund cu cele înscrise în jurnalul de TVA, în balanța de verificare, respectiv cu cele înscrise în fișa sintetică pe plătitor pentru luna septembrie 2024.

2. Conform evidenței financiar-contabile a contribuabilului:

- din documentele prezentate de acesta (fișa partenerului, jurnalul de vânzări aferent lunii septembrie 2024) a rezultat că societatea verificată a înregistrat în evidența financiar-contabilă și fiscală exclusiv factura inițială emisă de partener, reprezentând "despăgubiri 50% din valoarea lucrărilor rămase neexecutate conform contract prestări servicii și PV privind stadiul de execuție", pentru care a dedus TVA (conform jurnal de cumpărări la 30.09.2024, decont de TVA aferent lunii septembrie 2024, declarația informativă D394/L9/2024);

- din documentele prezentate, a rezultat că contribuabilul nu a achitat către partener contravaloarea facturii sus menționate;

- societatea verificată nu a înregistrat în evidența financiar-contabilă și fiscală cele două facturi emise ulterior, în data de 30.09.2024, de către partener, respectiv:

- factura storno, de corecție a facturii inițiale ;

- factura finală, cu TVA zero, întrucât sumele solicitate pentru neîndeplinirea totală sau parțială a obligațiilor contractuale, percepute peste prețurile și/sau tarifele negociate nu se includ în baza de impozitare a TVA.

Prin neînregistrarea acestor operațiuni de către contribuabil rezultă ca societatea a dedus eronat TVA.

Astfel, urmare verificării documentare efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare reprezentând TVA.

3. S.C. X S.R.L., are ca obiect principal de activitate "Comerț cu amănuntul al produselor farmaceutice" - cod CAEN 4773.

Perioada verificată a fost 01.10.2022 - 31.07.2023 pentru taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

În urma verificării efectuate s-a constatat că contribuabilul pune la dispoziția unei societăți, resurse umane și dreptul de a-i utiliza autorizația de funcționare pentru un punct de lucru.

Societatea a considerat această operațiune ca fiind un "transfer de active" în sensul art. 270 alin. 7 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal și, prin urmare, nu a colectat TVA considerând că nu constituie o livrare de bunuri.

În fapt, organele de inspecție fiscală au considerat că operațiunea efectuată de societate nu reprezintă un "transfer de active" în sensul art.270 alin.7 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, întrucât nu se transferă ansamblul elementelor esențiale pentru desfășurarea unei activități economice independente, ea fiind de fapt o prestare de servicii supusă TVA .

Au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- art.270, alin.7 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal
- art.271 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal
- art.291 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal
- alin.8 -secțiunea livrare de bunuri din HG1/2016, privind normele de aplicare a Codului Fiscal

Pentru toate veniturile realizate din aceste operațiuni și considerate din punct de vedere al TVA ca fiind scutite , societatea avea obligația colectării TVA.

Astfel, urmare verificării documentare efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare reprezentând TVA.