



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate ” Fabricarea subansamblurilor electronice (module)”, cod CAEN 2611.

Perioada verificată:

- 01.01.2018 - 31.12.2021 pentru Impozitul pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente, respectiv
- 01.01.2017 - 31.12.2021 pentru Impozitul pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Ca urmare a inspecției fiscale a fost stabilit pentru perioada ianuarie 2017-decembrie 2021 un impozit pe profit suplimentar, reprezentând ajustare cheltuieli de exploatare aferente redevențelor plătite către afiliați, pentru care contribuabilul verificat nu avea drept de deducere.

În urma analizei dosarului prețurilor de transfer, s-au identificat deficiențe în justificarea acestora. Ca urmare, s-a realizat o nouă analiză de comparabilitate pentru tranzacțiile de licențiere a drepturilor de proprietate intelectuală de către X S.R.L. din România de la societăți afiliate. Organele de inspecție fiscală au ajustat cheltuielile legate de redevențele plătite către Y și Z, rezultând în ajustări ale cheltuielilor din exploatare. Aceste ajustări au dus la stabilirea unor cheltuieli nedeductibile, ceea ce a determinat o creștere a impozitului pe profit.

Organele de inspecție fiscală au stabilit o sumă suplimentară de impozit pe veniturile nerezidenților, deoarece contribuabilul, X S.R.L., nu a reținut și virat impozitul aferent diferenței dintre prețul de transfer și prețul de piață al redevențelor plătite către nerezidenții Y și Z. Între 2018 și 2021, X S.R.L. a avut un contract de licențiere cu Y, care prevedea acordarea unui drept de utilizare neexclusiv al unor drepturi de proprietate intelectuală, cum ar fi mărci comerciale, brevete și know-how în domeniul electrotehnicii și electronicii, pentru fabricarea, utilizarea și distribuția produselor ce includ aceste drepturi.

Organele de inspecție fiscală au constatat că, pentru partea ce excede prețului de piață în cazul redevențelor plătite către persoane afiliate nerezidente, nu sunt incidente

scutirile sau reducerile de impozit prevăzute de Codul fiscal și de Convenția de evitare a dublei impunerii, partea excedentară a plăților fiind impozabilă potrivit legislației fiscale.

2. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Comerț cu ridicata al produselor farmaceutice", cod CAEN 4646.

Perioada verificată: 01.01.2017 - 31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe suplimentare de bază impozabilă pentru care s-a calculat un impozit pe profit suplimentar, provenit din:

- cheltuieli nedeductibile pentru servicii de management, referitoare la servicii furnizate de un afiliat, pentru care contribuabilul nu a justificat necesitatea efectuării acestora în folosul activității sale economice;

- cheltuieli nedeductibile pentru vehicule utilizate și achiziționate care nu erau destinate exclusiv activității economice, supuse unei limitări de 50%;

- cheltuieli cu sponsorizări, deduse eronat, deoarece sponsorizările au fost efectuate către entități neeligibile și nu au fost prezentate contracte sau documente justificative conform Legii 32/1994.

În ceea ce privește TVA au fost constatate deficiențe pentru perioada 2017-2021 care au condus la stabilirea unei obligații fiscale suplimentare de plată, astfel:

- ca urmare a efectuării de achiziții de servicii de management de la furnizorul afiliat Y, pentru care contribuabilul nu a putut prezenta justificarea efectuării acestora în folosul operațiunilor taxabile ale S.C. X S.R.L.. Prin urmare, organele de inspecție fiscală au considerat nedeductibilă taxa pe valoarea adăugată;

- s-au efectuat regularizări eronate de TVA, pentru care contribuabilul nu a putut prezenta documente justificative pentru aceste operațiuni. Ca urmare, organele fiscale au stabilit suplimentar o taxă pe valoarea adăugată.

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

Perioada verificată:

- 01.01.2018 - 30.06.2024 pentru TVA;

- 01.01.2018 - 31.12.2022 pentru impozitul pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Referitor la TVA, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății obligații fiscale suplimentare, astfel:

- s-au constatat neconcordanțe între evidența contabilă și cea declarativă a societății, aferentă perioadei ianuarie 2023 - iunie 2024, rezultând astfel o diferență stabilită suplimentar, diferență constând în TVA colectată nedeclarată și TVA deductibilă declarată în plus;

- contribuabilul a dedus integral TVA aferentă unor cheltuieli cu achiziția/leasingul, închirierea, funcționarea și întreținerea mai multor autoturisme aflate în proprietatea firmei, în folosință sau în leasing din categoria celor supuse deductibilității limitate (50%). Pe cale de consecință societatea nu are drept de deducere pentru această TVA;

- societatea X SRL a dedus în mod nejustificat TVA aferentă unor facturi de avans privind achiziționarea unui autoturism, în condițiile în care furnizorul a declarat, prin Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național -cod 394 aferentă lunii decembrie 2021, facturi de storno cu o TVA aferentă în sumă egală, operațiune neînregistrată și nedeclarată de către societatea verificată;

- contribuabilul a înregistrat eronat în evidența contabilă, utilizând moneda euro, un număr de facturi, în condițiile în care acestea au fost emise în moneda națională (în lei), situație ce a condus la deducerea nejustificată, în plus, a unei TVA;

- în perioada august 2020 - aprilie 2024 organele de control au constatat o serie de erori în ceea ce privește înregistrarea unor facturi de achiziții de la diverși furnizori, erori constând în înregistrarea unor facturi de două ori, stornări de facturi neoperate în contabilitate, înregistrarea de facturi care nu aparțineau societății verificate, fiind dedusă astfel, în mod eronat, o TVA pentru care societatea nu avea drept de deducere;

- societatea a dedus în mod nejustificat TVA aferentă unor achiziții de bunuri și servicii, pentru care nu s-a probat faptul că au fost efectuate în interesul societății cum ar fi: articole schi, televizoare, obiecte de bucătărie, biciclete pentru copii, aparatură de uz casnic, mobilier, închiriere catamaran, ceas Hublot, grill profesional, remorcă transport câini, alimente, pantofi, servicii de masă și cazare, etc.;

- în perioada 01.10.2019 - 30.06.2020, societatea a dat în consum și a înregistrat în debitul contului 332 - Servicii în curs de execuție - bunuri materiale aferente unui centru de cost a cărei componentă nu a fost justificată de către reprezentanții societății iar organele de control nu au putut identifica natura acestor cheltuieli. Având în vedere acest aspect precum și faptul că în data de 30.06.2023 societatea a scos din evidență această investiție, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar o obligație de plată, reprezentând TVA neacordată la deducere aferentă achizițiilor de bunuri în cauză;

- în luna iunie 2022 societatea a înregistrat în evidența financiar-contabilă o sumă, reprezentând "Imobilizări în curs de execuție sediu societății", aferent unui imobil care nu se afla în proprietatea societății la data executării acestor investiții, conform datelor disponibile prin platforma OCPI.

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 verificată a înregistrat cheltuieli de exploatare, cheltuieli înregistrate în principal în conturile 6028 "Cheltuieli cu alte materiale " și 628 "Alte cheltuieli cu serviciile", fără a constitui și înregistra producția/serviciile în curs de execuție în contul

331/332 în contrapartidă cu veniturile aferente costurilor producției/serviciilor în curs de execuție (cont 711/712);

- în perioada verificată, societatea a dedus nejustificat, integral, cheltuieli constând în, dobânzi leasing, comisioane leasing, asigurări autoturisme, piese și reparații auto, carburant auto, toate acestea aferente achiziționării și funcționării unor autovehicule din categoria celor supuse limitării la 50%, stabilindu-se astfel, suplimentar, o bază impozabilă constând în cheltuieli nedeductibile fiscal;

- societatea a dedus nejustificat, integral, cheltuieli cu închirierea unor autoturisme, cheltuieli care se supun limitării la 50%, motiv pentru care s-a stabilit cheltuieli nedeductibile fiscal, precum și cheltuieli cu amortizarea unor autoturisme care depășesc limita de 1.500 lei/lună prevăzută legal ca fiind deductibilă la calculul impozitului pe profit;

- contribuabilul a înregistrat și dedus în mod eronat cheltuieli ca urmare a unor erori de înregistrare, respectiv, înregistrări duble, neînregistrarea unor facturi de stornare avansuri, înregistrarea unei facturi care nu aparține acesteia, situații ce nu justifică dreptul de deducere a cheltuielilor în cauză;

- societatea a înregistrat și dedus eronat cheltuieli care nu au legătură cu activitatea sa economică, cum ar fi: cheltuieli cu cazări hoteluri și pachete de vacanță, echipamente profesionale de bucătărie, ceas de lux, mobilier de lux, îmbrăcăminte și încălțăminte, alimente, articole sport, etc.; precum și cheltuieli cu amortizarea unor mijloace fixe care nu au fost utilizate pentru activitatea sa economică, respectiv vitrină maturare carne, remorcă transportat câine, combină frigorifică SMEG;

- contribuabilul a înregistrat și dedus în mod eronat la calculul impozitului pe profit, cheltuieli cu amortizarea unui imobil care nu a fost utilizat de către aceasta în perioada respectivă, în scopul unor activități generatoare de venituri și/sau ca sediul său social;

- societatea a declarat prin declarația cod 101 privind impozitul pe profit, un profit impozabil pentru care a calculat și declarat în mod eronat un impozit pe profit, în cuantum mai mic decât cel care rezultă din aplicarea cotei de 16%.

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

Perioada verificată: 01.01.2018 - 29.02.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Referitor la TVA, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății obligații fiscale suplimentare reprezentând diferențe suplimentare de TVA față de evidențele societății, întrucât:

- contribuabilul a înregistrat, în mod eronat, în evidența contabilă TVA deductibilă aferentă unor cheltuieli pentru care și-a exercitat dreptul de deducere, deși acestea nu sunt aferente unor achiziții efectuate în folosul operațiunilor sale taxabile, și, mai mult,

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

nu au fost prezentate documentele justificative care au stat la baza înregistrării în evidența contabilă, respectiv în evidența fiscală;

- societatea a dedus în mod nejustificat TVA, aferentă unor achiziții de servicii cu întreținerea, reparații, piese auto de la diverși furnizori interni, respectiv ratele de leasing financiar facturate pentru achiziția unor autoturisme, pentru care nu a aplicat prevederile art. 298 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal coroborat cu pct. 68 din Normele de aplicare a Codului fiscal, privind limitarea dreptului de deducere al TVA la 50%. Având în vedere faptul că, contribuabilul nu a prezentat foi de parcurs care să conțină informații cu privire la categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometrii parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs, pentru utilizarea autoturismelor aflate în proprietate sau folosința acestora în baza contractelor de comodat, organele de inspecție fiscale au procedat la limitarea dreptului de deducere al TVA;

- societatea a înregistrat și încadrat eronat anumite avansuri facturate pentru vânzarea de bunuri imobile către persoane juridice, fizice, respectiv persoane juridice străine.

- unele facturi de vânzare, emise în perioada verificată, au fost înregistrate ulterior cererii de rambursare și nu la data la care acestea au fost emise sau au fost înregistrate fără TVA colectată conducând astfel, la neînregistrarea în evidența contabilă și fiscală a taxei pe valoare adăugată colectată;

- din analiza evidenței contabile, în ceea ce privește sumele înregistrate în contul 419 „Clienți creditori”, organele de inspecție fiscală au identificat avansuri încasate prin viramente bancare, înregistrate direct prin contul 419, fără a fi colectată TVA;

- TVA colectată suplimentar, rezultată ca diferență de la cota TVA 5% la cota TVA 19% având în vedere faptul că nu sunt îndeplinite condițiile prevederilor art.291 alin.(3) lit.c) pct.3, respectiv pct.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul la rambursare a TVA, reprezentând TVA de rambursat prescrisă la data de 31.12.2017, în conformitate cu prevederile art. 219 din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate ” Comerț cu amănuntul al articolelor de fierărie, al articolelor din sticlă și a celor pentru vopsit, în magazine specializate”, cod CAEN 4752.

Perioada verificată: 01.01.2022 - 31.12.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- în luna decembrie 2024 societatea a înregistrat TVA de plată, dar nu a declarat această sumă, întrucât nu a depus decontul de TVA aferent lunii decembrie 2024;

- societatea a înregistrat în evidența lunii octombrie 2024 o lipsă din gestiune față de stocul scriptic a unor mărfuri înregistrate în contul 371, lipsa de gestiune fiind

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

neimputabilă angajaților. Contribuabilul a efectuat în mod eronat o ajustare negativă a taxei deductibile aferentă bunurilor lipsă în gestiune utilizând metoda sutei majorate, deși, având în vedere că societatea desfășoară activități de comerț cu ridicata, ajustarea negativă a taxei deductibile aferentă bunurilor lipsă în gestiune corectă este cea determinată conform art. 304 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal. Astfel, rezultă o diferență de TVA neînregistrată în evidența contabilă și nedeclarată;

- în luna mai 2022, societatea înregistrează în evidența contabilă, în contul 472 "Venituri înregistrate în avans" stornarea unui avans încasat, precum și stornarea TVA colectată aferentă fără să întocmească și să înregistreze în contabilitate o factură finală care să reprezinte contravaloarea mărfurilor livrate sau să restituie avansul încasat. Această factură de stornare nu a fost înregistrată în evidența contabilă a societății partenere (beneficiarului);

- în perioada verificată, societatea a înregistrat în evidența contabilă în contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate", achiziționarea unor autoturisme, care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice a societății, fiind utilizate și în scop personal de către asociați. Potrivit art. 298 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, se limitează la 50%, motiv pentru care nu s-a acceptat la deducere TVA integral;

- în luna iunie 2023, societatea a înregistrat în evidența contabilă TVA deductibil aferent unei facturi emise de un furnizor, reprezentând achiziții de cherestea, deși această factură a fost emisă fără TVA, cu mențiunea "taxare inversă", societatea nu a aplicat măsurile de simplificare prevăzute de: art. 331, alin (1) - (4) din Legea 227/2015, privind Codul fiscal.

- în urma verificării neconcordanțelor apărute la livrările declarate de societatea verificată prin declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de către persoanele înregistrate în scopuri de T.V.A. precum și a documentelor justificative și a fișelor partener solicitate de la ambele societăți, s-au constatat diferențe, reprezentând livrări nedeclarate către partener, fapt pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentar de plată ;

- în luna februarie 2024, societatea a dedus TVA, aferentă unei achiziții de la o societate care nu era înregistrată în scopuri de TVA.

- societatea a înregistrat de două ori în evidența contabilă facturi emise de către doi furnizori. Drept urmare, deoarece societatea nu deținea documente justificative, organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere această sumă.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. P.F. X, are ca obiect de activitate ” Activități de consultanță în afaceri și management”, cod CAEN 7020.

Perioada verificată a fost: 01.01.2018-31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Inspecția fiscală a avut ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale și/sau operațiunilor relevante, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea bazelor de impozitare și a obligațiilor fiscale principale privind TVA, impozitul pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile obținute din prestările de servicii de consultanță și asistență financiară, precum și din chirii efectuate în perioada 01.01.2018-31.12.2022 de către contribuabilul X.

Potrivit dispozițiilor art.7, alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, prestările de servicii de consultanță și asistență financiară sunt considerate activități independente pentru care se datorează impozit pe venit, contribuția de asigurări sociale de sănătate și contribuția de asigurări sociale.

Conform evidențelor din baza de date ANAF, contribuabilul nu a depus declarațiile unice D212 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale conform prevederilor art. 122, alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, aferente anilor 2018-2022.

Din analiza documentelor, a rezultat că veniturile realizate de contribuabilul X în perioada 01.01.2018-31.12.2022 depășesc plafonul de scutire prevăzut de art. 310 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere faptul că persoana fizică X a depășit plafonul prevăzut de regimul special de scutire mai sus menționat, la sfârșitul lunii martie 2018, acesta avea obligația să solicite înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, până la data de 10.04.2018, în conformitate cu prevederile art. 316, alin. (1), lit. b), din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Astfel contribuabilul ar fi trebuit să devină plătitor de TVA începând cu 01.05.2018.

Având în vedere cele menționate, persoana fizică X trebuia să devină persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA și să îndeplinească toate obligațiile ce decurg din această calitate. De asemenea, avea obligația de a depune Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoane fizice (D212).

2. P.F. X.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2019 - 30.06.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Organele de inspecție fiscală au constatat că persoana fizică a desfășurat activitate comercială în mod constant, aceasta efectuând vânzări semnificative de legume în mod repetat, în baza unor carnete de comercializare a produselor agricole din sectorul agricol conform Legii nr. 145/2014, către un număr mare de clienți (societăți comerciale) fără a îndeplini obligațiile legale privind înregistrarea sa sub o formă de autorizare prevăzută de OUG nr.44/2004, actualizată. Cantitățile valorificate au fost semnificativ superioare comparativ cu suprafețele agricole declarate în atestatele de producător eliberate în baza Legii nr. 145/2014.

Astfel, în baza informațiilor obținute de la instituțiile bancare și de la terți, organele de inspecție fiscală au stabilit că persoana fizică a încasat prin banca și în numerar în perioada 01.09.2019 - 30.06.2024 venituri din vânzări de legume și fructe (castraveți, ceapă verde, roșii, gogoșari, pepeni galbeni, etc).

În conformitate cu prevederile art. 6, alin. (1) și art. 7, alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și art. 11, alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, veniturile realizate de persoana fizică au fost reîncadrate ca și venituri din activități independente (venituri din comerț), reglementate la art. 61, lit. a și art. 68, alin. (2), lit. a din Legea nr. 227/2015 și au fost stabilite impozit pe veniturile din activități independente și contribuții sociale obligatorii.

Au fost aplicate prevederile art. 148, alin. (1) și art. 170, alin. (4) din Legea nr. 227/2015.

De asemenea, s-a constatat că în cursul lunii iulie 2019 contribuabilul a depășit plafonul de scutire al TVA realizând o cifră de afaceri superioară la 31.07.2019 din vânzarea de legume, fără însă a se înregistra ca persoană impozabilă în scopuri de TVA în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit plafonul prevăzut la art.310 alin(1) și alin(6),lit.a) și lit.b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal. Prin urmare, contribuabilul avea obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA până la data de 10.08.2019, urmând să fie înregistrat în scopuri de TVA din data de 01.09.2019, conform art.316,alin.(1) lit.b) coroborat cu prevederile art.269,alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, actualizată. Întrucât contribuabilul verificat nu s-a înregistrat în scopuri de TVA la termenele prevăzute de legislația în vigoare, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA colectată. S-au aplicat prevederile pct. 36, alin. a) din HG nr. 1/2016 privind normele de aplicare ale Codului Fiscal.

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

1. P.F. X.

Perioada verificată a fost:

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

- 02.2018,02.2019,06.2019,01.2021,03.2021,05.2022 pentru TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada 2017-2022, contribuabilul a vândut mai multe imobile, constând în terenuri intravilane, 12 tranzacții în suprafață totală de 324.188 mp și opt spații comerciale. Se constată astfel caracterul de continuitate în desfășurarea activității cu scopul de a obține venituri.

Conform tranzacțiilor imobiliare efectuate de contribuabil, a rezultat faptul că în anul 2017 acesta a efectuat șase vânzări de imobile, din care cinci tranzacții reprezintă vânzarea de terenuri intravilane având categoria de folosință fie „fânească”, fie „curți construcții” și un contract pentru un imobil, acesta fiind scutit de taxă nefiind construcție nouă.

În baza prevederilor legale incidente, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că cele cinci terenuri intravilane vândute în anul 2017 sunt terenuri construibile. De asemenea, contribuabilul nu a prezentat documente din care să rezulte faptul că acestea nu ar fi construibile la momentul vânzării.

S-a constatat astfel că plafonul de scutire privind înregistrarea în scopuri de TVA a fost depășit de contribuabil în anul 2017, respectiv în luna iunie, prin vânzarea terenurilor descrise mai sus. Contribuabilul nu a solicitat și nu s-a înregistrat în scopuri de TVA.

2. S.C. X S.R.L are ca obiect de activitate " Activități de protecție și gardă", cod CAEN 8010.

Perioada verificată: 01.01.2019-31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Contribuabilul nu a transmis toate documentele solicitate de organul fiscal, astfel că, s-au analizat informațiile existente în baza de date ANAF, rezultând următoarele:

- conform vectorului fiscal contribuabilul figurează plătitor de impozit pe profit începând cu 01.07.2020, dar nu a depus declarația privind impozitul pe profit (101) pentru perioada 01.06.2020 - 31.12.2022. Astfel că, pornind de la veniturile și cheltuielile înregistrate în situațiile financiare depuse pentru anii 2020-2022 s-a calculat profitul impozabil și impozitul pe profit aferent;

- la TVA s-au constatat neconcordanțe între cifra de afaceri declarată în situațiile financiare și valoarea livrărilor/prestărilor înregistrate în deconturile de TVA (300), în perioada 01.01.2020 - 31.12.2020 și 01.01.2022 - 31.12.2022.

De aceea, s-a stabilit baza de impunere a taxei pe valoarea adăugată și taxa colectată aferentă;

- referitor la Vărsăminte de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap neîncadrate în perioada 01.01.2019 - 31.12.2022, contribuabilul a avut angajat un număr mai mare de 50 de salariați, având obligația de a angaja persoane cu handicap într-un

procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați, potrivit art. 78 alin.(2) din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare, sau de a opta pentru plata contribuției pentru persoanele cu handicap, potrivit alin.(3) art.78 din același act normativ. Însă, contribuabilul nu a făcut dovada achiziției de produse și/sau servicii realizate prin activitatea proprie a persoanelor cu handicap angajate în unități protejate autorizate. Astfel, s-a stabilit contribuția datorată ținând cont de numărul mediu de persoane angajate înregistrat în situațiile financiare anuale și de sumele înscrise în declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat (100) cu această destinație, fiind stabilită suplimentar o sumă, reprezentând vărsăminte de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap neîncadrate.

3. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate " Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale", cod CAEN 4120/2008.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2020 - 31.12.2024 pentru CAS salariați construcții;
- 01.01.2020 - 31.12.2024 pentru contribuție asiguratorie pentru muncă;
- 01.01.2020 - 31.12.2024 pentru CASS asigurați.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În vederea stabilirii situației de fapt fiscale, respectiv a contribuțiilor de asigurări sociale, organele de control au procedat la efectuarea unui control inopinat, prin care au fost constatate efectuarea unor cheltuieli în sume semnificative reprezentând servicii de masă/alimente și cazare acordate de angajator salariaților proprii.

Menționăm faptul că salariații societății sunt cetățeni străini iar pentru aceștia societatea nu a întocmit formalități de detașare de la o altă firmă cu sediul în România sau din afara țării, salariații fiind angajați cu contract individual de muncă pe perioadă nedeterminată având aceleași drepturi ca și salariații cetățeni români angajați conform Codului Muncii.

Au fost solicitate documente privind regulamentul intern al societății precum și contractul colectiv de muncă. Societatea a răspuns solicitării organelor de inspecție fiscală punând la dispoziție doar regulamentul intern și declarând că nu deține contract colectiv de muncă.

Atât în timpul verificării documentare cât și din informațiile și documentele puse la dispoziția organelor de control în timpul acțiunii de control inopinat, a rezultat că societatea înregistrează venituri din prestări servicii, acestea fiind facturate unui singur client, parte afiliată, cu care societatea verificată a încheiat contract cadru de prestări servicii. Se precizează faptul că societatea facturează serviciile prestate constând în lucrări executate în domeniul construcțiilor cu personalul propriu.

Conform bilanțelor de verificare aferente fiecărei luni decembrie din anii 2020 -

2024, societatea înregistrează cheltuieli reprezentând prestări servicii, astfel:

- cont 628.2 cheltuieli cazare;
- cont 628.3 cheltuieli muncitori;
- cont 628.4 cheltuieli alimente/mâncare.

La calculul impozitului pe profit aferent anilor 2020 - 2024, societatea a considerat aceste cheltuieli ca fiind deductibile fiscal fără însă a proceda la impozitarea acestora drept venituri asimilate salariilor în conformitate cu prevederile art. 76. alin.(3) lit b) din Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal.

Având în vedere că pentru cheltuielile reprezentând cazare și masă/alimente efectuate de către contribuabil pentru salariații proprii, nu au fost calculate contribuțiile de asigurări sociale, obligație prevăzută la art. 139, alin. (1), art. 157 alin.(1), art. 220² alin.(1) și (2), art 220⁴ alin.(1), art.139 alin.(1), din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, rezultă că pentru perioada analizată (2020 - 2024), organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea contribuțiilor de asigurări sociale.