



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. X - SEDIU FIX are ca obiect de activitate ” Comerț cu ridicata al produselor farmaceutice”, cod CAEN 4646.

Obligații fiscale verificate: taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Contribuabilul a fost persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România, prin reprezentant fiscal, de la data de 30.11.2011 până la data de 31.07.2017, iar începând cu data de 01.08.2017 renunță la reprezentantul fiscal și solicită înregistrarea unui sediu fix într-un alt stat membru, respectiv România, cu cod de TVA, prin depunerea formularului 093: *„Declarație de mențiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar nu sunt stabilite în Romania prin sedii fixe”*.

Pentru perioada 01.02.2014 - 31.12.2016 un partener afiliat contribuabilului a făcut obiectul unei inspecții fiscale în cadrul căreia organele de inspecție fiscală au constatat că contribuabilul întrunea condițiile unui sediu fix în România și pe cale de consecință, partenerul afiliat trebuia să factureze cu TVA serviciile de marketing, promovare și reglementare prestate contribuabilului în perioada verificată. Decizia de impunere prin care s-a stabilit TVA-ul suplimentar, menționat anterior, a fost contestată și apoi s-a inițiat și acțiune în instanță. Între timp, partenerul afiliat a corectat în luna noiembrie 2019 facturile emise către contribuabil, pentru perioada 01.02.2014-31.12.2016, iar contribuabilul și-a exercitat dreptul de deducere pentru TVA aferentă achizițiilor de servicii de marketing, promovare și reglementare prin includerea sumelor în decontul de TVA aferent lunii noiembrie 2019 și solicitarea la rambursare a sumelor astfel rezultate.

Totodată, contribuabilul și-a exercitat dreptul de deducere pentru TVA aferentă achizițiilor de servicii de marketing, promovare și reglementare efectuate de partenerul afiliat în perioada noiembrie 2017 - noiembrie 2019, prin includerea sumelor în decontul de TVA aferent lunilor din perioada menționată.

Urmare acțiunii în instanță, raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere emise în numele partenerului afiliat contribuabilului, vizând TVA-ul stabilit suplimentar aferent serviciilor de marketing, promovare și reglementare prestate contribuabilului în perioada verificată, au fost anulate, întrucât conform celor consemnate în Sentința civilă pronunțată “concluzia care se impune este aceea că serviciile prestate de partenerul afiliat către contribuabilul X, nu erau taxabile în România, locul prestării serviciilor fiind la sediul intervenientei, în afara României, fiind incidentă prima teză a articolului 44 din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, precum și prima teză a articolului 278 alin. (2) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, potrivit căroră „Locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană și-a stabilit sediul activității sale economice”.

Ca atare, în urma verificărilor efectuate la contribuabilul X, echipa de inspecție fiscală a respins la deducere TVA dedusă, compusă din:

- TVA aferentă achizițiilor de servicii de la partenerul afiliat care a facut obiectul respectivei inspecții fiscale mai sus menționate , evidențiată și declarată în baza unui număr de facturi emise, în care se specifică la denumirea produselor sau a serviciilor “prestări servicii marketing, promovare și autorizare produse”. Facturile au fost emise urmare a inspecției fiscale, mai sus menționată, efectuată la partenerul afiliat, controlul fiind finalizat cu Raport de inspecție fiscală și Decizie de impunere prin care a fost stabilită obligația de plată a sumei reprezentând TVA stabilită suplimentar aferentă prestărilor de servicii efectuate de partenerul afiliat. Facturile au fost emise în baza art. 330, alin. (3) și evidențiate /declaratate la rândul 34 - Regularizări taxă dedusă din Decontul D300, întocmit și depus pentru luna noiembrie 2019;
- TVA aferentă achizițiilor de servicii de la partenerul afiliat ce a facut obiectul respectivei inspecții fiscale mai sus menționate, pentru perioada noiembrie 2017 - noiembrie 2019, întrucât pentru achizițiile de marketing, promovare și reglementare efectuate de la furnizorul menționat, contribuabilul nu are dreptul de deducere conform art. 266 alin. (2), art. 278 alin. (2), art. 297 alin. (4) lit. a) și art. 271 alin. (1) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, urmare inspecției fiscale, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

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

Obligații fiscale verificate:

- impozit pe profit;
- taxa pe valoarea adăugată;
- impozit pe veniturile obținute în România de nerezidenți.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În ceea ce privește impozitul pe profit, organele de inspecție fiscală nu au admis deducerea cheltuielilor pentru licențierea drepturilor de proprietate intelectuală și serviciile de gestionare strategică a activelor, aferente perioadei 2016 - 2020, pe baza următoarelor motive:

- lipsa documentelor justificative: nu au fost prezentate dovezi care să ateste că serviciile au fost efectuate în interesul activității economice;
- absența unei solicitări oficiale: contribuabilul nu a furnizat documente care să confirme că aceste servicii au fost prestate ca urmare a solicitării acestuia;
- facturi incomplete: facturile emise nu cuprind denumirea clară a serviciilor prestate;
- nerealizarea scopului economic: cheltuielile au fost considerate ca aparținând grupului și nu au fost deduse la nivelul contribuabilului.

Referitor la TVA, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele deficiențe în urma analizei documentelor prezentate de contribuabil pentru perioada 01.01.2017 - 31.12.2018 și anume neadmiterea la deducere a TVA pentru:

- TVA aferentă serviciilor de „licență de marcă” achiziționate de la un partener extern în perioada 2017 - 2018, întrucât nu a putut fi identificată legătura între dreptul acordat prin contractul de redevență, respectiv de a utiliza „Denumirea și marca” și beneficiul financiar datorat acestui aspect, prezența numelui/mărcii pe documente reprezentând corespondența cu partenerii neconstituind totuși o dovadă a unui eventual beneficiu. Documentele și informațiile prezentate nu demonstrează faptul că efectuarea prestației este în interesul activității economice a societății;

- TVA pentru serviciile de gestionare strategică a activelor achiziționate de la un alt partener extern în perioada 2019 - 2020, deoarece contribuabilul verificat nu face dovada utilizării acestora în folosul unor operațiuni taxabile;

- TVA din ajustarea taxei deduse din casarea unor bunuri, contribuabilul nu a prezentat documente și informații suficiente și relevante prin care să ateste că mijloacele fixe prezentate au fost casate;

- TVA aferentă achizițiilor efectuate de la furnizori fără cod valid de TVA (inactivi);

- TVA pentru achiziții efectuate de la furnizori neplătitori de TVA;

- TVA aferentă achizițiilor de la un partener afiliat, care nu sunt destinate operațiunilor taxabile;

Respectiv, TVA fără drept de deducere aferentă facturilor care reprezintă dobânzi:

- TVA rezultată din penalitățile contractuale considerate servicii, penalitățile pentru neîndeplinirea contractului comercial sunt considerate contravaloare pentru

serviciul de închiriere, fiind impozabile conform art. 268, alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal;

- TVA aferentă renunțării la contracte, sumele percepute nu sunt penalizate, ci o obligație penalizatoare legată de activitatea de închiriere, fiind supuse TVA conform art. 286 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal. Excepțiile din alin. (4) lit. b) nu se aplică în acest caz, iar contribuabilul datorează TVA;

- TVA aferentă rezilierii anticipate a contractelor de închiriere.

În legătură cu impozitul pe veniturile nerezidenților, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea, prin capitalizare, a plătit persoanei juridice afiliate nerezidente o sumă reprezentând dobânzi aferente împrumuturilor primite de la aceasta, peste valoarea de piață, fără să constituie, înregistreze și vireze impozitul pe veniturile obținute din România de persoane juridice nerezidente la nivelul din convenția de evitare a dublei impunerii, contribuabilului nefiindu-i aplicabile prevederile convenției de evitare a dublei impunerii deoarece impozitul datorat de nerezident este suportat de plătitorul de venituri, situație în care se aplică prevederilor art. 224 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal, pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar, pentru anii 2017 - 2020, impozit pe veniturile obținute în România de nerezidenți.

Urmare inspecției fiscale efectuate, au fost stabilite obligații suplimentare reprezentând:

- impozit pe profit ;
- taxa pe valoarea adăugată;
- impozit pe veniturile obținute în România de nerezidenți.

3. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase", cod CAEN 111.

Obligații fiscale verificate: taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Contribuabilul deduce TVA reprezentând compensația în cotă forfetară pentru achizițiile de la persoane care aplică regimul special pentru agricultori. Din verificările efectuate s-a constatat faptul că o parte din aceste achiziții nu sunt efectiv achitate în luna decembrie către furnizorii care aplică regimul special pentru agricultori. În fapt pentru o anumită sumă de TVA, contribuabilul a înregistrat plățile în evidența contabilă prin intermediul contului 5125 - Sume în curs de decontare cu explicația "bilet la ordin", fără ca sumele de bani să fie achitate prin virament bancar sau casierie.

În urma efectuării inventarierii, comisia de inventariere constată existența unei diferențe în minus între stocurile scriptice și cele factice aferente perioadei 2017 - 2024, justificată ca mortalități și pierderi tehnologice în perioada 2017 - 2024. Pe cale de

consecință, TVA aferentă lipsei în gestiune este exigibilă la data de 31.12.2024, astfel încât contribuabilul nu are drept de deducere pentru TVA, reprezentând ajustarea taxei pentru lipsa de inventar neimputabilă.

Pe parcursul anului 2024, societatea se aprovizionează cu un volum considerabil de combustibil, utilizat atât de către societate în mod direct, cât și de către alte societăți din grup. În cazul în care combustibilul este utilizat de societățile din grup, înregistrarea contabilă este următoarea: 418 "Clienți - facturi de întocmit" = 461 "Debitori diverși" (analitic distinct pentru societățile din grup), și concomitent 418 "Clienți - facturi de întocmit" = 4428 "TVA neexigibilă ". În fapt, prin această înregistrare, contribuabilul evidențiază ieșirea din gestiune a combustibililor, respectiv utilizarea lor, ceea ce reprezintă din punct de vedere al TVA, faptul generator. Ca urmare, societatea trebuia să colecteze o taxă pe valoare adăugată.

Contribuabilul înregistrează în luna decembrie 2024, prestări de servicii de închirieri către două firme din grup. Evidențierea în contabilitate s-a realizat pe seama contului 418 "Clienți - facturi de întocmit", în corespondență cu 704 "Venituri din servicii prestate", și respectiv 4428 "TVA neexigibilă". Din analiza înregistrărilor contabile și documentelor puse la dispoziție de contribuabil (contracte de închiriere și facturi), se constată că societatea înregistrează în luna decembrie 2024 prestarea efectivă a închirierii și implicit recunoașterea efectivă a venitului, ceea ce din punct de vedere a TVA reprezintă apariția faptului generator. Se stabilește astfel pentru aceste servicii TVA colectată suplimentară.

Societatea a înregistrat în luna decembrie, vânzarea de animale către un client. Evidențierea în contabilitate s-a realizat pe seama contului 418 "Clienți - facturi de întocmit" în corespondență cu 7018 "Venituri din vânzarea activelor biologice de natura stocurilor" și respectiv 4428 "TVA neexigibilă ". Având în vedere faptul că ieșirea de animale din gestiunea societății, respectiv faptul generator a avut loc în luna decembrie 2024, TVA este exigibilă în luna decembrie 2024.

Urmare inspecției fiscale efectuate au fost stabilite obligații suplimentare reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

4. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Construcția de nave și structuri plutitoare", cod CAEN 3011.

Obligații fiscale verificate:

- taxa pe valoarea adăugată;
- impozit pe profit;
- impozit pe venituri din alte surse.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Referitor la TVA organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentar, după cum urmează:

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

- pentru anul 2024 contribuabilul a emis facturi către un partener nerezident din UE, pentru care a aplicat taxare inversă, fără a se menționa articolul de lege aplicabil. S-a constatat faptul că societatea a înregistrat tranzacții către partenerul nerezident din UE, din care o parte reprezintă avans echipamente, iar diferența reprezintă servicii prestate și livrări de echipamente, pentru care a aplicat scutirea de TVA în condițiile în care contribuabilul nu a putut justifica cadrul legal potrivit căruia această scutire aplicată (în cazul prestării de serviciu sau livrării intracomunitare de bunuri) este reglementată de legea fiscală, respectiv Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, în temeiul art.319, alin.(20), lit. l) și m), fie prin a stabili locul prestării de serviciu, fie prin a justifica scutirea de TVA în cazul livrării de bunuri intracomunitare. Prin urmare, întrucât nu s-a putut justifica motivul pentru care contribuabilul a aplicat scutire de TVA sau taxarea inversă pentru operațiunile facturate către partenerul nerezident din UE, organele de inspecție fiscală au stabilit o TVA colectată suplimentară, apreciind locul prestării de servicii în România, în conformitate cu prevederile art.278, alin.(4-7) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- societatea a înregistrat în luna decembrie 2024 în cont 628 "alte cheltuieli cu servicii executate de terți" o sumă și TVA deductibilă, aferente facturii unui furnizor român reprezentând facturare ore perioada iulie - decembrie 2024 conform contract, neprezentat la control. Organele de inspecție fiscală au verificat, în baza informațiilor furnizate de baza de date ANAF, factura emisă de partener și au constatat că factura a fost înregistrată în E-factura în termenul impus de lege, că furnizorul are ca obiect unic de activitate - "Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată", cod CAEN 5520, că obiectul facturii, respectiv facturarea unor ore lucrate în perioada iulie - decembrie 2024 nu se justifică, întrucât partenerul furnizor figurează în evidențele ANAF cu un singur salariat, având și calitatea de administrator, iar în situația financiară pentru anul 2024, până la data finalizării prezentului act fiscal, s-a constatat și faptul că nu a înregistrat sume în conturi de cheltuieli care să justifice faptul că ar fi avut încheiate contracte privind externalizarea de forță de muncă. Ca atare, organele de inspecție fiscală consideră ca nedeductibilă fiscal TVA aferentă acestei facturi;

- în perioada verificată, contribuabilul a achiziționat materiale de construcție, instalații sanitare și electrice, mijloace fixe și obiecte de inventar pentru care nu a putut fi stabilită destinația. Având în vedere faptul că societatea realizează o investiție aferentă unei construcții în baza achizițiilor de materiale de construcție care implică mult mai mult decât reparații curente și nu se poate stabili pentru ce imobil se realizează investiția, luând în considerare faptul că organele de inspecție fiscală au identificat pe anumite facturi de achiziție de bunuri/servicii și alte adrese de livrare a acestora, precum și faptul că societatea realizează venituri din cazare prin punerea la dispoziție a imobilului în lunile de iarnă unei alte societăți și doar în luna iulie 2024 prin valorificarea unor vouchere de vacanță ale unei persoane fizice, organele de inspecție fiscală au procedat la diminuarea TVA aferentă acestor achiziții de bunuri și servicii întrucât nu sunt destinate unei activități economice, cu atât mai mult cu cât respectivele

achiziții nu implică doar activități de remediere a unor defecțiuni, așa cum se menționează în contractul de comodat prezentat de către contribuabil. Ca atare, organele de inspecție fiscală au stabilit o sumă suplimentară privind TVA;

- în perioada verificată, contribuabilul a dedus eronat TVA de pe facturi privind achiziția de vehicule care nu depășesc masa maximă autorizată de 3.500 kg și nu au mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul șoferului, precum și achiziția unor piese de schimb și manoperă pentru mașinile în cauză, fără să limiteze dreptul de deducere al TVA la 50% în conformitate cu prevederile art.298, alin.(1) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- în luna septembrie 2024 societatea a achiziționat cu factura fiscală o ambarcațiune, operațiune cu TVA, pentru care societatea nu a putut justifica faptul că achiziția în cauză este aferentă unor operațiuni impozabile, în conformitate cu prevederile art.297, alin.(4), lit.a) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Organele de inspecție fiscală au procedat la diminuarea TVA deductibilă pentru luna septembrie 2024.

Legat de impozitul pe profit, s-a stabilit o diferență suplimentară, ca urmare a constatării de către organele de inspecție fiscală a următoarelor aspecte:

- conform situației financiare aferentă anului 2024 contribuabilul declară la rd.66 - ct.691- "impozit pe profit" o sumă ce coincide cu suma înregistrată de contribuabil conform balanței de verificare întocmită pentru luna decembrie 2024 în ct.691. Conform declarațiilor privind impozitul pe profit D100 depuse de către contribuabil și a fișei pe plătitor editată la data de 17.07.2025, acesta declară un impozit pe profit pentru anul 2024 inferior celui datorat și înregistrat în situațiile financiare anuale. Pentru trim.IV 2024 societatea avea obligația declarării prin intermediul D101 a unui impozit pe profit determinat ca diferență între suma declarată prin intermediul situației financiare depusă pentru anul 2024 și sumele declarate de către contribuabil prin intermediul D100 depuse pentru trim.I, trim.II și trim.III 2024 conform fișei pe plătitor editată la data de 17.07.2025. Organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe profit suplimentar la control aferent trim.IV 2024;

- societatea a înregistrat în luna decembrie 2024 în cont 628 "alte cheltuieli cu servicii executate de terți" o sumă, reprezentând facturare ore perioada iulie - decembrie 2024 conform contract, neprezentat la control. Având în vedere că nu se justifică prestarea orelor, organele de inspecție fiscală au considerat nedeductibilă fiscal cheltuiala și au stabilit o sumă suplimentară privind impozitul pe profit pentru trim.IV 2024;

- în perioada verificată contribuabilul a achiziționat materiale de construcție, instalații sanitare și electrice, mijloace fixe și obiecte de inventar pentru care nu a putut fi stabilită destinația. Organele de inspecție fiscală au procedat pentru perioada verificată la diminuarea cheltuielilor deductibile fiscal și au stabilit o sumă suplimentară privind impozitul pe profit.

- în perioada verificată societatea achiziționează vehicule care nu depășesc masa maximă autorizată de 3.500 kg și nu au mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul șoferului, precum și piese de schimb și manopera pentru mașinile în cauză, organele de inspecție fiscală au procedat la limitarea dreptului de deducere a cheltuielilor pentru mai multe achiziții efectuate de contribuabil atât în scop economic cât și în scop personal. Astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la diminuarea cheltuielilor deductibile fiscal și la stabilirea unui impozit pe profit suplimentar.

Privitor la impozitul pe veniturile din alte surse organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară, întrucât din fișa contului 542 "avansuri de trezorerie pentru perioada ianuarie - martie 2025 " s-a constatat faptul că societatea a stins parțial din soldul contului 542 o sumă, rezultată urmare repartizării de dividende la luna martie 2025 pentru care s-a calculat și declarat impozit pe dividende. Pentru diferența netă ridicată de către contribuabil, necompensată cu dividende distribuite până la data de 31.03.2025 conform fișei de cont prezentate, s-a stabilit un impozit pe venituri din alte surse.

Urmare inspecției fiscale efectuate, au fost stabilite obligații suplimentare reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată;
- impozit pe profit;
- impozit pe venituri din alte surse.

5. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat", cod CAEN 4621/2025.

Obligații fiscale verificate: taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În ceea ce privește TVA organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentar, pe baza următoarelor constatări:

Contribuabilul a declarat prin deconturile de taxă pe valoarea adăugată depuse pentru perioadele fiscale care au făcut obiectul verificărilor, 01.10.2018 - 28.02.2023, livrări intracomunitare de bunuri scutite de TVA cu drept de deducere.

Urmare verificării documentelor contabile, s-a constatat că contribuabilul nu a prezentat pentru livrările intracomunitare efectuate, documentele justificative prevăzute de legislația în vigoare la data efectuării operațiunilor, astfel încât să fie demonstrat transportul bunurilor din România în alt stat membru.

Pe cale de consecință, organele de inspecție fiscală au colectat taxă pe valoarea adăugată.

În perioadele supuse inspecției fiscale contribuabilul a declarat prin deconturile de taxă pe valoarea adăugată livrări de bunuri la export scutite de taxă pe valoarea adăugată.

În urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că contribuabilul nu a putut prezenta documente justificative eliberate de autoritățile vamale din care să rezulte că bunurile au părăsit teritoriul comunitar, pentru livrări de bunuri.

Astfel, a fost colectată o diferență de taxă pe valoarea adăugată.

Având în vedere cele menționate mai sus, în urma solicitării la rambursare a TVA, suma solicitată a fost respinsă în totalitate.

Urmare inspecției fiscale au fost stabilite obligații fiscale suplimentare reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. X - PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ are ca obiect de activitate ” Dezvoltare (promovare) imobiliară”, cod CAEN 6812.

Obligații fiscale verificate:

- taxa pe valoarea adăugată;
- impozit pe venit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Referitor la impozitul pe veniturile din activități independente, din analiza documentelor puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală rezultă că veniturile și cheltuielile realizate de către contribuabil împreună cu soția sa, provin din activitatea de dezvoltare (promovare) imobiliară.

Contribuabilul împreună cu soția sa, au vândut apartamente, locuri de parcare și terenuri din cadrul proiectelor de dezvoltare imobiliară deținute.

Din analiza extraselor de cont personale ale contribuabilului și a documentelor primite în copie de la acesta privind activitatea desfășurată de contribuabilul persoană fizică autorizată s-a constatat că în anul 2018, contribuabilul și soția sa au realizat venituri din vânzări de imobile, cu TVA. Organele de inspecție fiscală au stabilit pentru anul 2018 un venit brut, pentru contribuabil, în cota de ½ din totalul venitului brut.

În urma inspecției fiscale, organele de inspecție fiscală au stabilit ca fiind deductibile cheltuielile aferente doar pentru imobilele vândute în anul 2018 (costurile pentru fiecare imobil în parte evidențiate în contabilitatea contribuabilului persoană fizică autorizată). Pentru anul 2018 organele de inspecție fiscală au stabilit cheltuieli

deductibile, pentru contribuabil au fost calculate cheltuieli deductibile conform cotei de ½ stabilită la vânzarea imobilelor.

Contribuabilul, a depus la organul fiscal competent, declarația unică privind veniturile realizate în anul 2018 în care a declarat următoarele:

- Venit brut
- Cheltuieli deductibile
- Pierdere fiscală

Față de cele prezentate mai sus, organele de inspecție fiscală au stabilit pentru anul 2018 un venit brut și cheltuieli deductibile, rezultând un venit net anual impozabil, pentru care s-a calculat un impozit pe venitul net anual (în cota de 10%).

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, în urma inspecției fiscale s-au constatat diferențe de livrări taxabile și diferențe de TVA colectată, după cum urmează:

- o diferență în plus de livrări taxabile și TVA colectată, provenită din nedeclararea în deconturile de TVA a tuturor veniturilor realizate în cursul anului 2018, din vânzări de terenuri și construcții;
- o diferență în plus de livrări taxabile cu TVA și TVA colectată, provenită din nedeclararea în deconturile de TVA a livrării provenite din valoarea unui schimb imobiliar;
- o diferență în minus de regularizări taxă colectată, sumele fiind cuprinse în livrarile taxabile cu TVA, înscrise în deconturile de TVA, în cote de 19% și 5%, constatate de inspecția fiscală.

În concluzie, urmare inspecției fiscale efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, din care:

- impozit pe venitul net anual;
- taxa pe valoarea adăugată.

2. PERSOANA FIZICĂ X are ca obiect de activitate "Dezvoltare (promovare) imobiliară", cod CAEN 6812.

Obligații fiscale verificate:

- taxa pe valoarea adăugată;
- impozit pe venituri din activități independente;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate;
- contribuția de asigurări sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Referitor la taxa pe valoarea adăugată, în urma analizării informațiilor existente în bazele de date ANAF precum și din cele furnizate de contribuabil și de către terți, s-a constatat că contribuabilul, în perioada 01.01.2019 - 31.12.2024 a efectuat mai multe

tranzacții imobiliare, din vânzarea cărora a beneficiat de venituri. Din analiza informațiilor existente în bazele de date ANAF a rezultat faptul că contribuabilul a vândut bunuri imobile și în perioada anterioară celei verificate, depășind plafonul de scutire începând cu data de 22.12.2017. Așadar, contribuabilul începând cu data de 01.01.2018 trebuia să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, astfel rezultă că pentru tranzacțiile efectuate ulterior acestei date contribuabilul trebuia să colecteze TVA.

Având în vedere valoarea totală a vânzărilor de imobile după depășirea plafonului de scutire de taxă, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA colectată. Contribuabilul prin nota explicativă dată organelor fiscale a declarat că nu a ținut evidență contabilă pentru activitatea desfășurată. Ulterior acesta a prezentat facturi fiscale reprezentând achiziții de materiale de construcții de la diverși furnizori. Conform acestor documente a rezultat TVA deductibilă.

Astfel, în urma inspecției fiscale a rezultat TVA de plată.

În ceea ce privește impozitul pe veniturile din activități independente, contribuțiile de asigurări sociale de sănătate și contribuțiile de asigurări sociale aferente declarației unice, în urma analizării informațiilor existente în bazele de date ANAF precum și din cele furnizate de contribuabil și de către terți, s-a constatat că contribuabilul, în perioada 01.01.2019-31.12.2024 a efectuat mai multe tranzacții imobiliare, din vânzarea cărora a beneficiat de venituri.

Pentru perioada supusă inspecției fiscale, persoana fizică verificată nu a depus declarații privind veniturile realizate.

Având în vedere venitul brut stabilit în urma inspecției fiscale, cheltuielile deductibile (contractele de achiziție a terenurilor pe care s-au efectuat construcțiile, facturi de achiziții materiale de construcție) și ținând cont de faptul că veniturile au fost realizate de contribuabil și de soția acestuia, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar un impozit pe veniturile din activități independente.

De asemenea, având în vedere prevederile art.170 alin.(4) și art.148 alin.(4) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul datoră bugetului de stat contribuții de asigurări sociale de sănătate respectiv, contribuții de asigurări sociale aferente declarației unice.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar contribuții de asigurări sociale de sănătate și contribuții de asigurări sociale aferente declarației unice.

În concluzie, urmare inspecției fiscale efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată;
- impozit pe venituri din activități independente;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate;
- contribuția de asigurări sociale.

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

1. X ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ are ca obiect de activitate "Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun", cod CAEN 4711.

Obligații fiscale verificate:

- taxa pe valoarea adăugată;
- impozit pe veniturile din activități independente.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Referitor la taxa pe valoarea adăugată, începând cu data de 02.04.2018, contribuabilul a avut anulată, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA, conform prevederilor art. 316, alin. 11), lit. d) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Conform prevederilor art. 324, alin.10 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul avea obligația depunerii declarației 311 pe perioada anulării codului de TVA, respectiv colectarea TVA aferentă veniturilor realizate.

Astfel, s-a determinat TVA colectată aferentă veniturilor încasate, conform documentelor contabile întocmite, jurnale pentru vânzări, rapoarte zilnice AMEF, facturi emise, în perioada 01.01.2019 - 31.12.2024.

S-au încălcat prevederile art. 11, alin. 8, art. 316, alin. 11, lit. b - e și lit. h din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și art. 102, alin. 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește impozitul pe veniturile din activități independente, contribuabilul a declarat eronat veniturile și cheltuielile realizate, fapt pentru care s-a procedat la stabilirea obligațiilor datorate raportat la constatările efectuate.

Contribuabilul a înregistrat eronat o factură emisă de un furnizor la o valoare mult mai mare decât cea înscrisă în document, a efectuat plăți prin bancă cu explicația utilizare card și transfer, fără a deține documente legale pentru justificarea plăților, precum și plăți, reprezentând cheltuieli personale (rată mașină personală, plată meditații, plată chirii diverse persoane), fiind stabilite drept cheltuieli nedeductibile fiscal.

S-au încălcat prevederile art. 68, alin. 7, lit. i din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art. 102, alin. 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

- TVA;
- impozit pe veniturile din activități independente.

2. X are ca obiect principal de activitate " Fabricarea altor mașini și utilaje de utilizare generală nca" - cod CAEN 2829.

Obligații fiscale verificate: taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Contribuabilul a facturat către o persoană juridică română contravaloarea bunurilor și costul instalării/integrării acestora într-un proiect, fără a colecta TVA, în cotă de 19%, conform prevederilor legale aplicabile.

Contribuabilul nu a prezentat situațiile de lucrări care au stat la baza emiterii facturilor, procesele verbale de recepție parțială și finală și nici autorizații de construire din care să rezulte că facturile emise către client au ca obiect livrarea unei construcții, pentru a putea aplica art.331 alin.(2) lit.g) din Codul fiscal.

Menționăm faptul că, nici beneficiarul lucrărilor nu deține situații de lucrări și/sau procese verbale de recepție din care să rezulte că contribuabilul a facturat o construcție, acesta înregistrând în evidența contabilă aceste echipamente ca mijloace fixe.

Organele de inspecție fiscală au analizat contractul încheiat între părți, constatând că acesta se referea la un proiect de livrare, instalare și punere în funcțiune a unui echipament tehnologic complet, nu la livrarea unei construcții, responsabilitățile furnizorului fiind:

- livrarea echipamentului;
- instalarea echipamentului la fața locului;
- punerea în funcțiune (cu și fără paie);
- teste FAT (în fabrică) și SAT (la client).

Mai mult, în contract se menționează că lucrările civile (fundații, clădire) sunt furnizate de client, ceea ce înseamnă că partea de construcție nu intră în obligațiile contribuabilului, care are calitatea de prestator în acest contract.

În concluzie, contractul încheiat are ca obiect livrarea unui echipament industrial complet (unitate de balotare a paielor), împreună cu toate serviciile asociate (instalare, punere în funcțiune, testare, instruire) și nu o construcție civilă.

Așadar, contribuabilul avea obligația facturării și declarării operațiunilor desfășurate pe teritoriul României, respectiv livrarea de bunuri (utilaje) cu instalare, prin înscrierea TVA colectată, în cotă de 19%, în facturile emise către client.

Astfel, urmare verificării documentare efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

3. X are ca obiect principal de activitate "Activități ale altor organizații n.c.a." - cod CAEN 9499.

Obligații fiscale verificate: taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală

Pe perioada supusă verificării documentare, TVA a fost reglementată de prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În urma verificării documentare, s-au stabilit diferențe, după cum urmează:

1. În luna decembrie 2020, contribuabilul a procedat la ajustarea taxei colectate, pentru livrări neîncasate, în temeiul prevederilor art. 287 lit. d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a pronunțării sentinței prin care s-a dispus intrarea în faliment a furnizorului.

În urma analizei documentelor și informațiilor existente în baza de date ANAF, a documentelor transmise de contribuabil, în temeiul prevederilor art. 11 alin. (1), art. 287 lit. d) și art. 297 alin. (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare organele de inspecție fiscală au considerat operațiunea de ajustare ca fiind eronată și nejustificată, întrucât, pe de o parte, contribuabilul nu a făcut dovada livrării bunurilor/prestării serviciilor care fac obiectul ajustării taxei, iar pe de altă parte, acesta a procedat la ajustarea taxei, deși pentru facturile a cărei taxă a fost ajustată au fost înregistrate operațiuni de încasare prin compensare/casă/bancă, motiv pentru care fost stabilită o sumă ca diferență de TVA pentru perioada decembrie 2020.

2. Din analiza comparativă a datelor declarate prin declarațiile 394, prin declarațiile 300, și a datelor din facturile transmise, s-a constatat faptul că taxa colectată din factura emisă de contribuabil către un partener, nu a fost declarată prin decontul de TVA depus pentru luna aprilie 2022. Contribuabilul nu a declarat taxa colectată nici în perioada următoare.

Având în vedere cele menționate mai sus, o sumă a fost stabilită ca diferență de TVA, pentru perioada aprilie 2022.

3. În luna iulie 2022, contribuabilul a declarat livrări de bunuri/prestări de servicii către un partener, cu TVA colectată aferentă.

Conform documentelor transmise, livrarea/prestarea negativă, reprezintă contravaloarea facturilor prin care a stornat facturile emise în perioada august 2021 - aprilie 2022.

Din analiza informațiilor existente cu privire la deconturile de TVA depuse de un partener de afaceri, pentru perioada 07.2022 - la zi, s-a constatat faptul că acesta nu a declarat facturile de storno emise de contribuabil, privind livrările de bunuri/prestări de servicii cu TVA aferentă.

Conform informațiilor existente în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, partenerul contribuabilului a figurat ca

plătitor de TVA în perioadele 14.12.2016 - 01.05.2021, respectiv 21.07.2021 - 29.06.2023. Începând cu data de 29.06.2023 înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată din oficiu, potrivit prevederilor art. 316, alin. (11), lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

La partenerul contribuabilului, a fost efectuată o inspecție fiscală privind taxa pe valoarea adăugată datorată, pentru perioada 01.01.2018 - 29.06.2023, de către organele de inspecție fiscală.

Conform raportului de inspecție fiscală, administratorul societății nu a dat curs invitațiilor de a prezenta documentele de evidență contabilă în vederea efectuării inspecției fiscale.

Din analiza informațiilor existente în baza de date ANAF, s-a constatat că pentru partenerul contribuabilului s-a dispus deschiderea procedurii simplificate de insolvență în data de 17.10.2023. Procedura lichidării a fost închisă în data de 10.09.2024. Din data de 11.10.2024, starea contribuabilului este - dizolvare cu lichidare (radiere).

Contribuabilul nu a făcut dovada transmiterii facturilor de stornare și acceptarea acestora de către partenerul său și nici dovada restituirii avansurilor.

Având în vedere cele menționate mai sus, întrucât, pe de o parte, partenerul nu a declarat taxa, iar pe de altă parte, contribuabilul nu a făcut dovada transmiterii facturilor de stornare și acceptarea acestora de către partenerul său, organele de inspecție fiscală consideră operațiunea de stornare nejustificată, nu îndeplinește condițiile art. 330 din Legea nr. 227/2015, drept pentru care, în temeiul art. 11, alin. (1) și art. 330 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost stabilită o sumă ca diferență TVA, pentru perioada 07.2022.

Astfel, urmare verificării documentare efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare reprezentând taxa pe valoarea adăugată.