



## Informare privind cazurile semnificative constatate de inspecția fiscală în luna martie 2024

### Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Activități de închiriere și leasing cu autovehicule rutiere grele", cod CAEN 7712.

Perioada verificată: 01.07.2017-31.07.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- diferențe între datele raportate prin situațiile financiare anuale, declarațiile privind impozitul pe profit D101, declarațiile fiscale D100, deconturi privind taxa pe valoarea adăugată cod 300, față de datele înregistrate în evidența contabilă;

- cheltuieli nedeductibile fiscal reprezentând cheltuieli cu amortizarea aferentă autoturismelor, pentru care nu s-a avut în vedere limitarea la 1.500 lei/lună;

- societatea verificată nu a declarat în întregime în declarația privind impozitul pe profit cod 101 cheltuielile nedeductibile fiscal reprezentând "*dobânzi/majorări de întârziere, amenzi, confiscări și penalități datorate către autoritățile române/străine*" sau cheltuielile cu impozitul pe profit datorat;

- nu s-a acordat drept de deducere pentru cheltuieli cu servicii de consultanță, cheltuieli cu servicii turistice/deplasări, cheltuieli înregistrate în cont 623 "*cheltuieli de protocol, reclamă, publicitate*" și în contul 628 "*cheltuieli cu serviciile executate de terți*" reprezentând în fapt cheltuieli de sponsorizare, întrucât operatorul economic nu a justificat necesitatea efectuării acestora în scopul activității economice, respectiv de a produce avantaje economice/beneficii;

- nu s-a acordat drept de deducere pentru cheltuieli/TVA aferente facturilor de achiziție de la un furnizor în perioada sa de inactivitate fiscală;

- au fost achiziționate în perioada verificată diverse mijloace fixe pentru care operatorul economic și-a exercitat integral drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată, dar societatea verificată nu a făcut dovada utilizării acestor bunuri în scopul operațiunilor taxabile, respectiv al activității economice a societății, organul de inspecție fiscală neacordând drept de deducere pentru TVA.

2. S.C. X S.R.L are ca obiect de activitate "Fabricarea de aparate electrocasnice", cod CAEN 2751.

Perioada verificată: 01.01.2020 - 31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada 2019 - iulie 2021 S.C. X S.R.L. a desfășurat activitate de investiții având ca obiectiv "*înființarea unei unități de producție de frigidere*". Începând cu luna

august 2021, S.C X S.R.L. a vândut produse finite către entitățile sale afiliate, respectiv societatea C din statul membru X și societatea C din România.

Conform Dosarului prețurilor de transfer întocmit de către societatea verificată, aceasta a stabilit:

- pentru anul 2021, suma de x lei pierdere operațională alocată perioadei de începere a producției ianuarie-iulie (START-UP), și x lei profit operațional cu marja de adaos comercial de 4,5%, pentru perioada august-decembrie;

- pentru anul 2022, suma de x lei profit operațional cu marja de adaos comercial de 4,24%.

Din analiza de comparabilitate, prezentată de societatea verificată în Dosarul prețurilor de transfer, aceasta a concluzionat faptul că, prin raportare la intervalele intercuartilare rezultate, marjele de profit aplicate se încadrează în aceste intervale pentru anii 2021 și 2022.

Urmare analizei Dosarului prețurilor de transfer efectuată de organele de inspecție fiscală, acestea au stabilit următoarele:

a) Pentru anul 2021 au fost realocate costurile și veniturile operaționale astfel:

- x lei pierdere START-UP ianuarie-iulie;

- x lei pierdere operațională aferentă vânzării către afiliați în perioada august-decembrie;

- x lei pierdere operațională aferentă produselor finite stocate.

Astfel, au fost ajustate veniturile cu suma de x lei, urmare a diferenței dintre indicatorul rata rentabilității costurilor obținut de societate (- 28,36%) și cel calculat de organele de inspecție fiscală în urma interogării bazei de date ORBIS pentru companiile rămase comparabile (7,86%).

b) Pentru anul 2022 s-au ajustat veniturile cu suma de x lei, urmare a faptului că din cele 11 societăți comparabile reținute de S.C. X S.R.L., din datele furnizate de aplicația ORBIS doar 2 societăți au rezultat a fi independente, fiind stabilind indicatorul rata rentabilității costurilor la 7,74%, față de cel calculat de societatea verificată de 4,24%.

În concluzie, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar suma de x lei, reprezentând impozit pe profit.

**3. S.C. X S.A. are ca obiect de activitate "Fabricarea de aeronave și nave spațiale", cod CAEN 3030.**

Perioada verificată: 01.01.2017-31.12.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Organele de inspecție fiscală, urmare verificărilor efectuate, au constatat că activitățile de cercetare-dezvoltare desfășurate de către S.C. X S.A. în baza contractelor de finanțare din fonduri publice (*naționale și europene*) nu sunt cuprinse în sfera de aplicare a TVA, și implicit taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor destinate exclusiv acestor activități nu este deductibilă din următoarele considerente:

- rezultatele activității de cercetare-dezvoltare aparțin executanților și nu sunt transferate către finanțator, nu au avut drept scop obținerea de profit, nefiind întrunite condițiile pentru ca activitatea de cercetare-dezvoltare să fie considerată ca prestare de servicii cu plată;

- decontarea de către finanțator a activităților desfășurate de S.C. X S.A. în cadrul acestor proiecte s-a desfășurat pe baza unor "devize postcalcul, fișe de evidență a cheltuielilor, situații financiare cu privire la costuri eligibile, documente de raportare", din care nu a rezultat că ar exista un beneficiu economic din activitatea desfășurată, respectiv că prețul prestațiilor sale ar include și o marjă în funcție de marjele obținute de întreprinderi active în acest sector, astfel încât activitatea să fie considerată o activitate economică;

- potrivit legislației europene și naționale cu privire la transferul rezultatelor sau consecințelor activității de cercetare-dezvoltare, și legislației în vigoare referitoare la titlurile de proprietate intelectuală și drepturile de autor, "rezultatele cercetării aparțin contractorilor care execută în mod direct activitățile prevăzute în contractul de finanțare și/sau angajaților acestora, conform contractelor de finanțare";

De asemenea, societatea verificată avea obligația ca pentru operațiunile pentru care nu se poate determina proporția în care sunt sau vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și operațiuni care nu dau drept de deducere a TVA, să deducă taxa pe valoarea adăugată conform pro-rata sau să nu deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor operațiuni, însă nu a recurs la niciuna dintre aceste alternative și astfel organele de inspecție fiscală au procedat la calculul pro-ratei, stabilindu-se procente pentru fiecare an din perioada verificată.

Totodată, s-a constatat că S.C. X S.A. nu a calculat, înregistrat și declarat vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă totală de x lei.

**4. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Fabricarea articolelor de feronerie", cod CAEN 2572.**

Perioada verificată: 01.01.2015-31.12.2019 (data începere 08.12.2020).

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- S.C. X S.R.L. a prestat o serie de servicii de cercetare-dezvoltare în beneficiul unor societăți afiliate, ce au constat în "servicii de ingineria aplicațiilor de rutină cu scopul dezvoltării/personalizării anumitor părți sau module ce sunt aplicate produselor fabricate de Grupul X, servicii de programare, servicii suport pentru rulare a diferitelor aplicații";

- societatea X S.R.L. a emis facturi storno în sumă de x lei, pentru suma de x lei aferentă acestora societatea neprezentând documente și informații în vederea justificării stornării veniturilor;

- societatea a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate în sumă totală de x lei, cu TVA aferentă în sumă de x lei, din care a fost considerată nedeductibilă suma de x lei, pentru care societatea nu a putut face dovada cu documente, că aceste servicii au fost prestate în folosul operațiunilor sale imposibile;

- societatea X S.R.L. a întocmit facturi de stornare pentru mărfurile livrate, în sumă totală de x lei cu TVA aferentă în sumă de x lei, facturi care au reprezentat stornări de mărfuri pe motiv de calitate, fără să fie urmate de un retur al mărfurilor și recepția acestora la societatea X S.R.L, produsele fiind înregistrate doar scriptic în evidența societății verificate fără documentele de transport corespunzătoare, care să ateste recepționarea fizică și reintegrarea acestora în gestiune pentru a fi reparate, sau au fost distruse și nu au mai intrat în circuitul economic;

- societatea a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli reprezentând achiziții servicii de cercetare-dezvoltare, în sumă de x lei, cu TVA aferentă în sumă de x lei, în baza unor facturi de la un producător pe bază de contract care îndeplinește funcții și riscuri de rutină. Pentru facturile de servicii de cercetare dezvoltare înregistrate în evidența contabilă a societății verificate, nu au fost prezentate documente justificative care să ateste că serviciile contractate și înregistrate în evidența contabilă în conturi de cheltuieli și înregistrate ca și cheltuieli deductibile în evidența declarativă, că acestea reprezintă cheltuieli cu drept de deducere la calculul rezultatului fiscal.

De asemenea, urmare verificării efectuate organele de inspecție fiscală au stabilit valoarea mediană ca fiind prețul de transfer la preț de piață și au procedat în consecință la ajustarea cheltuielilor operaționale în tranzacțiile cu societățile afiliate, fiind determinată o cheltuială nedeductibilă la calculul rezultatului fiscal aferent perioadei verificate, de x lei.

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

Perioada verificată: 01.01.2019-31.12.2019.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de x lei a avut la bază următoarele constatări:

- nu a fost colectată taxa pe valoarea adăugată pentru avansuri încasate de la beneficiari reprezentând plata parțială a unor prestări servicii de natura lucrărilor de construcții, înainte de data prestării acestora;

- aplicarea cotei de 5% pentru livrări de bunuri imobile în condițiile în care agentul economic verificat nu a prezentat documente justificative din care să rezulte respectarea condițiilor legale pentru aplicarea acestei cote;

- nu a fost înregistrată în evidența contabilă și fiscală o factură reprezentând efectuarea unor lucrări de construcții;

- achiziții de materiale de construcții pentru care nu se cunoaște destinația /respectiv utilizarea acestora în scopul operațiunilor taxabile;

- achiziția unor servicii pentru care nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte utilizarea în scopul activității economice;

- deducerea integrală a TVA aferentă achiziționării unor autovehicule care "nu depășesc o masă totală maximă autorizată de 3.500 kg și nu au mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul șoferului", reparații și manoperă aferentă, pentru care nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte utilizarea exclusivă a acestor autovehicule în scopul activității economice.

Diferența de impozit pe profit stabilit suplimentar de x lei, a avut la bază următoarele constatări:

- stabilirea ca nedeductibile la calculul profitului impozabil a unor cheltuieli cu achiziția de materiale auxiliare pentru care nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte destinația acestora, respectiv utilizarea în activitatea economică desfășurată;

- neacordarea dreptului de deducere a unor cheltuieli cu amortizarea care au fost înregistrate în evidența contabilă doar pe baza unei note contabile, în condițiile în care nu au fost prezentate documente justificative;

- stabilirea ca nedeductibile la calculul profitului impozabil și a impozitului pe profit a unor cheltuieli cu servicii prestate de terți și cheltuieli cu materiale consumabile, întrucât nu au fost prezentate organelor de inspecție fiscală documente din care să rezulte destinația acestora, respectiv utilizarea în scopul activității economice;

- societatea verificată a dedus integral cheltuieli cu reparații și manoperă aferente unor autovehicule, pentru care nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte utilizarea exclusivă a acestora în scopul activității economice.

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

**1. PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ X**, are ca obiect de activitate "Cumpărarea și vânzarea de bunuri imobiliare proprii", cod CAEN 6810.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2017-30.09.2023 Taxa pe valoarea adăugată;
- 01.01.2017-31.12.2022 Impozit pe venit și contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Organele de inspecție fiscală au identificat următoarele deficiențe:

- sume încasate în numerar și prin viramente bancare, de la diverse persoane fizice, cu care au fost încheiate contracte de vânzare-cumpărare, de către P.F.A. X în calitate de vânzător, reprezentând rate din prețul de vânzare, sume ce nu au fost identificate în jurnalele pentru vânzări privind taxa pe valoarea adăugată și nici în evidența contabilă, motiv pentru care au fost stabilite ca fiind livrări de bunuri în sumă de x lei, pentru care a fost colectată taxă pe valoarea adăugată suplimentară;

- nu a fost acceptată ca deductibilă suma de x lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată pentru achiziții de bunuri și servicii pentru nevoile personale, respectiv "*diverse articole vestimentare, alimente, bijuterii, articole casă și grădină, închiriere imobil*".

Față de cele prezentate anterior, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea venitului net anual din activități independente, stabilind impozit suplimentar pe veniturile din activități independente în sumă x lei, cât și contribuții sociale în sumă de x lei.

**2. PERSOANĂ FIZICĂ X**, are ca obiect de activitate "Dezvoltare imobiliară", cod CAEN 4110.

Perioada verificată a fost:

- impozit pe veniturile din activități independente: 01.06.2017 - 31.12.2021;
- contribuții sociale: 01.06.2017 - 31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Anterior începerii inspecției fiscale parțiale, contribuabilul a făcut obiectul unei verificări documentare, în baza căreia organele de control au întocmit propunere de efectuare a unei inspecții fiscale, privind impozitul pe venituri din activități independente, contribuții de asigurări sociale de sănătate și contribuția de asigurări sociale.

În perioada verificată, P.F. X a desfășurat activitatea de dezvoltator imobiliar efectuând un număr de 5 tranzacții constând în vânzarea de apartamente noi, aferent cărora nu a depus declarația unică informativă privind veniturile realizate din activitatea independentă desfășurată.

Astfel, au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, din care:

- impozit pe venituri din activități independente x lei;
- contribuții sociale x lei.

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

**1. S.C. X S.R.L.,** are ca obiect de activitate "Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcții și echipamentelor sanitare" - cod CAEN 4673.

Perioada verificată:

- 04.04.2023 - 31.12.2023 pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;
- 01.01.2023 - 30.09.2023 pentru impozitul pe profit;
- 01.06.2023 - 31.01.2024 pentru taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- societatea verificată a înregistrat achiziții în sumă totală de x lei nedeclarate ca livrări de furnizorul V S.R.L., care nu a depus nicio declarație în perioada analizată;

- în anul 2023, societatea verificată a efectuat livrări către diverse societăți, declarate în decontul de TVA, dar nu a calculat și declarat impozit pe venitul microîntreprinderilor aferent;

- societatea verificată nu a avut niciodată angajați conform programului Revisal, iar singurele declarații depuse au fost deconturile de TVA și declarațiile informative 394, pentru lunile iunie, iulie, august și septembrie 2023;

- societatea nu a declarat în trim.II -2023, livrări către S.C. B S.R.L., în valoare de x lei, livrări care nu au fost declarate nici în deconturile de TVA, nici în declarațiile informative 394;

- în trim.IV 2023, societatea nu a declarat livrări către societatea S.C. E S.R.L., în valoare totală de x lei și către S.C M S.R.L., în valoare de x lei.

Astfel, în urma verificării documentare s-a stabilit suplimentar suma totală de x lei, din care:

- Impozit pe profit x lei;
- Taxa pe valoarea adăugată x lei.

**2. S.C. X S.R.L.,** are ca obiect de activitate " Intermedieri în comerțul cu produse diverse", cod CAEN 6419.

Perioada verificată:

- 01.01.2023-30.09.2023 - Impozit pe profit;
- 01.01.2023-31.12.2023 - Impozit pe veniturile din alte surse.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În ceea ce privește impozitul pe profit, echipa de inspecție fiscală a identificat diverse operațiuni înregistrate în contabilitate și nedeclarate de societatea verificată la organul fiscal teritorial, fapt pentru care a stabilit impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei.

În ceea ce privește impozitul pe veniturile din alte surse, urmare analizării tranzacțiilor consemnate în conturile bancare, organele de inspecție fiscală au constatat faptul ca au fost retrase sume de bani ce totalizează x lei, sume stabilite a fi utilizate în scop personal de către persoanele fizice care au realizat retragerile de numerar respective.

Având în vedere cele mai sus menționate, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar impozit pe veniturile din alte surse în sumă de x lei.

Astfel, urmare verificării documentare efectuate a fost stabilită suplimentar suma de x lei, reprezentând:

- impozit pe profit x lei;
- impozit pe veniturile din alte surse x lei.

3. P.F. X, are ca obiect de activitate "Tranzacții cu autovehicule rulate (second-hand)", cod CAEN 4511.

Perioada verificată a fost: 01.01.2017-31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Persoana fizică X a efectuat achiziții/livrări de autovehicule de la persoane fizice și juridice, în scopul obținerii de venituri, cu caracter de continuitate, nedepunând declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (D212).

Din analiza documentelor primite de la Direcția Generală de Impozite și Taxe, a rezultat că în luna iunie 2022, veniturile realizate din vânzarea autovehiculelor au depășit plafonul de scutire prevăzut de art. 310 alin.(1), astfel că, potrivit art. 316 alin. (1) lit. b) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, persoana fizică X avea obligația să solicite înregistrarea, devenind plătitoare de TVA începând cu data de 01.08.2022, însă contribuabilul nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, din care:

- taxa pe valoarea adăugată x lei;
- impozit pe venit x lei;
- CASS x lei.

