



Informare privind cazurile semnificative constatate de inspecția fiscală în luna decembrie 2024

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Fabricarea altor produse chimice organice, de bază", cod CAEN 2014.

Perioada verificată: 09.10.2017-30.11.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- TVA dedusă eronat, aferentă facturii nr. -/31.05.2018 reprezentând "*refacturare costuri către societatea X statul membru X*", întrucât societatea verificată nu a prezentat documentele justificative aferente refacturării costurilor, natura acestora, locul unde sunt prestate;

- TVA dedusă eronat, reprezentând "*servicii verificare cerință X, asistență tehnică ...*", pentru care furnizorul nu a dispus de personal angajat cu contract de muncă care să presteze serviciile facturate și nu au fost prezentate contracte, documente justificative (situații, rapoarte, studii, etc.), care să justifice prestarea efectivă a serviciilor;

- TVA dedusă eronat, aferentă facturilor nr. -/31.05.2021 și nr. -/30.06.2021, emise de S.C. G S.R.L., reprezentând "*servicii consultanță și costuri de călătorie*", pentru care nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte prestarea efectivă a serviciilor de consultanță, în ce au constat acestea, documentele de deplasare și alte cheltuieli din care să rezulte transportul în România al persoanelor care au prestat serviciile menționate în facturi;

- TVA dedusă eronat, aferentă facturilor emise în anul 2022 de S.C. A S.R.L., reprezentând "*servicii balotare, manipulare, depozitare*", documentele prezentate în timpul inspecției fiscale nefiind însoțite de alte documente justificative prin care contribuabilul să justifice realitatea și scopul serviciilor achiziționate;

- TVA dedusă eronat, aferentă facturilor emise de P.F.A. X, fără a fi prezentate rapoarte de activitate, situații de lucrări semnate de către părți sau alte documente justificative care să demonstreze prestarea serviciilor;

- TVA dedusă eronat, aferentă achizițiilor intracomunitare de servicii pentru care societatea verificată nu a prezentat documente justificative din care să rezulte concret serviciile prestate aferente fiecărei facturi, natura acestor servicii, rapoarte sau studii întocmite, situații de lucrări, documente de deplasare, CMR-uri din care să rezulte transportul, procese-verbale aferente serviciilor de punere în funcțiune, procese-verbale de recepție a echipamentelor instalate, etc., din care să rezulte prestarea efectivă a serviciilor ce i-au fost facturate, pentru a putea permite identificarea acestora, necesitatea achiziționării acestora, precum și măsura în care acestea sunt aferente realizării operațiunilor sale taxabile.

2. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate ” Fabricarea de echipamente electrice și electronice pentru autovehicule și pentru motoare de autovehicule”, cod CAEN 2931.

Perioada verificată: 01.01.2017-31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Deficiențe constatate referitor la impozitul pe profit:

- cheltuielile de protocol în sumă totală de x lei, nu au fost considerate deductibile la calculul profitului impozabil pentru perioada 2019-2021, deoarece societatea verificată nu a putut justifica cu documente necesitatea și scopul acestor cheltuieli în legătură cu activitățile impozabile specifice ale acesteia conform prevederilor legale;

- cheltuielile aferente vehiculelor în valoare totală de x lei, au fost considerate nedeductibile la calculul profitului impozabil pentru perioada 2019-2021, societatea neputând justifica cu documente că autovehiculele au fost utilizate exclusiv în scopul activității economice;

- societatea nu a aplicat corect tratamentul fiscal la calculul profitului impozabil pentru bunurile constatate lipsă în gestiune, cheltuielile în sumă totală de x lei, reprezentând minus de inventar, reprezintă cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil pentru perioada 2019-2021;

- societatea a înregistrat cheltuieli în valoare totală de x lei pentru refuzuri calitative, rebuturi și diferențe cantitative din partea clienților pentru produsele finite livrate în perioada 2019-2021, fără ca aceasta să demonstreze că aceste produse au fost reintroduse în gestiune pentru a fi reparate sau că bunurile au fost distruse și nu mai fac parte din circuitul economic conform documentației necesare, aceste cheltuieli fiind stabilite nedeductibile la calculul profitului impozabil pentru perioada menționată.

De asemenea, din analiza Dosarului prețurilor de transfer 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 astfel stabilită o cheltuială nedeductibilă la calculul rezultatului fiscal aferent perioadei 2019-2021, de x lei.

Cu privire la taxa pe valoarea adăugată:

- societatea a înregistrat cheltuieli totale de x lei pentru „masa servită, cazare și masa acordată terților”, care nu au fost efectuate în scopul realizării de operațiuni taxabile;

- cheltuieli totale de x lei au fost înregistrate pentru combustibil și leasing operațional, cu TVA aferentă de x lei, fără ca societatea să demonstreze utilizarea exclusivă a autoturismelor în scopul activității economice;

- în urma inventarierii, s-a descoperit un minus de inventar la materia primă de x lei, fiind astfel ajustată TVA dedusă inițial cu suma de x lei, conform legislației fiscale aplicabile;

- societatea verificată a înregistrat refuzuri de produse finite în valoare de x lei fără dovada că acestea au intrat înapoi în gestiune sau au fost distruse.

3. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Fabricarea înghețatei", cod CAEN 1052.

Perioada verificată: 01.01.2017 - 30.09.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Referitor la impozitul pe profit echipa de inspecție fiscală a constatat:

- cheltuieli nedeductibile fiscal aferente pierderii înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor pentru partea neacoperită de provizion, fără să prezinte în acest sens documente justificative, respectiv fără să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora;

- cheltuieli nedeductibile fiscal aferente "mark-up 5%", sume cu care au crescut costurile aferente cheltuielilor cu refacturări de la afiliați de "servicii marketing", pentru care societatea nu a justificat cu documente sau alte situații, rapoarte, etc. utilizarea în folosul operațiunilor impozabile;

- cheltuieli nedeductibile fiscal aferente servicii suport și servicii centrale facturate de afiliați pentru care societatea nu a justificat cu documente sau alte situații, rapoarte, etc. utilizarea în folosul operațiunilor impozabile;

- cheltuieli nedeductibile fiscal aferente dobânzi leasing financiar de care societatea nu a ținut cont la stabilirea rezultatului fiscal în anul 2022.

Organele de inspecție fiscală au procedat la ajustarea veniturilor înregistrate în relația cu afiliații aferente anului 2021 și aferente producției pentru anul 2022, stabilind o bază impozabilă în sumă de x lei și diminuând pierderea fiscală cu suma totală de x lei.

Cu privire la TVA nu s-a acordat drept de deducere pentru TVA aferent cheltuielilor cu "mark-up, servicii suport și servicii centrale", pentru care societatea nu a justificat cu documente sau alte situații, rapoarte, etc., utilizarea în folosul operațiunilor taxabile.

În concluzie, urmare inspecției fiscale efectuate au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei din care:

- x lei impozit pe profit;
- x lei TVA.

4. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Activități de jocuri de noroc și pariuri", cod CAEN 9200.

Perioada verificată: 01.01.2019-30.09.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada verificată, organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe profit suplimentar în sumă totală de x lei:

- suma de x lei, reprezintă sumă dedusă eronat din impozitul pe profit datorat în anul 2023, întrucât aceasta a reprezentat donație și nicidecum cheltuială cu sponsorizarea, așa cum a rezultat din registrul de evidență fiscală și bilanța de verificare întocmită la 31.12.2023;

- diferența de profit impozabil x lei, reprezentând înregistrarea eronată a amortizării fiscale (mai mare decât cea contabilă) și preluarea eronată a cheltuielilor nedeductibile, inclusiv amenzi și penalități, cheltuieli de protocol și sponsorizări.

La finalizarea inspecției fiscale pentru perioada 01.01.2019-30.09.2024, au fost stabilite venituri nete din alte surse în sumă totală de x lei:

- x lei - din premii achitate participanților la jocurile de noroc;
- x lei - plată efectuată unei persoane fizice peste valoarea datorată;
- x lei - avans achitat unor persoane juridice neidentificate.

5.S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Lucrări de instalații electrice", cod CAEN 4321.

Perioada verificată:

- 01.09.2018 - 30.09.2024 taxa pe valoarea adăugată;
- 01.10.2020 - 30,09,2024 impozit pe profit;
- 01.09.2018 - 30.09.2024 impozit pe veniturile din alte surse;
- 01.09.2018-30.09.2024 impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

a) Cu privire la impozitul pe profit:

- cheltuieli nedeductibile cu amortizarea aferentă mijloacelor de transport, ce au depășit limitarea de 1.500 lei, care nu sunt destinate activităților desfășurate de societate, nu au fost efectuate în scopul obținerii de venituri impozabile, și care exced numărului de persoane cu funcții de conducere și de administrare în cadrul societății;

- cheltuieli în sumă de x lei efectuate în vederea modernizării sau construirii și dotării unor imobile, de la diverși furnizori, nedeductibile, deoarece nu au fost efectuate în scopul obținerii de venituri impozabile.

b) Cu privire la taxa pe valoarea adăugată:

- în perioada verificată, s-au constatat diferențe între taxa pe valoarea adăugată înregistrată de societate în evidența contabilă și cea declarată la organul fiscal prin deconturile de taxă;

- diferență de limitare la 50% a TVA aferentă ratelor de leasing financiar înregistrate în perioada iulie 2021-septembrie 2024 și a sumei de x lei reprezentând TVA aferentă avansurilor achitate la achiziția autoturismelor;

- societatea a efectuat achiziții pentru care a dedus TVA în sumă de x lei, reprezentând achiziții de servicii constând în reparații, întreținere, piese de schimb pentru autoturisme care nu se află în patrimoniu.

c) Cu privire la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice:

În perioada verificată s-a stabilit suplimentar, urmare a nedeclarării și recalculării, impozit suplimentar pe veniturile din dividende în sumă de x lei.

d) Cu privire la impozitul pe veniturile din alte surse:

În perioada verificată, plățile efectuate fără obiect și fără documente justificative, au fost apreciate de organele de inspecție fiscală ca fiind sume ridicate de asociatul societății în beneficiul său, încadrându-se astfel în categoria veniturilor din alte surse.

În concluzie, în urma controlului, s-au stabilit pentru perioada verificată obligații suplimentare în sumă totală de x lei, reprezentând:

- impozit pe profit x lei;
- taxa pe valoarea adăugată x lei;
- impozit dividende persoane fizice x lei;
- impozit venituri din alte surse x lei.

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: 01.01.2024-30.09.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Contribuabilul a achiziționat un imobil în cotă de 50%, fără TVA, așa cum rezultă din contractul de vânzare-cumpărare, autentificat sub nr. --/14.12.2022, fiind scutit de TVA, conform art 292, alin (2), lit,f) din Legea 227/2015, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

P.F.A. X a încheiat cu S.C. Y S.R.L., contractul de prestări servicii nr. -- /5.01.2023 pentru amenajarea imobilului, în baza căruia au fost emise și înregistrate în evidențele contabile ale contribuabilului facturi fiscale, fiind înscrise în jurnalul pentru cumpărări, TVA aferentă acestora fiind dedusă de către contribuabil.

Unitățile locative au fost comercializate ulterior către diverse persoane fizice pe bază de facturi fiscale scutite de TVA, conform art 292, alin (2), lit f) ,din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere faptul că P.F.A. X a vândut unitățile locative din imobil scutite de TVA, conform art. 292, alin (2), lit f) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere, pentru achizițiile efectuate, aceste achiziții nefiind utilizate pentru operațiunile prevăzute la art. 297, alin (4), din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

2. P.F. X,

Perioada verificată a fost: 01.01.2023 - 31.08.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că P.F. X a efectuat livrări de construcții noi, iar sumele încasate din vânzarea imobilelor au depășit plafonul de scutire la TVA prevăzut la art. 310 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Drept urmare, contribuabilul trebuia să solicite înregistrarea în scopuri de TVA până la data de 10.01.2023 și urmând să fie înregistrat în scopuri de TVA din data de 01.02.2023, conform art.316, alin.1), lit. b) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au calculat pentru perioada 01.01.2023-31.08.2024 TVA colectată aferentă veniturilor rezultate din vânzările de bunuri imobiliare și TVA deductibilă aferentă achizițiilor a două apartamente cu TVA în cotă redusă de 5% și a achizițiilor pentru edificarea construcțiilor, prezentate de către contribuabil.

Prețul imobilelor vândute a fost stabilit de părți fără nicio mențiune cu privire la taxa pe valoarea adăugată, iar furnizorul, respectiv P.F. X fiind persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată colectată pentru operațiunea supusă TVA și neavând posibilitatea de a recupera de la beneficiar taxa pe valoarea adăugată care ar fi trebuit colectată pentru aceste operațiuni.

Astfel, având în vedere cele de mai sus, în urma efectuării inspecției fiscale s-a stabilit TVA suplimentară de plată în sumă de 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 " Lucrări de construcții a căilor ferate de suprafață și subterane", cod CAEN 4212.

Perioada verificată: 01.01.2018 - 31.12.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din informațiile existente în baza de date, organul fiscal a constatat că a fost depășită cifra de afaceri pentru aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor astfel că, potrivit prevederilor legale, începând cu trimestrul I 2022 societatea verificată a datorat impozit pe profit.

Având în vedere datele înregistrate în situațiile financiare pentru anii 2022 și 2023, organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe profit în sumă de x lei, în conformitate cu prevederile legale.

În situațiile financiare pentru anul 2018 s-a declarat cifra de afaceri de x lei, fiind 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, contribuabilul avea obligația înregistrării în scopuri de TVA.

S-au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată x lei;
- impozit pe profit x lei.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Lucrări de construcții a proiectelor utilitare pentru fluide", cod CAEN 4221.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2024 - 30.06.2024 impozit pe venituri din alte surse;
- 01.12.2023 - 30.06.2024 impozit pe dividende;
- 01.10.2023 - 31.12.2024 impozit pe profit;
- 01.01.2023 - 31.12.2023 TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În luna decembrie 2023, societatea a constituit dividende în sumă de x lei pentru care a calculat impozit pe dividende în sumă de x lei, pe care nu l-a declarat, drept urmare, organele de inspecție fiscală stabilind impozit pe dividende suplimentar la data de 31.12.2023 în sumă de x lei.

Societatea a înregistrat sold debitor al contului 461 la data de 30.06.2024 în sumă de x lei pentru care nu a prezentat documente în vederea clarificării situației, organele de inspecție fiscală stabilind astfel veniturile identificate ca fiind impozabile.

Potrivit prevederilor art.61, lit.i), art.114 și 115 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, diferența de numerar nejustificată de administrator în sumă de x lei reprezintă venituri identificate ca fiind impozabile.

Societatea avea obligația ca odată cu inventarierea efectuată pentru perioada de prescripție, să înregistreze venituri corespunzătoare în sumă de x lei pentru datoriile prescrise, acestea având o vechime mai mare de 3 ani.

Organele de inspecție fiscală au recalculat profitul impozabil la data de 31.12.2023, ținând cont de faptul că în declarația 101 aferentă anului 2023, societatea înregistrează o pierdere în sumă de x lei, rezultând un profit impozabil recalculat în sumă de x lei și un impozit pe profit suplimentar la data de 31.12.2023 în sumă de x lei.

În concluzie, urmare a verificării documentare, a fost stabilită suplimentar suma de x lei, astfel:

- taxa pe valoarea adăugată x lei;
- impozit pe profit x lei;
- impozit pe veniturile din alte surse x lei;
- impozit pe dividende x lei.

3. P.F.A. X, are ca obiect de activitate "Activități de consultanță în tehnologia informației", cod CAEN 6202.

Perioada verificată a fost: - 01.01.2020 - 31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Pentru perioada de verificare contribuabilul a depus la organul fiscal competent Declarațiile unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate, înregistrând un venit brut în cuantum de x lei pentru anul fiscal 2020, respectiv x lei venit brut pentru anul 2021, corespunzător normei de venit aferentă codului CAEN 6202/2008.

Conform documentelor solicitate și prezentate de contribuabil (contracte, facturi emise, situații privind natura serviciilor efectiv prestate, etc.) s-a constatat faptul că P.F.A. X a prestat către un partener servicii de consultanță în domeniul IT precum și servicii de publicitate/promovare pe o platformă de vânzări de diferite produse, activitate ce nu se încadrează în nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit.

Astfel, s-a procedat la aplicarea prevederilor art.69, alin.(7) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, rezultând pentru perioada de analiză 01.01.2020 - 31.12.2021 un impozit pe venitul din activități independente, recalculat și stabilit suplimentar, în sumă de x lei.