



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "*Fabricarea altor produse din material plastic*", cod CAEN 2229.

Perioada verificată: 01.01.2017-31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Referitor la scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri către S.C. Y S.R.L., având în vedere că respectivele livrări au fost înregistrate în evidența fiscală a S.C. X S.R.L. ca livrări intracomunitare, organele de inspecție fiscală au constatat că transportul bunurilor la destinatarul final nu s-a făcut nici pe cheltuiala S.C. X S.R.L. și nici pe cheltuiala societății comerciale S.C. Y S.R.L., destinatarul final fiind societatea comercială care a făcut transportul pe cheltuiala sa.

Astfel, în ceea ce privește TVA, plecând de la condiția referitoare la efectuarea transportului aferent livrărilor dintre cele două societăți comerciale, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

- livrările în cauză nu sunt considerate livrări intracomunitare, așa cum aceste operațiuni sunt definite de prevederile art. 270, alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- societatea nu a putut justifica scutirea de taxă pe valoarea adăugată conform prevederilor O.M.F.P. nr. 103/2016 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 294, alin. (1) lit. a)-i), art. 294 alin. (2) și art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- societatea nu a putut justifica scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată, conform prevederilor art. 275, alin (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, deoarece S.C. Y S.R.L. nu are calitatea de "operator intermediar".

În concluzie, livrările către S.C. Y S.R.L. reprezintă operațiuni taxabile, pentru care se aplică cota de 19 %, conform prevederilor art. 268, alin (9), lit. a), respectiv

prevederile art. 291, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

~~Ținând cont de cele menționate mai sus, pentru livrările în sumă de x lei, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de x lei.~~

2. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor", cod CAEN 4211.

Perioada verificată: 18.09.2018-30.09.2024 pentru TVA, respectiv 01.07.2021-31.12.2023 pentru impozitul pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

La nivelul impozitului pe profit, organele de inspecție fiscală au stabilit o bază impozabilă suplimentară aferentă perioadei 01.07.2021-31.12.2023 în sumă de x lei, la care s-a calculat un impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei, astfel:

- nu au fost acceptate la deducere cheltuieli în sumă totală de x lei, reprezentând servicii pentru care prestarea efectivă a acestora nu a fost demonstrată prin contracte, situații de lucrări, și alte documente din care să rezulte informații cu privire la natura serviciilor prestate, cantitatea, persoanele care au prestat efectiv aceste servicii precum și necesitatea achiziționării acestora pentru activitatea societății; - societatea a înregistrat și a dedus în anul 2023, la calculul impozitului pe profit, suma de x lei reprezentând sume ridicate din casierie de către administratorul societății și nerestituite, soldul debitor al contului 531 „Casa în lei” a cărei existență faptică nu a fost dovedită, avansuri acordate angajaților și nerestituite, cheltuieli cu impozitul constituit la data controlului pentru sumele retrase nejustificat de către administratorul societății;

- au fost deduse nejustificat cheltuieli în sumă de x lei aferente achizițiilor de carburant auto, a pieselor și reparațiilor auto, destinate funcționării și întreținerii autoturismelor pentru care societatea nu a prezentat foi de parcurs întocmite în conformitate cu cerințele legale, prin care societatea să facă dovada utilizării exclusive pentru activitatea economică a acestor autoturisme;

- societatea a dedus diverse cheltuieli cu bunuri și servicii care nu sunt destinate activității economice în sumă totală de x lei reprezentând cheltuieli cu sejururi turistice, bunuri electrocasnice, articole de îmbrăcăminte, etc.;

- cheltuieli cu achiziția de materiale destinate fabricării tâmplăriei de termopan în baza unor facturi de achiziție emise în luna decembrie 2021 însumând x lei, materiale care figurează ca fiind date în consum, fiind înregistrate în contul 6021 în anul 2020, și care au fost deduse nejustificat.

La nivelul TVA, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară, în sumă de x lei, provenind din:

- facturi de avans emise de mai multe societăți comerciale pentru care contribuabilul verificat a dedus TVA în sumă totală de x lei, fără a fi justificată necesitatea acestor avansuri; aceste facturi nu au fost achitate, deși termenele scadente de plată înscrise pe facturi au fost cu mult depășite și nu au fost nici ulterior stornate;

- TVA aferentă facturilor de la diverși furnizori, reprezentând servicii pentru care prestarea efectivă a acestora nu a fost demonstrată prin contracte, situații de lucrări, și alte documente din care să rezulte informații cu privire la natura serviciilor prestate, cantitatea, persoanele care au prestat efectiv aceste servicii precum și necesitatea achiziționării acestora pentru activitatea societății;
 - deducerea integrală a TVA aferentă cheltuielilor cu achiziția, funcționarea și întreținerea mai multor autoturisme din categoria celor supuse deductibilității limitate (50%), în sumă de x lei, fără a pune la dispoziția organelor de control foile de parcurs întocmite conform prevederilor legale în vigoare;
 - TVA dedusă, în valoare de x lei, aferentă achizițiilor de bunuri și servicii care nu au fost utilizate în scopul activității societății (televizoare, home cinema, ATV-uri, obiecte de bucătărie, saune, căzi de masaj, apple watch, controlere de gaming, aparatură de uz casnic, mobilier și decorațiuni interioare, servicii turistice etc.);
 - facturi de achiziție a unei cantități mari de materiale utilizate în confecționarea tamplăriei termopan (profile, panel, feronerie, sticlă termoizolantă, etc.) în valoare totală de x lei plus TVA x lei, pentru care nu a prezentat documente din care să rezulte recepția, locul recepției/depozitării, bonuri de consum și faptul că au fost efectuate în scopul realizării de operațiuni taxabile, precum și documente din care să rezulte stocurile la zi și locul unde se găsesc acestea;
 - factură de storno către un client, deși factura era încasată, organele de inspecție fiscală apreciază că stornarea unei facturi emise nu se justifică atât timp cât nu a fost efectuată și restituirea sumei. În consecință, organele de control au stabilit TVA colectată suplimentară în sumă de x lei;
 - nefacturarea în anul 2024 către SC Y S.R.L. a lucrărilor executate în valoare de x lei și nu a colectat TVA în sumă de x lei TVA;
 - achiziția de mărfuri în valoare de x lei și deducerea unei TVA în valoare de x lei fără a aplica taxarea inversă așa cum prevede art. 326 alin. 2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
 - societatea a înregistrat și a declarat o livrare intracomunitară de servicii, având ca explicație "intermediere vanzare utilaje" în sumă totală de x euro, respectiv x lei fără a fi prezentate documente care să justifice scutirea. Pe cale de consecință organele de control au stabilit TVA colectată suplimentară în sumă de x lei.
- Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, din care:

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

3. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor", cod CAEN 4211.

Perioada verificată: 01.01.2017-31.12.2020.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe suplimentare de bază impozabilă în sumă totală de x lei, ce se compun din:

1. x lei, reprezentând ~~cheltuieli cu provizioanele pentru garanții de buna execuție, nedeductibile, întrucât nu sunt îndeplinite condițiile pentru a fi considerate deductibile fiscal, astfel încât, contribuabilul nu are dreptul la deducerea acestora, la calculul rezultatului fiscal. În anul 2017 nu au fost executate lucrări în cadrul proiectului "Z", pentru beneficiarul Y care să fie înregistrate pe venituri impozabile în vederea deducerii cheltuielilor cu provizioanele, ultimele lucrări executate și facturate având loc în cursul anului 2015;~~
2. x lei, reprezentând venituri impozabile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție, neînregistrate de către societatea verificată în contabilitate și ca atare nedecarate prin intermediul declarației D101, fapt care a condus la declararea de către societate a unui rezultat fiscal diminuat cu veniturile impozabile neimpozitate. S-a constatat că nu au fost evidențiate, la cost de producție, prin intermediul notelor contabile 332 "Servicii în curs de execuție" = 712 "Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție", ~~veniturile impozabile, provenite din activitatea de exploatare, aferente fiecărui proiect în parte (ce se află în curs de derulare, nefiind finalizat), în funcție de lucrările executate la fiecare obiectiv;~~
3. x lei, reprezentând cheltuieli pe care societatea le-a înregistrat în contabilitate drept cheltuieli cu provizioanele, constituite de societate pentru creanțe neîncasate de la societatea S.C S S.R.L. și care au fost considerate de societate deductibile fiscal în procent de 30% din totalul sumei înregistrate de x lei, în realitate, aceste provizioane fiind nedeductibile fiscal întrucât nu se referă la "creanțe neîncasate" (nici provenite din operațiunile cu clienții - pentru bunuri livrate ori servicii prestate, și nici din alte operațiuni decât cele menționate). Drept urmare nu sunt îndeplinite condițiile reglementate de lege pentru a fi considerate cheltuieli deductibile. Provizioanele constituite prin evidențierea de cheltuieli, aferente operațiunilor privind S.C S S.R.L., nu intră în categoria cheltuielilor deductibile reglementate de lege, acestea nefiind aferente creanțelor neîncasate, ci unor datorii nerecuperabile.
4. x lei, reprezentând cheltuieli nedeductibile aferente achizițiilor efectuate de către S.C. X S.R.L. de la un contribuabil inactiv, și anume S.C. W S.R.L..

De asemenea, organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe suplimentare de obligații fiscale cu titlu de TVA în sumă totală de x lei, TVA fără drept de deducere, aferentă unei baze impozabile suplimentare totale de x lei, constând în achiziții de servicii de pază efectuate în perioada 01.05.2019 - 15.12.2020, în baza unui număr de 40 de facturi emise de S.C W S.R.L., furnizor ce a figurat înregistrat în scopuri de TVA până la data de 14.04.2019, de la data de 15.04.2019 fiindu-i anulată înregistrarea în scopuri de TVA de către organele fiscale competente, din oficiu.

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 "Comerț cu amănuntul al produselor farmaceutice, în magazine specializate", cod CAEN 2361, conform ultimelor modificări iar pe perioada supusă inspecției fiscale a avut ca activitate principală declarată „Activități de închiriere și leasing cu mașini și echipamente pentru construcții”, cod CAEN 7732.

Perioada verificată:

- 01.10.2020-31.12.2023 TVA;
- 01.01.2022-30.09.2023 Impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În ceea ce privește impozitul pe profit a fost stabilită o bază impozabilă suplimentară în sumă totală de x lei pentru care a fost calculat un impozit pe profit suplimentar, urmare constatării următoarelor deficiențe:

- nedeclararea la organul fiscal a unui impozit pe profit înregistrat în evidența contabilă în sumă de x lei;
- stornarea de venituri în sumă de x lei facturate în perioada anterioară supusă inspecțiilor fiscale, fără a se respecta procedura de corectare a erorilor contabile;
- stabilirea de cheltuieli cu amenzile și penalitățile în sumă de x lei nedeductibile fiscal;
- stabilirea de cheltuieli nedeductibile cu amortizarea autoturismelor (peste 1500 lei) în sumă de x lei ;
- înregistrarea unor cheltuieli în sumă de x lei fără a avea la bază documente justificative;
- înregistrare cheltuieli în sumă de x lei care nu au fost efectuate în scopul desfășurării activității economice;

Referitor la taxa pe valoarea adăugată a fost stabilită o bază impozabilă suplimentară în sumă totală de x lei pentru care a fost calculată TVA suplimentară datorită:

- nedeclarării la organul fiscal a unei taxe pe valoare adăugată înregistrată în evidența contabilă în sumă de x lei;
- deducerii eronate a taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei aferentă achiziției unor ATV-uri , ce nu sunt utilizate în scopul desfășurării activității economice;
- deducerii eronate a taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei aferentă achiziției unor autoturisme a caror taxă este supusă limitării cu 50% , pentru care societatea nu a prezentat niciun document prin care să facă dovada folosirii exclusive în folosul activităților economice;
- deducerii eronate a taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei aferentă achiziției unor construcții supuse măsurilor de simplificare ;
- deducerii eronate a taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei fără a avea la bază documente justificative;

- deduceri eronate a taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei aferentă înregistrării în evidența contabilă de unor cheltuieli ce nu au fost efectuate în scopul desfășurării activității economice

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

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

5. **S.C. X S.A.** are ca obiect de activitate "*Fabricarea îngrășămintelor și produselor azotoase*", cod CAEN 2015.

Perioada verificată: 01.01.2017-31.12.2020.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că, pentru perioada 2017-2018, cheltuielile în sumă totală de x lei, aferente contractului de mandat încheiat cu S.C. Y S.R.L., sunt nedeductibile întrucât societatea nu a putut prezenta documente din care să rezulte că încheierea contractului de mandat a avut la bază documente care să ateste că aceste servicii au fost desfășurate în scopul activității economice a societății verificate.

Pe cale de consecință, S.C. X S.A. și-a diminuat baza impozabilă privind impozitul pe profit cu suma totală de x lei, din care:

- x lei pentru anul 2017, respectiv
- x lei pentru anul 2018.

De asemenea, cheltuielile privind amortizarea care provin din înregistrarea facturilor emise în baza contractului privind Managementul de Proiect, aferente perioadei anterioare prezentei verificări, au fost considerate nedeductibile de către organele de inspecție fiscală, întrucât serviciile de management care au fost facturate de S.C. Y S.R.L. se suprapun cu atribuțiile firmelor responsabile de executarea construcțiilor.

Astfel, pentru perioada 2017-2018, urmare deficiențelor constatate cu privire la serviciile de management de proiect în valoare totală de x lei, organele de inspecție fiscală au stabilit o bază impozabilă suplimentară privind impozitul pe profit aferentă cheltuielilor cu amortizarea, nedeductibile fiscal, în suma totală de x lei, după cum urmează:

- pentru anul 2017 suma de x lei;
- pentru anul 2018 suma de x lei.

Totodată, organele de inspecție fiscală nu au acceptat deducerea cheltuielilor cu prestarea de servicii în sumă de x lei, societatea neputând face dovada prestării efective în scopul desfășurării activității economice a cheltuielilor cu monitorizarea presei din perioada 2017-2018.

Referitor la TVA, organele de inspecție fiscală au diminuat lunar TVA deductibilă cu suma totală de x lei, astfel:

- organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de x lei având în vedere că taxa pe valoarea adăugată

este deductibilă numai în cazul serviciilor utilizate pentru realizarea de operațiuni taxabile, generatoare de venit și deoarece, societatea nu a putut justifica cu documente prestarea efectivă a serviciilor.

- neadmiterea la deducere a TVA în sumă de x lei, aferentă cheltuielilor nedeductibile fiscal, deoarece S.C. X S.A. nu a îndeplinit condițiile legale privind necesitatea prestării acestor servicii pentru realizarea de operațiuni taxabile în cadrul societății respective și nici nu s-a dovedit modul în care aceste cheltuieli au contribuit la desfășurarea activității economice.

În ceea ce privește serviciile de monitorizare presă online și scrisă, documentele prezentate de societate, pentru care aceasta și-a exercitat dreptul de deducere, nu au făcut dovada utilizării serviciilor în scopul realizării de operațiuni taxabile, prin urmare organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere pentru TVA în sumă totală de x lei.

Organele de inspecție fiscală, urmare verificărilor efectuate, au stabilit suplimentar suma totală de x lei în contul impozitului pe profit.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. P.F. X are ca obiect de activitate "*Dezvoltare (promovare) imobiliară*", cod CAEN 4110.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2022-30.06.2024 pentru taxa pe valoarea adăugată;
- 01.01.2021-31.12.2023 pentru Impozit pe veniturile din activități independente;
- 01.01.2021-31.12.2023 pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice;
- 01.01.2021-31.12.2023 pentru contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

În perioada 01.01.2022 - 30.06.2024, P.F. X împreună cu P.F. Y, au achiziționat terenuri construibile pe care au edificat bunuri imobile în vederea vânzării și pe care ulterior, le-au înstrăinat cu titlu oneros, obținând venituri cu caracter de continuitate, realizând astfel o activitate economică în accepțiunea art.269 alin.(1), (2) și (3) din Legea nr. 227/2015, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pe perioada analizată, au fost încheiate un număr de patru contracte de vânzare-cumpărare, în valoare totală de x lei.

În urma analizării contractelor de vânzare-cumpărare, s-a constatat că acesta a depășit plafonul de scutire pentru TVA în sumă de x lei (respectiv x euro), astfel cum este prevăzut la art.310 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu prima tranzacție efectuată în luna februarie 2022, în valoare de x lei, contract de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. -/02.02.2022.

Ca urmare, P.F. X, desemnat să exercite toate drepturile și să îndeplinească toate obligațiile, din punct de vedere al TVA, urmare a tranzacțiilor imobiliare efectuate, devine persoană impozabilă, obținând venituri cu caracter de continuitate și realizând astfel o activitate economică în accepțiunea art.269 alin.(1), (2) și (3) din Legea nr.227/2015, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având obligația de a se înregistra în cursul lunii martie 2022 și de a deveni plătitor de TVA începând cu data de 01.04.2022, conform prevederilor legale.

Organele de inspecție fiscală au stabilit pentru perioada 01.04.2022-30.06.2024, TVA colectată aferentă veniturilor totale realizate din înstrăinarea imobilelor construite și au acordat drept de deducere a TVA pentru bunurile și serviciile efectuate aferente activității desfășurate, stabilind astfel taxa pe valoarea adăugată de plată, în cuantum de x lei.

Întrucât P.F. X nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de TVA, urmare inspecției fiscale, organele de control fiscal au solicitat înregistrarea din oficiu în scopuri de TVA.

Totodată, urmare desfășurării acestei activități, P.F. X a devenit persoană impozabilă din punct de vedere al impozitului pe venit și al contribuțiilor de asigurări sociale.

Astfel, organele de control fiscal au procedat la determinarea corectă a celorlalte obligații fiscale datorate, respectiv impozit pe veniturile din activități independente, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice, contribuția de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

În concluzie, urmare inspecției fiscale efectuate la P.F. X s-au stabilit suplimentar obligații fiscale, în cuantum total de x lei, din care:

- taxa pe valoarea adăugată în valoare de x lei;
- impozit pe veniturile din activități independente în sumă de x lei;
- contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de x lei;
- contribuția de asigurări sociale de stat datorată de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de x lei.

2. ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ X.

Perioada verificată a fost: 01.02.2023-30.09.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Contribuabilul a solicitat la rambursare, prin decontul de TVA aferent lunii septembrie 2024, suma de x lei, iar în urma verificării efectuate s-a constatat faptul că ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ X a declarat doar suprafețele de teren cultivate cu cereale, plante oleaginoase și plante furajere, fiind omise la declarare numărul de animale vii, pentru stabilirea venitului din activități agricole, impuse pe baza normelor de venit.

În perioada verificată, respectiv 01.02.2023-30.09.2024, contribuabilul a desfășurat activitate în domeniul agriculturii, respectiv „Cultivarea cerealelor și creșterea animalelor”.

Astfel, în timpul desfășurării acțiunii de inspecție fiscală s-a constatat faptul că au existat neconcordanțe, pentru perioada verificată, între sumele declarate prin deconturile de TVA depuse la organul fiscal și sumele înregistrate în jurnalul pentru vânzări și jurnalul pentru cumpărări, atât pentru TVA colectată cât și pentru TVA deductibilă.

Având în vedere faptul că în timpul inspecției fiscale nu s-au prezentat toate documentele justificative din care a rezultat TVA solicitată la rambursare, organele de inspecție fiscală au procedat la dispunerea de măsuri pentru refacerea evidenței contabile și declararea veniturilor realizate din creșterea animalelor.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.321, alin.(1), art.323, alin.(2), (3), art.297, alin.(4), lit.a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pe cale de consecință, organele de inspecție fiscală au procedat la respingerea rambursării TVA în sumă de x lei, solicitată la rambursare.

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 autoturisme și autovehicule ușoare (sub 3,5 tone)", cod CAEN 4511.

Perioada verificată: 01.07.2022-31.08.2022

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Facturile emise în perioada iulie-august 2022, având ca obiect livrări de autovehicule second-hand, la rubrica TVA, conțin mențiunea "TVA inclus și nedeductibil conform Directivei 112 CE regimul marjei", aplicând prevederile art. 312 "Regimuri speciale pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități" din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Din analiza documentelor prezentate, s-a constatat că pe facturile de achiziție a autovehiculelor emise de furnizori din state membre UE sunt înscrise următoarele mențiuni: "art.138 Directiva 2006/112/EG", "Livrarea este scutită de taxe în conformitate cu secțiunea 4 nr. 1b împreună cu secțiunea 6 a USTG", "AIC conform secțiunea 6 A USTG", "Scutit de TVA ca tranzacție triunghiulară - taxare inversă art. 141 și art. 197 al Directivei TVA 2006/112/CE", "scutire de TVA în conformitate cu art. 39 bis nr. 1 al codului de TVA din Belgia, pentru o livrare intracomunitară 2006/112/CE art 138", etc..

Organul fiscal nu a regăsit pe niciun document pus la dispoziție, în legătură cu achiziția de autoturisme, mențiuni referitoare la aplicarea regimului marjei de către furnizor, în conformitate cu prevederile Secțiunii 2 "Regimul special pentru comercianți

persoane impozabile”, Subsecțiunea 1 “Regimul marjei”, art. 312-325 din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată.

Mai mult, furnizorii declară în sistemul VIES livrările de autovehicule ca livrări intracomunitare de bunuri scutite de TVA în statul membru, facturile emise conțin mențiunea 0 (zero) TVA, iar bunurile second-hand nu s-au taxat în statul membru de origine.

Astfel, s-a constatat că, livrările efectuate nu se încadrează pentru aplicarea regimului special privind bunurile second-hand prevăzut la art. 312 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

S-a mai constatat existența unor facturi emise și neanulate, care nu au fost înregistrate în jurnalul pentru vânzări aferent perioadei 09.2022-12.2023, în valoare totală de x lei, nerespectând prevederile art.321 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere constatările de mai sus, organul fiscal a stabilit TVA colectată suplimentară în sumă totală de x lei.

2. S.C. X S.R.L are ca obiect de activitate ”Intermedieri în comerțul specializat în vânzarea produselor cu caracter specific, n.c.a.”, cod CAEN 4618.

Perioada verificată a fost: 01.01.2020-31.12.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din informațiile existente în baza de date A.N.A.F. au rezultat neconcordanțe între veniturile declarate în situațiile financiare, coroborat cu valoarea livrărilor/prestărilor înregistrate în deconturile de TVA, baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor declarat în declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat (100), astfel:

-în anul 2020, diferență în sumă de x lei între cifra de afaceri din situațiile financiare și valoarea livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii taxabile din deconturile de TVA, fiind calculată TVA colectată în sumă totală de x lei, aplicând cota standard de 19% și impozit pe veniturile microîntreprinderilor în suma de x lei, aplicând cota de 1%;

-în anul 2021, diferență în sumă de x lei între cifra de afaceri din situațiile financiare și valoarea livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii taxabile din deconturile de TVA, fiind calculată TVA colectată în suma de x lei, aplicând cota standard de 19%;

-în anul 2021, diferență în suma de x lei între cifra de afaceri din situațiile financiare a și baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor declarat în declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat (100), fiind calculat impozit pe venitul microîntreprinderilor în sumă de x lei, aplicând cota de 1%;

-în anul 2022, în bilanța de verificare întocmită la 31.12.2022 și în situațiile financiare anuale s-au înregistrat venituri din servicii prestate și venituri din vânzarea mărfurilor în sumă totală de x lei, pentru care s-a calculat TVA colectată în sumă de x lei, aplicând cota standard 19% și impozit pe veniturile microîntreprinderilor de x lei, aplicând cota de 1%,

-în anul 2023, au fost identificate achiziții declarate de parteneri, în valoare de x lei și TVA de x lei, nedeclarate de contribuabilul analizat, pentru care nu s-a colectat TVA, iar veniturile nu au fost înregistrate integral, astfel încât s-a stabilit impozitul pe profit în sumă de x lei.

În anul 2022, cifra de afaceri declarată a depășit plafonul prevăzut de art.47, astfel că potrivit art.52 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul datorează impozit pe profit începând cu trimestrul I/2023.

Urmare verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, reprezentând:

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

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

Perioada verificată a fost:

- 01.12.2020-31.07.2023; 01.02.2024-31.08.2024 Impozit pe veniturile din salarii;
- 01.12.2020-31.07.2023; 01.02.2024-31.08.2024 CAS datorată de asigurați;
- 01.12.2020-31.07.2023; 01.02.2024-31.08.2024 CASS datorată de asigurați;
- 01.12.2020-31.07.2024; 01.02.2024-31.08.2024 Contribuție asiguratorie pentru muncă.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Verificându-se modul de declarare a contribuțiilor sociale și impozitelor aferente salariilor din contractele de muncă la S.C. X S.R.L., organele de inspecție fiscală au reținut faptul că, pentru perioada decembrie 2020 - august 2024, contribuțiile sociale și impozitele aferente salariilor, din contractele de muncă, nu au fost declarate în totalitate.

Urmare analizei contractelor individuale de muncă încheiate de către S.C. X S.R.L. din perioada decembrie 2020 - august 2024 și a declarațiilor D112 - privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, depuse, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că, S.C. X S.R.L., prin administratorul acesteia, nu a declarat pentru toți salariații și nu a achitat impozitele și/sau contribuțiile cu reținere la sursă aferente contractelor individuale de muncă, așa cum au fost ele declarate prin aplicația REVISAL.

Astfel, plecând de la cele menționate mai sus, au fost stabilite de către organele de inspecție fiscală obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, după cum urmează:

- impozitul pe venitul din salarii x lei;
- CAS asigurați x lei;
- CASS asigurați x lei;
- Contribuție asiguratorie muncă x lei.

