



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate ” *Transporturi rutiere de mărfuri*”, cod CAEN 4941.

Perioada verificată: 01.01.2018-28.02.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada 01.01.2018 - 28.02.2022, S.C. X S.R.L. a declarat prin deconturile de TVA, livrări scutite.

Pentru justificarea regimului de scutire cu drept de deducere S.C. X S.R.L. nu a prezentat documentele prevăzute la art. 4 alin. (2), alin. (3) și alin. (4) din OMFP nr. 103/2016, modificat și completat prin OMFP nr. 2148/2020, respectiv documentele aferente transportului intracomunitar:

- facturile care conțin informațiile prevăzute la art. 319, alin. (1) și alin. (5) din Legea nr.227/2015, privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare;
- contracte încheiate cu beneficiarii intracomunitari;
- documentele specifice de transport auto, respectiv: copii de pe documentele de tranzit comunitar T.

Având în vedere cele mai sus menționate, respectiv faptul că societatea a declarat livrări/prestări de servicii scutite cu drept de deducere (rd1+3+14 din decont) pentru care nu a prezentat documente care să justifice scutirea de TVA colectată, s-a stabilit o TVA colectată suplimentară, întrucât au fost încălcate prevederile art. 294, alin. (2), lit.a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr. 103/2016, modificat și completat prin OMFP nr. 2148/2020, privind Instrucțiunile de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 294 alin. (2) lit. a) - i) și art. 296 , art.286, alin.(1), lit. a), art. 268, alin. (9), lit a) și art.319, alin.(20) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Pentru perioada 01.01.2018 - 28.02.2022, S.C. X S.R.L. a declarat prin deconturile depuse, TVA deductibilă, din care:

- TVA deductibilă aferentă achizițiilor intracomunitare de bunuri/servicii, pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă) în conformitate cu prevederile art. 273, alin. (1), alin. (2), lit.a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, pentru care s-au aplicat măsurile de simplificare prevăzute la art.273, alin. (5) din același act normativ;

- TVA deductibilă aferentă operațiunilor taxabile.

Deoarece reprezentantul legal al persoanei impozabile nu a prezentat documentele de evidență contabilă, facturi și nici alte documente justificative privind natura operațiunilor înregistrate pentru perioada verificată, s-a procedat la respingerea dreptului de deducere, în conformitate cu prevederile art.297, alin.(4), lit.a), art.299, alin.(1), lit.a din Legea nr.227/2015, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere că cerințele de fond și formă care condiționează dreptul de deducere a taxei nu sunt îndeplinite, s-a considerat că, potrivit art. 297, alin. (4), lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor achiziții (Hotărârea C.E. Mahageben și David, C-80/11, C-142/11).

În concluzie, urmare inspecției fiscale au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

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

Perioada verificată: 17.06.2024-31.10.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În urma verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că taxa pe valoarea adăugată este aferentă facturilor emise de societate către clientul S.C. Y S.R.L.,

facturi care au fost înregistrate în evidența contabilă, dar nu au fost declarate în Decontul de TVA aferent lunii iunie 2024 și pentru care nu au fost respectate prevederile art. 282 alin. (1), art. 291 alin. (1) lit. b), art. 307 alin. (1), art. 321 alin. (1) și (4), art. 326 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Societatea a prezentat contractul nr. -/23.06.2023 încheiat între S.C. X S.R.L., în calitate de beneficiar și X din Polonia, în calitate de prestator, având ca obiect proiectarea, construirea, instalarea, testarea și livrarea în beneficiul Clientului a lucrărilor și serviciilor aferente Proiectului „Depozit automatizat la cheie”, pentru care locul prestării este în România, fiind prestări de servicii efectuate în legătură cu bunurile imobile conform art. 278 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 227/2016 privind Codul fiscal, coroborat cu pct. 16 (2) și (3) din HG 1/2016 privind Normele de aplicare a Codului fiscal.

Prin actul adițional nr. -/06.06.2024 aferent contractului nr. -/23.06.2023 s-a stabilit stornarea facturilor de avans emise inițial de X din Polonia către S.C. Y S.R.L. și emiterea acestora de către S.C. X S.R.L..

În concluzie, urmare inspecției fiscale au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, constând în taxă pe valoarea adăugată.

3. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate " *Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazeși al produselor derivate*", cod CAEN 4671.

Perioada verificată a fost 01.02.2021-29.02.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare verificării efectuate, TVA solicitată la rambursare a fost diminuată cu suma reprezentând taxa aferentă cantității de țigări, care nu a fost vândută către terți, nu se regăsește în stocurile finale ale S.C. X S.R.L. și nu s-a făcut dovada utilizării acesteia în folosul activității desfășurate prin intermediul S.C. X S.R.L. Această cantitate de țigări a fost achiziționată din import de la Y, cu DVI nr. -/15.11.2024.

S.C. X S.R.L. efectuează, pe teritoriul României, importuri de țigări, achiziții de materii prime, materiale, servicii procesare țigări, servicii logistice, precum și livrarea către terți (clienți interni și externi UE/non-UE) a produselor energetice obținute din procesarea executată de Y S.A. tot în România.

Astfel, țigărele achiziționate din import este recepționate și gestionate de către Y S.A., care îl pompează în conducta Z S.A., cu destinația: antrepozitul Y S.A., în vederea procesării.

Organele de inspecție fiscală au constatat faptul că, în luna noiembrie 2023 (ultima lună în care S.C. X S.R.L. a efectuat operațiuni constând în achiziții de materii prime și materiale predate spre procesare și comercializare produse finite, întrucât activitatea sa a fost preluată de Y S.A. din data de 01.12.2023), Y S.A. a pompat în conducta Z S.A. o cantitate țigări.

Din cantitatea de țigări pompată în conducta Z S.A. de Y S.A. cu destinația Y S.A., pentru o parte din cantitate nu au fost prezentate documente, din care să rezulte faptul că aceasta a fost recepționată în antrepozitul Z sau că a fost vândută către terți. Totodată, aceasta nu se regăsește în stocurile finale ale S.C. X S.R.L. și nu s-a făcut dovada utilizării acesteia în folosul activității desfășurate prin intermediul S.C. X S.R.L.

Astfel, nu a fost acordat drept de deducere pentru TVA dedusă de S.C. X S.R.L. aferentă acesteia, în baza prevederilor art.297 alin.(4) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, urmare inspecției fiscale au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, constând în taxă pe valoarea adăugată.

4. S.C. X S.A. are ca obiect de activitate *"Comerț cu ridicata al băuturilor"*, cod CAEN 4634.

Perioada verificată a fost 01.01.2016-30.06.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada ianuarie 2016 - septembrie 2016, societatea a înregistrat cheltuieli cu prestări servicii, mercantizare și administrare gamă, servicii logistice, raportare administrativ financiară, "Servicii de merchandising" și "Servicii acțiuni speciale" etc.. SC X S.A. a justificat aceste cheltuieli exclusiv prin contractele încheiate, facturi și anexe la contracte în care au fost stabilite procentele aplicate, dar fără să se prezinte niciun alt document din care să rezulte faptul că serviciile menționate au fost prestate efectiv, precum și modul de calcul al acestora. Astfel, organele de inspecție au stabilit că suma aferentă acestor contracte este o cheltuială nedeductibilă la stabilirea rezultatului fiscal pentru care s-a calculat un impozit pe profit suplimentar .

În perioada ianuarie 2016 - iunie 2022 societatea a înregistrat pe cheltuieli suma reprezentând contravaloarea serviciilor prestate de S.C. X S.R.L. SA în baza contractului nr. -/ 01.03.2013 aferente serviciilor de marketing și PR, servicii de creație, servicii de trafic și verificare, servicii IT, etc. Societatea a prezentat organelor de inspecție fiscală doar facturi fiscale pe care este înscris generic "servicii abonament", fără alte explicații și/ sau mod de calcul pentru aceleași servicii prestate conform contractului menționat. Societatea nu a justificat cu documente, rapoarte lunare, etc. aceste cheltuieli din care să rezulte prestarea efectivă a serviciilor în scopul realizării de operațiuni impozabile și nu a prezentat și alte documente cu ajutorul cărora organele de inspecție să poată stabili dacă serviciile achiziționate sunt sau nu de tip abonament, acestea au stabilit că cheltuielile înregistrate de societate aferente serviciilor facturate în baza contractului nr. -/ 01.03.2013 încheiat între Y S.A. și S.C. X S.A. denumite "servicii abonament" sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil înregistrat de societate, drept pentru care s-a calculat un impozit pe profit suplimentar.

De asemenea, în perioada verificată societatea a înregistrat în contul de cheltuieli privind ambalajele o suma reprezentând contravaloare paleți pentru care societatea a considerat o depreciere/perisabilitate deductibilă în quantum de 10%, conform contractelor încheiate cu principalii clienți, fără a prezenta documente din care să rezulte că stocurile ar fi fost distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră pentru a considera aceste cheltuieli ca fiind deductibile la calculul profitului impozabil, astfel societatea datorează un impozit pe profit suplimentar.

Mai mult, la data de 31.12.2020 societatea a constituit un provizion în procent de 100 % pentru deprecierea activelor circulante prin înregistrarea pe cheltuieli deductibile, reprezentând mărfuri neachitate. Deoarece societatea nu a respectat prevederile legale privind constituirea provizioanelor, organele de inspecție fiscală au stabilit că această cheltuială nu este deductibilă la stabilirea profitului impozabil și drept urmare societatea datorează un impozit pe profit suplimentar.

Totodată, s-a calculat un impozit pe profit aferent sumei reprezentând cheltuieli de protocol nedeductibile fiscal care nu au fost luate în calcul la stabilirea profitului impozabil pentru anii 2020 și 2021.

În luna martie 2020 societatea a înregistrat în evidența contabilă, cheltuieli ce reprezintă "asistență juridică conform contract nr. -/27.01.2016 - garantare credit Z". Din documentele prezentate de societate nu rezultă că aceasta ar fi solicitat sau obținut vreun credit bancar de la banca Z în perioada menționată, drept pentru care s-a stabilit că această cheltuială este nedeductibilă la determinarea rezultatului fiscal, pentru care societatea datorează un impozit pe profit suplimentar.

Societatea S.C. X S.A. în perioada 23.06.2020 - 27.10.2020, a înregistrat un număr de facturi de storno aferente livrărilor de marfă către societatea Y SA, prin returul de marfă neînregistrat la intrări în gestiunea societății aferent facturilor de storno a fost afectată cheltuiala privind mărfurile și prin urmare cheltuiala menționată este nedeductibilă la stabilirea profitului impozabil pentru care societatea datorează un impozit pe profit suplimentar.

În perioada 01.01.2016 - 31.12.2020 societatea a înregistrat în contul de cheltuieli privind materialele nestocate o sumă reprezentând achiziții de diverse materiale de construcție, de reparații, etc. de la diverși furnizori pentru care societatea nu a prezentat documente din care să rezulte faptul că aceste cheltuieli au fost efectuate în

scopul desfășurării activității economice și ca atare, a fost stabilit impozit pe profit suplimentar.

În concluzie, urmare inspecției fiscale au fost stabilite obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe profit.

5. 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 0111/2008.

Perioada verificată:

- 01.01.2019 - 30.06.2024 pentru impozitul pe profit;
- 01.04.2019 - 30.06.2024 pentru taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală :

Pentru perioada supusă verificării, echipa de inspecție a determinat un impozit pe profit suplimentar, urmare a modificării bazei impozabile, provenind din:

- cheltuieli cu deprecierea creanțelor (clienți) la 31.12.2019, considerate deductibile integral la calculul impozitului pe profit. Din analiza efectuată cu privire la creanțele neîncasate s-a determinat ca nedeductibilă din punct de vedere fiscal suma reprezentând 70% din creanțele neîncasate într-un termen care depășește 270 de zile de la data scadenței. La calculul deductibilității provizionului creat, societatea nu a avut în vedere procentul legal admis de 30%;
- cheltuieli cu dobânzile, penalitățile de întârziere, amenzile datorate autorităților romane, considerate deductibile la calculul profitului impozabil contrar prevederilor art.25, alin.(4), lit. b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal;
- cheltuieli cu ajustările pentru deprecierea imobilizărilor, considerate, în mod eronat, deductibile integral la calculul impozitului pe profit;
- cheltuieli de exploatare cu provizioanele, considerate deductibile integral la calculul impozitului pe profit, deși pe durata inspecției fiscale, contribuabilul nu a prezentat documente justificative/explicații privind provizioanele constituite. Drept urmare, au fost considerate nedeductibile din punct de vedere fiscal;
- cheltuieli cu deprecierea creanțelor (clienți) la 31.12.2020, considerate deductibile integral la calculul impozitului pe profit. Din analiza efectuată asupra cheltuielilor înregistrate cu creanțele neîncasate s-a stabilit ca acestea sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal;
- diferențe de reevaluare (contul 105), reprezentând reevaluare hală producție, extindere hală, laborator central de analize și încercări. Contribuabilul a prezentat Raportul de evaluare pentru hala de producție și extindere hală, dar pentru laboratorul central de analize și încercări nu a fost prezentat un raport de evaluare.
- achiziție apartament cu 3 camere, pentru care din documentele puse la dispoziție nu rezultă că până la data inspecției este utilizat în scopul desfășurării activității

economice. Astfel, cheltuiala cu amortizarea înregistrată și dedusă la calculul profitului impozabil este considerată nedeductibilă;

- baza impozabilă suplimentară, rezultată din neînregistrarea în evidența contabilă la data emiterii, a unei facturii și a TVA aferentă pentru livrare de mixtură asfaltică, beton și piatră spartă.

- diferențe de declarare și de calcul a bonificațiilor prevăzute la OUG 153/2020;

Referitor la TVA, urmare inspecției fiscale, pentru perioada 01.01.2019 - 30.06.2024, s-a stabilit TVA suplimentară provenită din neacceptarea la deducere a TVA, precum și din colectarea TVA suplimentară, cu următoarea componență:

1. TVA deductibilă diminuată este compusă din:

- 50% TVA dedusă de societate, în luna decembrie 2022, aferentă achiziției autoturismului, autoturism utilizat de persoane cu funcții de conducere ale societății (administrator), pentru care contribuabilul nu a prezentat documente justificative din care să reiasă faptul că autoturismul a fost utilizat exclusiv în scopul activității economice sau pentru activitățile exceptate de prevederile legale;

- TVA deductibilă declarată eronat de contribuabil în perioada analizată, aspect rezultat din documentele prezentate și din situația privind TVA înregistrată față de cea declarată la organul fiscal teritorial.

2. TVA colectată suplimentar, provenind din:

- taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor emise în perioada decembrie 2019 - martie 2024, înregistrată în evidența contabilă în contul 4428 - TVA neexigibilă la încasare clienți și pentru care exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator (contribuabilul aplică regimul normal de exigibilitate);

- taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă veniturilor obținute din livrarea de produse finite (diverse sortimente de beton și mixturi asfaltice), nedeclarată în decontul de TVA aferent lunii iunie 2024, dar înregistrată în evidența contabilă/fiscală în luna iulie 2024 și pentru care exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator, respectiv la data livrării bunurilor (conform avizelor de însoțire a mărfii produsele finite au fost livrate în decursul lunii iunie 2024);

- taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă sumelor încasate drept avansuri de la diverse societăți, pentru care contribuabilul verificat nu a emis facturi și nu a colectat TVA;

- taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă veniturilor obținute din livrări de bunuri mobile către partener intracomunitar din Polonia, pentru care contribuabilul verificat nu a prezentat documente justificative care să ateste faptul că bunurile tranzacționate părăsesc teritoriul național;

- TVA colectată nedeclarată la organul fiscal teritorial în perioada verificată, aspect rezultat din documentele prezentate și din situația privind TVA înregistrată față de cea declarată la organul fiscal teritorial.

În concluzie, echipa de inspecție fiscală a stabilit pentru perioada verificată obligații suplimentare, reprezentând:

- impozit pe profit;
- taxă pe valoarea adăugată.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. X, persoană fizică are ca obiect de activitate "*Creșterea altor animale*", cod CAEN 149.

Perioada verificată a fost 01.01.2018 - 31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în cursul lunii octombrie 2020 persoana fizică a depășit plafonul de scutire TVA, realizând o cifră de afaceri anuală superioară plafonului de 88.500 euro, respectiv peste 300.000 lei, drept pentru care avea obligația solicitării înregistrării în scopuri de TVA. Astfel, aferent veniturilor realizate în perioada 01.12.2020 - 31.12.2023, a fost stabilită o TVA suplimentară .

Referitor la impozitul pe veniturile din activități independente, din verificarea efectuată, organele de inspecție fiscală au constatat că contribuabilul a realizat venituri din servicii de capturare a câinilor fără stăpân, tratamente, fotografiere, postarea pe rețelele de social-media în vederea obținerii unor sume de bani sub formă de donații. Aceste venituri sunt asimilate celor din activități independente. Contribuabilul nu a prezentat organelor de inspecție fiscală cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității independente și care să fie justificate prin documente. Drept urmare, organele de inspecție fiscală au reîncadrat veniturile obținute de către contribuabil, ca fiind venituri din activități independente, pentru care datorează impozit pe venit.

Cu privire la contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, pentru activitățile menționate anterior, organele de inspecție fiscală au calculat CAS, respectiv CASS.

În concluzie, urmare inspecției fiscale au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, după cum urmează:

- impozit pe venit;
- CAS;
- CASS;
- TVA.

2. X, persoană fizică.

Perioada verificată a fost:

- 01.12.2021- 30.06.2024 pentru TVA;
- 01.01.2019-31.12.2023 pentru impozit pe venit din activități independente;
- 01.01.2019-31.12.2023 pentru CASS;
- 01.01.2019-31.12.2023 pentru CAS

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Taxa pe valoarea adăugată a fost verificată pentru perioada 01.12.2021-30.06.2024, stabilindu-se obligații suplimentare ca urmare a constatării de către organele de inspecție fiscală a următoarelor aspecte:

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

- din analiza informațiilor deținute de organul fiscal, respectiv încasări repetate în contul bancar al contribuabilului, s-a constatat că acesta desfășoară activitate economică fără a declara impozitele și taxele aferente acestei activități.
- persoana fizică neautorizată a încasat sume de bani care au depășit plafonul de scutire de 88.500 euro, respectiv suma de 300.000 lei, aceasta având obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit acest plafon, respectiv cu data de 01.12.2021. Astfel, aferent sumei încasate, organele de inspecție fiscală au stabilit o TVA colectată suplimentară.

De asemenea, pentru activitatea economică desfășurată și nedeclarată, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații suplimentare reprezentând impozit pe veniturile din activități independente, pentru perioada 01.01.2019-31.12.2023.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice a fost verificată pentru perioada 01.01.2019-31.12.2023, stabilindu-se obligații suplimentare ca urmare a faptului că, din activitatea economică desfășurată, contribuabilul a realizat venit net ce a depășit plafonul de 12 salarii minime brute pe țară.

Contribuția de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică a fost verificată pentru perioada 01.01.2019-31.12.2023, stabilindu-se obligații suplimentare, ca urmare a constatării de către organele de inspecție fiscală a activității economice desfășurată și nedeclarată de către contribuabil.

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

- TVA;
- impozit pe venit;
- CASS;
- CAS.

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

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

Perioada verificată: 01.02.2024-31.12.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare verificării documentare efectuate în vederea stabilirii obligațiilor declarative și de plată ale S.C. X S.R.L. referitor la taxa anuală aferentă autorizațiilor de exploatare a jocurilor de noroc, taxa datorată Comitetului Olimpic și Sportiv Român și taxa datorată Comitetului Național Paralimpic, au rezultat obligații fiscale suplimentare.

Menționăm că motivul de fapt a constat în revocarea de către Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc (O.N.J.N.) a licenței de organizare a jocurilor de noroc tip slot-machine. Potrivit art 17. alin. (9) din O.U.G. nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, după revocarea licenței de organizare a jocurilor de noroc, operatorii economici organizatori de jocuri de noroc sunt obligați să achite diferența rămasă de plată din taxa anuală aferentă autorizației/autorizațiilor de exploatare a jocurilor de noroc.

În concluzie, urmare verificării documentare au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, astfel:

- taxa anuală aferentă autorizației de exploatare a jocurilor de noroc;
- taxa datorată Comitetului Olimpic și Sportiv Român;
- taxa datorată Comitetului Național Paralimpic.

2. 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.

Perioada verificată a fost: 01.01.2019-31.12.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Societatea a înregistrat în mod nejustificat în evidența contabilă cheltuieli considerate deductibile fiscal aferente unor achiziții care nu au fost utilizate în folosul operațiunilor impozabile, rezultând un impozit pe profit suplimentar.

De asemenea, în luna mai 2021 S.C. X S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă un număr de facturi de stornare emise către două societăți, reprezentând „storno valoare lucrări agricole conform tarif renegociat”, în baza a două acte adiționale la contractele inițiale. Facturile de lucrări agricole inițiale au fost emise în perioada octombrie 2019 - martie 2021, în baza proceselor verbale încheiate la recepția lucrărilor cu beneficiarii, prin care au fost acceptate la plată atât tarifele inițiale cât și valoarea lucrărilor efectuate. Se face mențiunea că, tarifele lucrărilor agricole anterioare perioadei octombrie 2019 - martie 2021 nu au fost ajustate rămânând în vigoare la valoarea inițială. Reducerea tarifelor nu are justificare economică întrucât în perioada menționată au crescut costurile cu piesele de schimb, cu salariile și contribuțiile sociale, etc. ale societății. În aceste condiții prin stornarea veniturilor impozabile societatea a diminuat în mod nejustificat profitul impozabil, rezultând un impozit pe profit suplimentar.

Mai mult, în perioada septembrie 2018 - septembrie 2022, S.C. X S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă un număr de facturi emise de C S.R.L. reprezentând servicii depozitare cereale, plante tehnice, uscarea, gaze, etc. Cheltuielile cu serviciile de depozitare aferente acestor facturi au fost înregistrate în evidența contabilă de către S.C. X S.R.L. în categoria cheltuielilor deductibile fiscal la calculul profitului impozabil.

Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat că:

- prin contractele de vânzare-cumpărare producatorul S.C. X S.R.L. se obligă să vândă întreaga producție obținută către cumparatorul C S.R.L.,
- datele contractelor de vânzare - cumpărare cereale sunt în perioada în care au fost recepționate produsele agricole de către C S.R.L.,

-la data recepției producției agricole în custodie se cunoștea faptul că C S.R.L. este cumpărătorul acestor bunuri, livrarea întregii producții de cereale s-a făcut la momentul recoltării direct în silozurile cumpărătorului C S.R.L. în baza avizelor de însoțire a mărfii întocmite de S.C. X S.R.L. și a recepțiilor în custodie întocmite de C S.R.L.,

-S.C. X S.R.L. a emis facturi de vânzare a producției de cereale obținute, dar la date ulterioare celei la care era obligată conform prevederilor legale,

-în perioada 2018 - 2022, întreaga producție de cereale obținută de S.C. X S.R.L. a fost livrată în totalitate către C S.R.L..

Astfel, societatea a înregistrat în mod nejustificat în evidența contabilă cheltuieli deductibile fiscal aferente serviciilor cu depozitarea produselor agricole facturate de către C S.R.L., rezultând un impozit pe profit suplimentar.

În concluzie, urmare verificării documentare au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, reprezentând impozit pe profit.

3. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Activități de investigații și servicii private de protecție", cod CAEN 8001

Perioada verificată a fost: 01.01.2018-31.12.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

-înregistrarea în evidența contabilă și fiscală a unor servicii de recrutare de personal, pentru care nu au fost prezentate documente justificative din care să reiasă prestarea efectivă a serviciilor, singurele documente fiind tabelele cu persoane angajate de S.C. X S.R.L. și documente ale persoanelor fizice angajate (cărți de identitate, certificate, adeverințe, etc).

S.C. X S.R.L. a avut permanent personal angajat specializat în resurse umane. În perioada 2020-2023, în care au fost înregistrate în evidența contabilă facturile având ca obiect aceste servicii, contribuabilul a avut chiar un departament de resurse umane, potrivit informațiilor din Revisal, în care și-au desfășurat activitatea următoarele funcții: director resurse umane, specialist resurse umane, expert legislația muncii, referent resurse umane, inspector resurse umane, etc. Astfel, având în vedere aceste aspecte recrutarea de personal se putea realiza de către angajații proprii specializați în detrimentul altei societăți, care o perioadă nu a avut salariați, iar cei angajați ulterior nu erau specializați în resurse umane, conform informațiilor din baza de date ANAF și documentelor prezentate.

Ca urmare a celor prezentate mai sus, organul fiscal a considerat că tranzacțiile nu au avut conținut economic, iar scopul acestora a fost acela de a obține avantaje fiscale, astfel nu s-a acordat dreptul de deducere a cheltuielilor potrivit prevederilor art.25 alin.(1) și a taxei pe valoarea adăugată aferentă, potrivit art. 297 alin. (4) din Legea nr.227/2015 cu modificările și completările ulterioare.

-existența diferențelor între impozitul pe profit înscris în declarațiile privind impozitul pe profit și impozitul pe profit rezultat din calculul efectuat conform datelor din evidența contabilă, pentru anii 2019, 2020, 2021 și 2023, rezultând diferențe privind impozitul pe profit.

În concluzie, urmare verificării documentare au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, astfel:

- TVA
- impozit pe profit.