



## Informare privind cazurile semnificative constatate de inspecția fiscală în luna decembrie 2023

### Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Alte activități de servicii suport pentru întreprinderi n.c.a.", cod CAEN 8299.

Perioada verificată: 01.11.2018 - 28.02.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

S.C. X S.R.L. este o societate care prestează servicii live casino streaming (*activitate de tip studio de transmitere a imaginilor cu jocuri de noroc caracteristice cazinourilor*) din studioul prestatorului, precum și prestarea altor servicii solicitate de către beneficiar.

Din analiza documentelor puse la dispoziție de către S.C. X S.R.L., a documentelor și informațiilor transmise de autoritățile fiscale din statul membru X ca urmare a verificărilor efectuate la societatea P - unicul client, cu sediul activității în din statul membru X, precum și a informațiilor transmise de către Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar diferența de TVA colectată în sumă de x lei, întrucât au constatat că serviciile sunt prestate către un sediu fix din România.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea P a dispus atât de resursele umane, cât și de cele tehnice ale prestatorului (*unde se filmează și de unde se transmit imaginile audio-video, camerele de filmat, mesele de joc, computere, etc*), pentru a presta permanent în România servicii către clienții săi din grup, fiind îndeplinite condițiile art. 266 alin. (2) lit. b) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, în urma verificării evidențelor contabile și fiscale, nu a fost acceptată la deducere TVA în sumă de x lei, pentru care contribuabilul nu a prezentat documente justificative, potrivit art. 299 alin.(1) și art.319 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice", cod CAEN 2511.

Perioada verificată:

- 01.10.2020-31.03.2023 impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- 01.10.2020-31.03.2023 contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Pentru salariile acordate angajaților, societatea verificată a aplicat facilitățile prevăzute de Ordonanța de urgență nr. 114/2018 *privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene*, respectiv a aplicat scutiri la impozitul pe venitul din salarii, contribuția de asigurări sociale de sănătate și a aplicat reducerea la contribuția de asigurări sociale, de la 25% la 21,25%, facilități fiscale de care beneficiază angajatorii care desfășoară activități în sectorul construcțiilor.

S.C. X S.R.L., deși are ca și obiect principal de activitate "Fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice" - cod CAEN 2511, în perioada supusă controlului a prestat activități legate de construcția navelor (*lucrări montaj elemente de tubatură, servicii de sudură pe navă*), activități care nu au legătură cu activitatea de construcții, așa cum acestea au fost definite în Acordul încheiat între Guvernul României și Federația Patronatelor Societăților din Construcții.

Întrucât S.C. X S.R.L. nu a desfășurat activități care sunt în legătură directă cu sectorul construcțiilor și nu a îndeplinit cumulativ condițiile prevăzute la art. 60, pct. 5 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, salariații nu beneficiază de facilitățile prevăzute de OUG 114/2018.

Față de cele prezentate, organele de inspecție fiscală au calculat suplimentar pentru perioada 01.10.2020-31.03.2023, pentru salariile acordate, impozit pe veniturile din salarii, contribuția de asigurări sociale de sănătate și contribuția de asigurări sociale.

3. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate " Intermedieri în comerțul cu produse diverse", cod CAEN 4619.

Perioada verificată:

- 13.07.2022-31.12.2022 Impozit pe veniturile microîntreprinderi;
- 01.01.2023-30.06.2023 Impozit pe profit;
- 01.09.2022-31.05.2023 TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Cu privire la impozitul pe profit s-a stabilit o diferență în sumă de x lei, astfel:

- impozit pe profit suplimentar aferent veniturilor corespunzătoare mărfurilor aflate în stoc și înregistrate în soldul debitor al contului 357 "*Mărfuri aflate la terți*" din bilanța de verificare la 31.05.2023 pentru care plătitorul nu a făcut dovada existenței lor factice;

- impozit pe profit suplimentar pentru veniturile aferente reîncadrării avansurilor înregistrate în soldul creditor al contului 419 "*Clienți creditori*" din bilanța de verificare

Adresa : Str. Apolodor, Nr. 17, Sector 5, București. CP : 050741, Telefon: 021.327.06.28 , Email: [secretariat.dgcif@anaf.ro](mailto:secretariat.dgcif@anaf.ro), [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)  
Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului UE 2016/679

la 31.05.2023, întrucât plătitorul nu a prezentat la control documente justificative din care să rezulte realitatea, legalitatea și termenul de închidere al acestora;

- impozit pe profit suplimentar pentru veniturile aferente unor facturi emise în luna mai 2023 care nu au fost înregistrate în evidența contabilă, reprezentând livrări de bunuri și servicii de “*consultanță tehnologică*” către diverse persoane juridice din spațiul UE respectiv X și Y în valoare de x lei.

La TVA s-a stabilit o diferență în sumă de x lei, astfel:

- TVA colectată stabilită suplimentar pentru veniturile suplimentare aferente unor mărfuri în valoare de x lei înregistrate ca fiind în custodie la terți pentru care plătitorul nu a făcut dovada existenței lor faptice;

- TVA colectată stabilită suplimentar urmare reconversiei ca venituri a avansurilor în cuantum de x lei întrucât plătitorul nu a prezentat la control documente justificative din care să rezulte realitatea, legalitatea și termenul de închidere al acestora;

- TVA colectată stabilită suplimentar pentru venituri în cuantum de x lei aferente unor facturi emise în luna mai 2023 și neînregistrate în contabilitate;

- TVA colectată stabilită suplimentar pentru venituri aferente perioadei verificate, înregistrate în cont 707 “*venituri din vânzarea mărfurilor*” și 708 “*venituri din activități diverse*”, pentru care nu s-a justificat scutirea de TVA.

**4. 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:

- 01.07.2022 - 30.06.2023 Impozit pe profit

- 14.10.2020 - 31.08.2023 TVA

- 29.09.2020 - 30.06.2022 Impozit pe veniturile microîntreprinderii

- 29.09.2020 - 31.08.2023 Impozit pe veniturile din dividende

- 29.09.2020 - 31.08.2023 Impozit pe veniturile din alte surse

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În ceea ce privește impozitul pe profit, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele deficiențe la S.C. X S.R.L.:

- a dedus din impozitul pe profit datorat sponsorizări acordate în limita legală, dar nu a considerat aceste cheltuieli nedeductibile fiscal la determinarea impozitului pe profit;

- a înregistrat cheltuieli, având ca documente justificative facturi proforme, și fără a prezenta facturi;

- a înregistrat cheltuieli, reprezentând achiziții de produse uz caznic și uz personal;

- nu a limitat la 50% cheltuielile de funcționare și întreținere a unui autoturism pentru care nu au fost întocmite foi de parcurs, nefiind utilizat exclusiv în scopul activității economice pentru funcționarea și întreținerea acestuia;

- a înregistrat cheltuieli în baza unui document justificativ o factură emisă în anul fiscal precedent;

- nu a considerat ca nedeductibile fiscal la determinarea profitului impozabil, cheltuielile cu amortizarea unui autoturism ce a depășit 1.500 lei lunar;

- pentru primele 2 trimestre ale anului 2023, a calculat impozit pe profit, dar, nu l-a declarat, la organul fiscal, prin declarațiile fiscale - cod 100.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată:

- nu a limitat la 50% TVA deductibilă aferentă achiziției unui vehicul care nu a fost utilizat exclusiv în scopul activității economice pentru funcționarea și întreținerea acestuia;

- a dedus TVA având ca documente justificative facturi proforme sau facturi care nu au fost prezentate fizic la inspecția fiscală, a achiziționat un teren pentru care a dedus TVA;

De asemenea, urmare verificării efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. X S.R.L.:

- referitor la impozitul pe veniturile microîntreprinderi, în anul 2021, nu a calculat și înregistrat, impozitul pe veniturile microîntreprinderii aferent;

- referitor la impozitul pe veniturile din dividende a repartizat și achitat dividende, fără a declara și achita impozitul pe dividende aferent;

- referitor la impozitul pe veniturile din alte surse în luna martie 2021, a înregistrat plăți prin bancă către Asociația X, fără a avea la bază justificări legale și documentare, fiind asimilate unor venituri din alte surse.

În concluzie, urmare inspecției fiscale efectuate organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar suma totală de x lei, din care:

- Impozit pe profit x lei;

- TVA x lei;

- Impozit pe veniturile microîntreprinderii x lei;

- Impozit pe veniturile din dividende x lei;

- Impozit pe veniturile din alte surse x lei.

**5. S.C. X S.R.L.,** are ca obiect de activitate "Fabricarea altor produse din cauciuc", cod CAEN 2219.

Perioada verificată:

- 01.01.2016 - 31.10.2022 TVA;

- 01.01.2017 - 30.09.2022 impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Societatea X S.R.L. - România face parte din Grupul X, având ca asociat unic societatea T din din statul membru X, care deține 100% din capitalul social. În perioada verificată societatea a desfășurat activitate de confecții metalice, producția realizată fiind livrată preponderent în spațiul economic european.

Organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. X S.R.L. a derulat tranzacții de valori semnificative, peste plafonul stabilit în Ordinul 442/2016 cu societăți afiliate de natura achizițiilor și livrărilor către părți afiliate, definite conform art.7, pct.26 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Din analiza efectuată de organele de inspecție fiscală asupra DPT a rezultat faptul că societatea verificată nu se încadrează în niciun an în intervalul intercuartilar, S.C. X S.R.L. considerând că tranzacțiile au fost realizate în conformitate cu prevederile stipulate în contractele încheiate cu părțile sale afiliate, cu respectarea principiului valorii de piață, pentru achizițiile de materii prime și livrările de produse finite selectând metoda marjei nete de tranzacționare.

Prin urmare, conform prevederilor legale, s-a procedat la ajustarea veniturilor la tendința centrală a pieței, rezultând venituri suplimentare în valoare de x lei, și ținând cont și de sumele calculate și declarate de societate prin declarațiile privind impozitul pe profit (D 101), echipa de inspecție fiscală a reîntregit baza de calcul a impozitului pe profit și a procedat la recalcularea impozitului pe profit suplimentar.

Urmare inspecției fiscale efectuate, a fost diminuată pierderea fiscală declarată de societate în sumă de x lei, și s-a calculat impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei.

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

1. P.F. X, are ca obiect de activitate "Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale", cod CAEN 4120.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2018 - 31.12.2022 - Impozit pe venit aferent declarației unice
- 01.01.2018 - 31.12.2022 - CASS aferent declarației unice
- 01.01.2018 - 30.06.2022 - TVA

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Contribuabilul verificat nu a depus declarațiile unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, pentru întreaga perioadă supusă verificării, respectiv 01.01.2018 - 31.12.2022, nu a ținut evidența contabilă și registrele de contabilitate obligatorii (*Registrul Jurnal de încasări și plăți, Registrul inventar*).

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că P.F. X a solicitat eliberarea unui număr de 21 de autorizații de construire, în vederea construirii unor imobile, toate având destinația „Casă de locuit în regim de înălțime P”.

În urma verificării documentelor puse la dispoziția organelor de control, pentru activitatea de tranzacții imobiliare desfășurată ca persoană fizică fără să fie înregistrată fiscal, în baza prevederilor art. 11, alin.1(1), ale art.68, alin.1, alin 4, lit a din din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, s-a stabilit suplimentar impozit pe venit în sumă de x lei.

De asemenea, ca urmare a stabilirii diferenței de venit net, s-au stabilit obligații fiscale suplimentare privind contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de x lei.

În ceea ce privește TVA, diferențele stabilite în urma inspecției fiscale provin din neînregistrarea contribuabilului în scopuri de TVA la depășirea plafonului în luna iulie 2019.

Pentru un număr de 3 tranzacții, organele de control au aplicat cota standard de 19%, contribuabilul neîndeplinind condițiile prevăzute la art.291 alin.(3) lit.c din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, iar pentru celelalte cota redusă de TVA de 5%.

S-a stabilit o diferență de TVA în sumă totală de x lei, aferentă unei baze impozabile de x lei.

**2. BIROU EXECUTOR JUDECĂTORESC X, are ca obiect de activitate "Activități juridice", cod CAEN 6910.**

Perioada verificată a fost: 01.07.2023 - 31.07.2023 - TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Prin decontul de TVA aferent lunii iulie 2023, contribuabilul verificat, a solicitat rambursarea TVA în valoare de x lei, conform art. 303, alin. (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare. Organele de inspecție fiscală au constatat că, în fapt contribuabilul a completat la rândul 34 din D 300 - regularizări TVA deductibilă - suma de x lei reprezentând TVA aferentă facturilor emise de furnizori în perioada 2018-2020 pentru edificarea imobilului în care își are sediul.

Având în vedere data de la care B.E.J. X avea dreptul de folosință asupra cotei părți din imobilul respectiv, corelată cu data de la care au fost îndeplinite condițiile legale privind deducerea TVA, respectiv cu obligația contribuabilului de a deține documente legale și de a proba faptul că achizițiile au fost efectuate în scopul realizării de operațiuni taxabile, organele de inspecție fiscală, au stabilit că din suma de x lei reprezentând TVA înscrisă în facturile deținute de B.E.J. X, aferente construcției imobilului respectiv, acesta are dreptul la ajustarea pozitivă a TVA deductibilă în sumă de x lei, pentru suma de x lei contribuabilul verificat neavând drept de deducere.

**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 fructelor și legumelor, cod CAEN 4631.**

Perioada verificată a fost: 01.01.2018 -31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

S.C. X S.R.L. a fost declarată inactivă în perioada 23.09.2016-30.06.2023 și a fost înregistrată în scopuri de TVA în perioada 10.07.2013-01.11.2014, anularea înregistrării în scopuri de TVA fiind efectuată din oficiu, potrivit prevederilor legale.

Adresa : Str. Apolodor, Nr. 17, Sector 5, București. CP : 050741, Telefon: 021.327.06.28 , Email: [secretariat.dgcif@anaf.ro](mailto:secretariat.dgcif@anaf.ro), [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)  
Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului UE 2016/679

S-a constatat că, pentru activitatea desfășurată în perioada 2018-2022, societatea verificată a calculat TVA colectată în cotă de 9% asupra veniturilor înregistrate în evidența contabilă în contul 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor", dar nu a depus formularul D311 "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat", conform prevederilor legale.

Organele de control fiscal au stabilit astfel, TVA colectată suplimentară în sumă de x lei, aplicând cota de 9% asupra veniturilor din vânzarea mărfurilor în sumă totală de x lei.

Din analiza datelor înregistrate în balanțele de verificare pentru perioada 2019-2022 și în situațiile financiare, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată a înregistrat impozit pe veniturile microîntreprinderilor aplicând cota de 1% asupra veniturilor din vânzarea mărfurilor, deși nu figurează în aplicația informatică REVISAL cu salariați și nici nu a depus declarațiile fiscale D112.

Totodată, S.C. X S.R.L. nu a declarat impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

Astfel, organele de control fiscal au stabilit suplimentar suma totală de x lei, din care:

- taxa pe valoarea adăugată x lei;
- impozit pe veniturile microîntreprinderi x lei.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate " Intermedieri în comerțul cu produse diverse", cod CAEN 4619.

Perioada verificată:

- 01.04.2022-30.06.2023 TVA;
- 01.10.2022-30.06.2023 impozit pe veniturile microîntreprinderilor

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Cu privire la impozitul pe veniturile microîntreprinderi, organele de control au constatat faptul că în perioada verificată, societatea a realizat venituri în sumă de x lei care nu au fost declarate către bugetul de stat, fiind stabilit suplimentar impozit pe veniturile microîntreprinderi în sumă de x lei.

Referitor la TVA, ca urmare a verificării documentare efectuate, echipa de inspecție fiscală a constatat faptul că în perioada verificată societatea a efectuat livrări și a obținut venituri, stabilind o diferență suplimentară de TVA în sumă totală de x lei astfel:

- suma de x ca urmare nedeunerii deconturilor de TVA și a declarațiilor informative D394, încălcând prevederile art. 56 alin. (1) și (2) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- suma de x lei ca urmare a neacordării dreptului de deducere, întrucât societatea verificată nu a prezentat documentele financiar-contabile în baza cărora s-au efectuat achizițiile/livrările încălcând prevederile art. 299 alin. (2) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Adresa : Str. Apolodor, Nr. 17, Sector 5, București. CP : 050741, Telefon: 021.327.06.28 , Email: [secretariat.dgcif@anaf.ro](mailto:secretariat.dgcif@anaf.ro), [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)  
Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului UE 2016/679

3. P.F. X, are ca obiect de activitate "Exploatarea bunurilor imobile din patrimoniul personal", cod CAEN 6810.

Perioada verificată a fost: 01.01.2020- 31.12.2022 impozitul pe venit și contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada verificată 01.01.2020-31.12.2022, activitatea desfășurată de P.F. X a constat în cumpărarea și vânzarea de bunuri imobiliare proprii, realizând operațiuni economice de exploatare a bunurilor imobile deținute în proprietate, respectiv vânzarea acestora în scopul obținerii de venituri.

Organele de control au constatat că activitatea desfășurată a reprezentat activitate generatoare de venituri din activități independente, întrucât aceasta a fost desfășurată cu regularitate, în mod continuu, urmărind realizarea de venituri, respectiv a achiziționat imobile în valoare totală de x lei, pe care le-a vândut la mai puțin de o lună de la data achiziționării, obținând un profit în sumă de x lei.

Astfel, prin stabilirea veniturilor din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal ca fiind venituri realizate dintr-o activitate independentă pentru perioada 01.01.2020-31.12.2020, s-au stabilit obligații fiscale suplimentare, după cum urmează:

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