



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Distilarea, rafinarea și mixarea băuturilor alcoolice", cod CAEN 2572.

Perioada verificată: 01.01.2017-30.06.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare inspecției fiscale efectuate, a fost stabilit impozit pe profit suplimentar de x lei, rezultat din majorarea bazei impozabile cu suma de x lei, urmare stabilirii ca nedeductibile fiscal a următoarelor cheltuieli:

- x lei reprezintă cheltuieli înregistrate în evidența contabilă a societății verificate în baza facturilor emise de diverși parteneri, pentru care societatea verificată nu a prezentat documente justificative;

- x lei reprezintă sume alocate unor proiecte, înregistrate în contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans", care nu au fost descărcate pe cheltuieli, proiectele fiind considerate blocate de societatea verificată;

- x lei reprezintă cheltuieli înregistrate în evidența contabilă a societății verificate, facturi emise de un furnizor inactiv;

- x lei reprezintă cheltuieli înregistrate fără ca acestea să fie refacturate către persoana afiliată, S.C. T S.A..

De asemenea, urmare inspecției fiscale, a fost stabilită suplimentar TVA în sumă de x lei, rezultată din neacordarea dreptului de deducere pentru TVA reprezentând prestări de servicii facturate de diverși parteneri pentru care nu au fost prezentate la control documente justificative.

În concluzie, urmare inspecției fiscale a fost stabilită suplimentar suma totală de x lei reprezentând:

- Impozit profit x lei;

- TVA x lei.

2. S.C. X S.A. are ca obiect de activitate "Comerț cu amănuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin internet", cod CAEN 4791.

Perioada verificată: 01.01.2017 - 12.02.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

TVA fără drept de deducere în sumă de x lei, structurată astfel:

- TVA aferentă mărfurilor descărcate din gestiune de societatea verificată, ca materiale acordate promoțional pentru care S.C. X S.A. nu a prezentat documente justificative, informații, dovezi relevante prin care să ateste că mărfurile au fost acordate promoțional;

-TVA aferentă serviciilor/mărfurilor achiziționate de la furnizori radiati/inactivi/neplătitori;

- TVA aferentă serviciilor facturate de furnizorul afiliat S.C. B S.R.L., pentru care nu au fost prezentate documente justificative, din care să rezulte că serviciile au fost efectuate în folosul operațiunilor taxabile ale S.C. X S.A.;

- TVA aferentă în proporție de 50% din valoarea serviciilor facturate de furnizorul S.C. Y S.A., întrucât nu au putut fi justificate pe bază de documente și nu s-a dovedit necesitatea achiziționării acestora, integral în folosul operațiunilor taxabile ale societății X S.A.;

- TVA aferentă produselor deteriorate, întrucât societatea trebuia să efectueze ajustarea negativă a TVA dedusă pentru stocul de marfă deteriorată/expirată nevalorificată, care nu a contribuit la realizarea de operațiuni taxabile;

- TVA aferentă serviciilor facturate de furnizorul afiliat S.C. M S.R.L., pentru care nu au fost prezentate documente justificative, din care să rezulte că serviciile au fost efectuate în folosul operațiunilor taxabile ale S.C. X S.A.;

De asemenea, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA colectată suplimentar în sumă de x lei, reprezentând TVA aferentă chiriei refacturate către societatea afiliată M S.R.L..

În concluzie, urmare inspecției fiscale a fost stabilită suplimentar suma totală de x lei reprezentând TVA.

3. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate ” Fabricarea altor piese și accesorii pentru autovehicule și pentru motoare de autovehicule”, cod CAEN 2932.

Perioada verificată: 01.04.2019-31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În urma verificării efectuate s-a constatat că S.C. X S.R.L. a efectuat tranzacții intra-grup ce au implicat atât achiziții de materii prime, semifabricate și echipamente necesare desfășurării operațiunilor de producție, de la societăți afiliate, cât și vânzări de produse finite, mijloace fixe și echipamente către entități afiliate, care nu au fost făcute la prețul de piață.

În funcție de necesitățile identificate la nivelul S.C. X S.R.L. și grupului X, în perioada analizată S.C. X S.R.L. a fost de asemenea implicată și în alte tipuri de tranzacții intra-grup conexe operațiunilor de producție (*servicii de închiriere*

echipamente, consultanță, procesare, suport tehnic, refacturări de costuri) precum și împrumuturi pentru finanțarea activității.

Din analiza datelor din Dosarul Prețurilor de Transfer, prezentat de societatea verificată pentru perioada 2019-2022, referitor la strategia de afaceri a acesteia s-a constatat că S.C. X S.R.L. a urmat strategia stabilită la nivelul grupului X, producând atât pentru societatea afiliată cât și pentru clienții negociați de firma mamă, activitatea de producție a S.C. X S.R.L. fiind controlată de firma mamă.

Astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la ajustarea veniturilor realizate de S.C. X S.R.L. din activitatea de producție controlată de societatea afiliată Y.

De asemenea, din analiza efectuată, luând în considerare perspectivele împrumutatorului și împrumutatului, a elementelor relevante privind scopul și conținutul economic al tranzacțiilor financiare dintre părți, organele de inspecție fiscală au constatat că sumele acordate cu titlu de împrumuturi de către asociatul unic al S.C. X S.R.L. au reprezentat, în fapt, din punct de vedere al conținutului economic aporturi la capitalul societății române și nu împrumuturi, fapt ce a rezultat din comportamentul părților de a converti aceste sume (*inclusiv dobânzile calculate*) în capitaluri, și nu de a se comporta în mod similar unor persoane independente care desfășoară tranzacții financiare sub forma împrumuturilor.

În urma delimitării tranzacției ca reprezentând aport la capital, organele de inspecție fiscală au procedat la ajustarea cheltuielilor cu dobânzile, prin diminuare cu suma totală calculată ca dobândă aferentă împrumutului acordat de firma mamă.

Urmare inspecției fiscale, organele de control au stabilit suplimentar suma de x lei, reprezentând impozit pe profit și au diminuat pierderea fiscală cu suma de x lei. Au fost instituite măsuri asigurătorii, fiind întocmită Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii nr. --/01.04.2024 pentru suma de x lei.

4. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Alte activități recreative și distractive n.c.a.", cod CAEN 9329.

Perioada verificată:

- 01.01.2023 - 31.12.2023 Impozit pe veniturile din dividende persoane fizice;
- 07.02.2019 - 30.06.2023 Impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- 01.01.2021 - 31.12.2023 Taxa pe valoarea adăugată;
- 01.04.2022 - 01.10.2023 Contribuții sociale;
- 01.04.2022 - 01.10.2023 Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- 01.01.2021-31.12.2023 Vărsăminte pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

S-a constatat că societatea verificată avea obligația să se înregistreze în scopuri de TVA ca urmare a depășirii plafonului legal de scutire, fiind stabilită o diferență de x lei reprezentând TVA colectată.

La verificarea deductibilității TVA s-a constatat că societatea a dedus eronat TVA în sumă totală de x lei, din care:

- x lei reprezentând TVA aferentă unor achiziții de bunuri pentru care contribuabilul nu a prezentat documente prin care să justifice utilizarea acestora în scopul activității economice;

- x lei reprezentând TVA aferentă unor facturi de prestări servicii emise de S.C. A S.R.L. pentru care societatea nu a prezentat niciun fel de documente justificative care să cuprindă detalieri legate de serviciile prestate;

- x lei reprezentand 50% din TVA dedusă la achiziția de piese auto și plata ratelor de leasing pentru un vehicul rutier motorizat achiziționat de societate în luna decembrie 2022, pentru care aceasta nu a putut justifica utilizarea exclusiv în scopul activității economice.

Pentru perioadele în care a avut un număr mediu de salariați de peste 50 și nu a îndeplinit condițiile legale, societatea verificată avea obligația de a calcula și declara vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, în cazul în care nu angajează persoane cu handicap, fiind stabilite suplimentar vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de x lei.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea veniturilor salariale brute aferente fiecărei perioade fiscale în baza informațiilor referitoare la persoanele care au desfășurat activitate pentru S.C. X S.R.L. în perioada verificată, conform situațiilor societății G S.R.L. și informațiilor din REVISAL.

La data de 31.12.2023 societatea verificată prezenta sold debitor al contului 461 "Debitori diverși" în sumă totală de x lei, constituit prin înregistrarea de plăți, efectuate către asociatul unic din contul de disponibil bancar, pentru care nu au fost prezentate documente care să justifice efectuarea acestora în scopul activității economice, fiind calculat impozit suplimentar pe veniturile din dividende în sumă de x lei.

În concluzie, urmare verificării efectuate la S.C. X S.R.L., s-a stabilit suplimentar suma totală de x lei reprezentând:

- x lei TVA;
- x lei Vărsăminte pentru persoanele cu handicap;
- x lei Impozit pe veniturile din salarii și asimilate;
- x lei Contribuții sociale;
- x lei Impozit pe dividende pentru persoane fizice.

5. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Recuperarea materialelor reciclabile sortate", cod CAEN 3832.

Perioada verificată: 13.11.200-31.01.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- stabilirea ca și cheltuieli nedeductibile a cheltuielilor cu amenzile și despăgubirile;

- neadmiterea la deducere a cheltuielilor înregistrate în contul 658, reprezentând disponibil din casieria unității constatată lipsă din gestiune cu ocazia efectuării inventarierii generale a patrimoniului;

- neadmiterea la deducere a cheltuielilor cu combustibilul, pentru care societatea nu a prezentat documente justificative;
- neadmiterea la deducere a cheltuielilor înregistrate în mod eronat în contul 635, reprezentând impozitul pe veniturile din alte surse, aferent sumelor lipsă în casierie;
- neadmiterea la deducere a cheltuielilor cu activele cedate;
- nedeclararea în totalitate la organul fiscal a taxei pe valoarea adăugată;
- majorarea taxei pe valoarea adăugată cu TVA aferentă vânzării unui teren constructibil, operațiune taxabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată;
- ajustarea taxei pe valoarea adăugată aferentă modernizărilor efectuate la un imobil;
- pe perioada verificată, societatea a desfășurat activitate de colectare și reciclare a deșeurilor feroase și neferoase, pentru care avea obligația reținerii și declarării impozitului pe veniturile din alte surse în cotă de 10%;
- nedeclararea la organul fiscal a impozitului pe veniturile din alte surse aferent lipsei din casieria unității (*sume ridicate de administrator și utilizate în scop personal*);
- pe perioada verificată societatea a avut peste 50 de angajați, având obligația reținerii, declarării și virării obligației de plată reprezentând vărsăminte pentru persoanele cu handicap.

În concluzie, urmare inspecției fiscale a fost stabilită suplimentar suma totală de x lei reprezentând:

- Impozit pe profit x lei;
- TVA x lei;
- Impozit pe veniturile din alte surse x lei;
- Vărsăminte pentru persoane cu handicap x lei.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. X ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ, 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: 01.01.2021- 29.02.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

- contribuabilul a dedus eronat TVA, reprezentând achiziționarea unor obiecte sanitare care nu au fost făcute în scopul obținerii de venituri;
- contribuabilul a dedus eronat TVA, reprezentând achiziționarea unor materiale de construcție care nu au fost făcute în scopul obținerii de venituri;
- contribuabilul a dedus eronat TVA, reprezentând preluarea eronată a valorii TVA din jurnalul pentru cumpărări în decontul de TVA aferent lunii decembrie 2023.

Pentru perioada verificată, organele de inspecție fiscală au constatat un venit net nedeclarat, contribuabilul fiind obligat la plata contribuțiilor sociale.

În concluzie, urmare inspecției fiscale a fost stabilită suplimentar suma totală de x lei reprezentând:

- x lei TVA;
- x lei Impozit pe venit;
- x lei Contribuții sociale.

2. PERSOANĂ FIZICĂ X,

Perioada verificată a fost: 01.01.2020-31.12.2021 pentru Impozit pe veniturile din activități independente, CAS și CASS.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În anul 2020, P.F. X a desfășurat pe teritoriul statului francez activitate de comerț, activitate care generează venituri din activități independente.

Suma de x lei corespunzătoare încasărilor obținute de către persoana fizică X, a provenit din vânzarea de deșeuri (*cupru, aluminiu, oțel inoxidabil, alamă, baterie cu plumb, etc.*), astfel constatându-se caracterul de continuitate al activității desfășurate, acesta devenind persoană impozabilă.

Contribuabilul nu a declarat obligațiile fiscale reprezentând impozit pe venit și contribuțiile sociale obligatorii pentru activitățile independente desfășurate.

Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute.

În concluzie, urmare inspecției fiscale a fost stabilită suplimentar suma totală de x lei reprezentând:

- Impozit pe veniturile din activități independente x lei;
- contribuții sociale x lei.

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

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

Perioada verificată a fost: 01.07.2020-30.09.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din verificarea documentelor prezentate pe parcursul verificării documentare s-au constatat următoarele:

- principalii beneficiari ai societății în perioada analizată, au fost societăți care activează în sectorul naval, lucrările constând în lucrări specific domeniului naval, care

nu au legătură directă cu sectorul construcțiilor pentru aplicarea facilităților, chiar dacă societatea verificată a utilizat codul CAEN 2511 în autorizarea obiectului său de activitate.

Ca urmare, s-a constatat că activitatea efectuată pentru clienții din sectorul naval nu a reprezentat o activitate în sectorul construcțiilor așa cum acestea au fost definite în prevederile legale, prin care au fost acordate anumite facilități societăților care își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor.

Ponderea lucrărilor specifice sectorului naval efectuate de societatea verificată în cifra de afaceri realizată și pe care aceasta le consideră specifice sectorului de construcții este de peste 50% în fiecare an, respectiv:

- 51% în anul 2020;
- 79% în anul 2021;
- 68% în anul 2022;
- 66% în perioada ianuarie 2023-septembrie 2023.

Având în vedere cele prezentate, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada verificată ponderea activităților care sunt în legătură directă cu sectorul construcțiilor nu respectă condiția de a reprezenta 80% din cifra de afaceri obținută, condiție impusă pentru acordarea facilității fiscale pe linia scutirii de impozit pe veniturile din salarii și contribuțiilor de asigurări sociale, chiar dacă codul CAEN declarat (respectiv cod CAEN 2511) este cel menționat de prevederea legală.

În urma verificării documentare s-a stabilit suplimentar suma totală de x lei, astfel:

- impozit pe veniturile din salarii x lei;
- contribuția individuală de asigurări sociale x lei;
- contribuția pentru asigurări de sănătate x lei;
- contribuția asiguratorie de muncă x lei.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate " Tăierea și rindeluirea lemnului", cod CAEN 1610.

Perioada verificată: - 01.01.2017-31.12.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Societatea verificată a fost înregistrată ca plătitoare de TVA în perioada 01.12.2009-01.09.2013. Începând cu data de 01.09.2013, societății X S.R.L. i-a fost anulat din oficiu codul de TVA "pentru depunerea deconturilor de TVA pe două trimestre consecutive cu valoare zero".

Potrivit prevederilor art.11, alin (8) din Legea nr.227/2015-privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în perioada verificată, respectiv 01.01.2017-31.12.2023, agentul economic nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoare adăugată aferentă achizițiilor efectuate, dar este supus obligației de plată a TVA colectată.

Pentru operațiunile efectuate în perioada când nu a avut cod valid de TVA, S.C. X S.R.L. avea obligația să emită facturi cu TVA și să le declare în declarația 311, având de plată TVA colectată aferentă operațiunilor efectuate.

Având în vedere cele de mai sus, obligațiile de plată reprezentând TVA stabilită suplimentar în perioada verificată este în sumă de x lei.

3. X ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ, are ca obiect de activitate "Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase", cod CAEN 0111.

Perioada verificată a fost: 01.06.2021 - 31.01.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Organele de inspecție fiscală au verificat deconturile de TVA aferente perioadei 01.06.2021-31.01.2023, pentru care contribuabilul a beneficiat de rambursare cu control ulterior, în sumă totală de x lei.

Nu s-a acordat drept de deducere pentru TVA în sumă de x lei cu baza impozabilă în valoare de x lei, astfel:

- TVA în sumă x lei aferentă bazei impozabile în valoare de x lei reprezentând facturi de discount neînregistrate în evidența contabilă și declarate de partener în Declarația 394;

- TVA în sumă de x lei aferentă bazei impozabile în valoare de x lei, reprezentând achiziții de bunuri pentru uz personal-materiale de construcții, aferente construirii unei hale pentru depozitare cereale pentru care nu a deținut autorizația de construire.

În concluzie, urmare verificării documentare au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.