



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. **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:- 01.10.2019-31.12.2021.

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.:

- recalcularea cheltuielilor de exploatare pe baza datelor furnizate de documentația privind prețurile de transfer, în dosarele prețurilor de transfer prezentate organelor de inspecție fiscală aferente anilor 2019, 2020 și 2021, nefiind prezentate funcțiile și riscurile asumate de societatea X S.R.L., respectiv societățile afiliate;

- în dosarul prețurilor de transfer societatea nu a descris principalele funcții îndeplinite, riscuri asumate și active utilizate, care contribuie semnificativ la crearea de valoare adăugată, cu individualizarea acestora la nivelul fiecărei entități participante în grup;

- societatea nu a prezentat modalitatea de formare a prețului de achiziție pentru tranzacțiile constând în: achiziții de materiale, materii prime și servicii desfășurate cu persoanele afiliate, deși în dosarul prețurilor de transfer a ales ca metodă de analiză a prețurilor de transfer metoda cost plus;

- pierderile societății și necesarul de numerar pentru desfășurarea activității curente au fost acoperite din credite acordate de persoane afiliate, o parte din acestea fiind rambursate prin acumularea de credite succesive;

- S.C. X S.R.L. nefiind o societate cu funcții și riscuri depline în cadrul grupului, fiind doar un producător la comanda grupului X, organele de control au constatat faptul că metoda cost plus prezentată în dosarul prețurilor de transfer nu este aplicabilă societății verificate motiv pentru care a recurs la recalcularea prețului de transfer pe baza marjei de profit;

- declararea eronată de către contribuabil a pierderii fiscale de recuperat din anii precedenți;

- acordarea de credite de către persoane afiliate fără redactarea unui contract de împrumut care să reflecte substanța economică a tranzacțiilor și care să permită urmărirea derulării acestuia în conformitate cu prevederile menționate în acesta;

- societatea nu a prezentat documente justificative prin care să probeze că sumele primite au fost utilizate în interesul desfășurării activității beneficiarului;

- sumele reprezentând dobânzi achitate de către societatea X S.R.L. către persoanele juridice afiliate, neavând la bază contracte de creditare, au fost stabilite de către echipa de inspecție fiscală ca fiind cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil, în sumă totală de x lei.

Astfel, organele de inspecție fiscală au recalculat situația fiscală a societății anulând pierderea fiscală (cumulată) de reportat înscrisă în Declarația 101 privind impozitul pe profit la data de 31.12.2021 și stabilind impozit pe profit suplimentar în sumă totală de x lei.

2. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Fabricarea autovehiculelor de transport rutier", cod CAEN 2910.

Perioada verificată:

- 01.01.2016-31.12.2021 Impozit pe profit;

- 01.01.2016-30.06.2022 TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Impozit pe profit:

- S.C. X S.R.L. a înregistrat facturi reprezentând contravaloarea achizițiilor de servicii întreținere și reparații auto aferente unor vehicule achiziționate în principal de la societatea afiliată X din statul membru X, dar și de la alte entități din cadrul Grupului, angajarea respectivelor costuri fiind realizată cu scopul prestării cu titlu gratuit pentru uzul propriu al acestora, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității economice a societății;

- S.C. X S.R.L. a înregistrat o serie de operațiuni constând în efectuarea unor plăți cu titlu de compensații financiare, către diverși furnizori în baza unor acorduri de conciliere încheiate între societatea verificată și respectivii furnizori, pe motivul nerealizării volumelor prognozate urmare a scăderii bruște a comenzilor de aprovizionare. Având în vedere faptul că, societatea verificată, datorită raporturilor juridice existente cu anteprenorii săi afiliați, produce volume pe baza programului de producție furnizat de aceștia, asumându-și un risc limitat în ceea ce privește riscul de stabilire a prețurilor, s-a stabilit că suma totală de x lei dedusă integral la calculul rezultatului fiscal al exercitiilor financiare sub formă de cheltuieli cu compensațiile financiare, a fost dedusă fără respectarea prevederilor legale;

- S.C. X S.R.L. a înregistrat cheltuieli de reclamă și publicitate (*reclame și spoturi TV, diverse materiale publicitare, etc*), cu scopul promovării produselor Grupului X pe piața din România, cheltuieli care nu au fost realizate pentru propriile interese ale

societății tocmai pentru motivul că societatea verificată a avut funcții extrem de limitate și riscuri inexistente, în cadrul organigramei juridice a Grupului X;

- S.C. X S.R.L. a înregistrat cheltuieli cu personal "ISE", reprezentând costuri cu forța de muncă, precum și diverse alte costuri asimilate veniturilor de natură salarială, constând în servicii de natura costurilor transportului bunurilor personale și de uz casnic, toate aceste costuri dovedindu-se a fi în directă legătură cu personalul relocalat din alte entități ale Grupului X la Uzina X și aflat sub controlul direct al societății X S.R.L.;

- S.C. X S.R.L. a înregistrat un număr semnificativ de facturi prestări servicii intra-grup, facturate cu regularitate de către entități afiliate din Grupul X, reprezentând contravaloarea unor diverse servicii intra-grup, de natura unor cheltuieli de marketing, refacturări "diverse premii, bonusuri și contribuții, litigii, materiale protecție anti-Covid, etc".

Taxa pe valoarea adăugată:

-Societatea X S.R.L. a înregistrat facturi reprezentând contravaloarea achizițiilor de vehicule marca X și a serviciilor de întreținere și reparații auto aferente, pentru care a dedus TVA în sumă totală de x lei, achiziții efectuate cu scopul punerii la dispoziția unor terți, persoane fizice și angajați din cadrul departamentului de vânzări, cu titlu gratuit;

- S.C. X S.R.L. a înregistrat un număr semnificativ de facturi prestări servicii intra-grup, facturate în regim de taxă cu aplicarea mecanismului taxării inverse, serviciile fiind facturate cu regularitate de către entități afiliate reprezentând contravaloarea unor diverse servicii intra-grup de natura unor cheltuieli de marketing, refacturări "diverse premii, bonusuri și contribuții, litigii, materiale protecție anti-Covid, etc";

- S.C. X S.R.L., a înregistrat în evidența contabilă și fiscală, cheltuieli cu materiile prime lipsă în gestiune;

- Societatea verificată, a realizat o serie de operațiuni de export, înregistrând în evidența contabilă un număr de 31 facturi reprezentând contravaloarea unor livrări de autoturisme noi, fiind asimilate unor livrări la intern și în consecință taxabile.

3. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate " Fabricarea de articole confeționate din textile (cu excepția îmbrăcămintei și lenjeriei de corp)", cod CAEN 1392.

Perioada verificată:

- 01.06.2016 - 31.12.2021 TVA;

- 01.01.2016 - 31.12.2021 impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Cu privire la impozitul pe profit

S.C. X S.R.L. a desfășurat activitate de producție și distribuție prelate auto având ca principali furnizori și clienți societăți comerciale cu care se află în relații de afiliere, toate făcând parte din Grupul X.

Din analiza dosarului prețurilor de transfer, s-a constatat că pentru activitatea de producție în anii 2019 și 2020, indicatorul RRC este mai mic decât cuartila inferioară a intervalului de piață determinat în cadrul studiului de comparabilitate, impunându-se ajustarea veniturilor obținute din tranzacțiile derulate cu parteneri afiliați.

S.C. X S.R.L. a înregistrat cheltuieli cu serviciile în valoare totală de x lei în baza unor facturi și situații emise de societatea mamă X S.R.L.. Din analiza documentelor prezentate, organele de inspecție fiscală au constatat că aceste cheltuieli reprezintă costuri realocate societății din România din cheltuielile suportate de societatea mamă cu titlu de "cheltuieli cu servicii de consultanță, management și coordonare".

Întrucât nu au fost prezentate documentele care să justifice prestarea efectivă a acestor servicii de către salariații societății mamă și dovada prestării acestor servicii în folosul activității economice desfășurate de societatea verificată, aceste cheltuieli au fost stabilite cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. X S.R.L. a întocmit în mod eronat Declarația privind impozitul pe profit pentru anul 2018, cod D101, diminuând în mod nejustificat impozitul pe profit datorat cu suma de x lei.

Cu privire la taxa pe valoarea adăugată:

Pentru serviciile de management achiziționate în perioada verificată de la operatorul intracomunitar X S.R.L., contribuabilul verificat a înregistrat TVA deductibilă și TVA colectată în sumă de x lei. Întrucât nu s-a justificat faptul că aceste servicii au fost prestate efectiv, că au fost utilizate în beneficiul sau și în folosul operațiunilor sale taxabile contribuabilul nu are dreptul să deducă TVA dar este obligat la plata TVA în România, având obligația să înscrie în Decontul de TVA atât TVA colectată cât și TVA deductibilă doar în limita deductibilității.

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

Perioada verificată: 01.07.2017 - 31.10.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Pe parcursul desfășurării inspecției fiscale, s-a constatat că în perioada verificată pentru o parte din clienții persoane fizice, S.C. X S.R.L. a efectuat operațiuni de vânzare (sau promisiuni de vânzare) de apartamente și locuri de parcare/boxe către același client, în aceeași zi sau în perioade scurte de timp, dar a aplicat cota de 5% asupra valorii locuințelor și cota de 19% asupra valorii anexelor gospodărești.

Organele de inspecție fiscală au constatat că, prin cumularea valorii locuințelor cu valoarea anexelor gospodărești (locuri de parcare, garaje, boxe, etc), pentru o parte din operațiunile de livrare către clienții persoane fizice, S.C. X S.R.L. a aplicat eronat cota de taxă pe valoarea adăugată nefiind îndeplinită condiția ca valoarea tranzacției să nu depășească limita de 450.000 lei, respectiv de 700.000 lei pentru aplicarea cotei reduse de 5%.

În consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar TVA colectată în sumă de x lei, compusă din:

- x lei, care reprezintă diferența dintre TVA rezultată prin aplicarea cotei de 19 %;
- (minus) - x lei, care reprezintă diferența dintre TVA rezultată prin aplicarea cotei de 5 %.

De asemenea, S.C. X S.R.L. nu avea dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei, conform prevederilor legale, care reprezintă TVA dedusă din factura nr. --/03.06.2022 emisă de societatea Y de asigurare, deși pe factura era înscrisă cota TVA de "0%".

5. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Comerț cu ridicata al ceasurilor și bijuteriilor", cod CAEN 4648.

Perioada verificată: 01.03.2021-31.10.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Organele de inspecție fiscală au stabilit TVA colectată suplimentar în sumă totală de x lei, aferentă bazei de impozitare ce a rezultat din valoarea veniturilor înscrise în facturi de livrări de bunuri transmise către clienții S.C. A S.R.L. și S.C. B S.R.L., care nu au fost înscrise în declarațiile informative de către societatea verificată.

De asemenea, a fost diminuată TVA deductibilă cu suma totală de x lei, pentru achiziții de bunuri, pentru care nu au fost prezentate documente care să justifice înregistrarea operațiunilor și exercitarea dreptului de deducere asupra TVA, aferentă și achiziției înscrisă în declarația 394 aferentă trim. IV 2021, de la partenerul C S.R.L., care nu a declarat livrări.

În perioada mai 2021 - iulie 2023, în extrasele de cont emise de băncile la care au fost deschise conturi de virament, au fost înregistrate retrageri de sume în numerar în sumă totală de x lei, fără a fi indicate informații concrete asupra destinației sumelor, fiind asimilate de către organele de inspecție fiscală veniturilor din alte surse.

Cu ocazia inspecției fiscale, a fost stabilită o bază impozabilă suplimentară în sumă de x lei, care a rezultat ca diferență între valoarea totală fără TVA, respectiv x lei, a facturilor privind achiziții de bunuri înregistrate în perioada octombrie -decembrie 2021 și iulie - septembrie 2022, de către clienții S.C. A S.R.L. și S.C. B S.R.L., și valoarea fără TVA, a livrărilor de bunuri către partenerii menționați, înscrise în declarațiile informative (cod 394) de către S.C. X S.R.L..

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

- TVA x lei;
- Impozit pe veniturile microîntreprinderi x lei;
- Impozit pe profit x lei;
- Impozit pe veniturile din alte surse x lei.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

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

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2020- 31.12.2022 Impozit pe veniturile din activități independente;
- 01.01.2020- 31.12.2022 Contribuții sociale;
- 01.05.2021- 31.12.2022 pentru Taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

În perioada 01.01.2020-31.12.2022, P.F.A. X, obține venituri din vânzarea bunurilor imobile - livrări pentru care emite facturi și încheie contracte de vânzare - cumpărare, promisiuni bilaterale și antecontracte autentificate notarial, pentru care încasează avansuri, având obligația declarării veniturilor obținute din desfășurarea activității de vânzare bunuri imobile.

Având în vedere prevederile legale, organul de control a procedat la distribuirea venitului net realizat în cote părți egale de 50% între cei doi coproprietari ai bunurilor vândute, P.F. X și P.F. Y.

Pentru bunurile și serviciile achiziționate și destinate utilizării contribuabilului în folosul operațiunilor sale taxabile, nu s-a acordat drept de deducere pentru suma de x lei, având baza impozabilă de x lei.

Prin modificarea bazei de impunere, cu sume reprezentând venituri brute nedeclarate și cheltuieli considerate nedeductibile, contribuabilul datorează impozit pe venit suplimentar în sumă de x lei.

În concluzie, urmare verificării efectuate, s-a stabilit suplimentar suma totală de x lei, reprezentând:

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

2. ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ X, are ca obiect de activitate "Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse nealimentare", cod CAEN 4718.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2018-31.12.2022 Impozit pe veniturile din activități independente;
- 01.01.2019-30.09.2023 Taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada 2018 - 2021, Î.I. X a efectuat achiziții de mărfuri în valoare totală de x lei, de la societatea furnizoare Y S.R.L..

În același interval de timp (2018 - 2021) în evidența contabilă a operatorului economic au fost înregistrate achiziții de mărfuri de la societatea Y S.R.L. în valoare totală de x lei în numele persoanei fizice X.

Din analiza informațiilor comunicate de societatea Y S.R.L. cu privire la persoana fizică s-a constatat, că în același interval de timp au fost efectuate achiziții atât pe numele X Întreprindere Individuală cât și pe persoana fizică X, facturile emise de societatea Y S.R.L. către persoana fizică și operatorul economic verificat având numere de înregistrare consecutive, ceea indică faptul că achizițiile de mărfuri au avut loc în același moment.

În ceea ce privește achizițiile de bunuri efectuate de persoana fizică pe baza facturilor emise de societatea sus menționată, cu ocazia controlului au fost constatate următoarele aspecte:

- valoarea facturilor în majoritatea cazurilor este foarte mare raportat la valoarea unor facturi de achiziție a unor bunuri destinate consumului unei familii;
- achizițiile de mărfuri sunt efectuate cu o frecvență ridicată.

Având în vedere cele prezentate de mai sus, organul fiscal a stabilit suplimentar taxa pe valoarea adăugată pentru aceste tranzacții în sumă totală de x lei, precum și impozit pe venit în sumă totală de x lei.

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

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

Perioada verificată a fost: 01.01.2017 -31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din verificarea contractelor individuale de muncă și a actelor adiționale, încheiate de către S.C. X S.R.L. cu salariații cu grad de handicap, organele de inspecție fiscală au constatat că aceștia au fost încadrați cu normă parțială de muncă, societatea declarând și în Revisal, la rubrica "*tip normă*"- timp parțial.

Având în vedere prevederile legale precum și faptul că societatea verificată nu a prezentat certificate de încadrare în grad de handicap pentru salariați, organele de inspecție fiscală au recalculat pentru fiecare perioadă de raportare numărul de locuri de muncă aferent cărora societatea a considerat ca a angajat persoane cu handicap.

Totodată, având în vedere instrucțiunile privind modalitatea de calcul a numărului mediu lunar de salariați din fiecare lună, prevăzute la art.2 alin.(3) din *Ordinul nr.590/2008 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea art.78 din Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap*, "salariații care nu sunt angajați cu normă întreagă sunt incluși în numărul mediu, proporțional cu timpul de lucru prevăzut în contractul individual de muncă". Astfel, organele de inspecție fiscală au recalculat numărul de locuri de muncă aferent cărora S.C. X S.R.L. nu a angajat persoane cu handicap, fiind stabilită o diferență suplimentară privind vărsămintele pentru persoane cu handicap, pentru perioada 2017-2021, în sumă de x lei.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate ” Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcții și echipamentelor sanitare”, cod CAEN 4673.

Perioada verificată: - 01.01.2018 - 30.06.2023 TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din analiza preliminară a riscului fiscal, s-a constatat că societatea a înregistrat în perioada 2018-2022 în evidența contabilă, cheltuieli cu mărfurile în valoare mult mai mare decât au fost înregistrate venituri din vânzarea acestora.

Organele de inspecție fiscală au notificat deficiențele constatate și societatea a procedat la depunerea declarațiilor rectificative cod 710, la luna decembrie pentru anii: 2018, 2019, 2020, 2021 și 2022 pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, iar pentru TVA, societatea nefăcând corecția la perioadele fiscale la care aparțin deficiențele, fapt pentru care organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea TVA suplimentară.

Astfel, urmare verificării documentare efectuate organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentară în sumă totală de x lei.

3. P.F. X,

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2017-31.12.2019 Impozit pe veniturile din alte surse;
- 01.01.2018-31.12.2019 Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare analizării extraselor de cont din baza de date ANAF, organele de inspecție fiscală au constatat că P.F.X a obținut venituri din operațiuni cu criptomonedă, astfel:

- în anul 2017, în sumă de x lei;
- în anul 2018, în sumă de x lei;
- în anul 2019, în sumă de x lei,

venituri care reprezintă în fapt venituri din alte surse încasate din operațiuni tranzacționare de monedă virtuală/criptomonedă.

Având în vedere că P.F. X nu a declarat la organul fiscal teritorial veniturile realizate din alte surse și nici contribuția pentru asigurările sociale de sănătate pentru veniturile realizate, pentru perioada 2017-2019, organele de inspecție fiscală au stabilit sume suplimentare în sumă totală de x lei.