



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. REGIA NAȚIONALĂ X R.A., are ca obiect de activitate ” Silvicultură și alte activități forestiere”, cod CAEN 210.

Perioada verificată: 01.01.2016-31.12.2020.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada verificată, organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe profit suplimentar în sumă totală de x lei, după cum urmează:

- ajustare depreciere imobilizări considerată eronat deductibilă de către societatea verificată în sumă de x lei;
- provizioane înregistrate eronat ca fiind deductibile în sumă de x lei;
- cheltuieli aferente autovehiculelor în cazul cărora nu sunt îndeplinite condițiile de deductibilitate integrală în sumă de x lei;
- ajustări pentru deprecierea activelor circulante considerate eronat deductibile fiscal în sumă de x lei;
- pierderi din creanțe care nu îndeplinesc condițiile de deductibilitate în sumă de x lei;
- cheltuieli nedeductibile reprezentând TVA aferentă investițiilor privind bunuri din patrimoniul statului în sumă de x lei;
- cheltuieli reprezentând TVA aferentă unor bunuri acordate cu titlu gratuit salariaților în sumă de x lei;
- venituri aferente unor penalități contractuale neavute în vedere la calculul rezultatului fiscal în sumă de x lei;
- venituri care nu au fost luate în calculul rezultatului fiscal aferente unor provizioane, în sumă de x lei;
- venituri neavute în vedere la calculul rezultatului fiscal aferente unor corecții nejustificate în sumă de x lei;
- efectuarea de achiziții de la contribuabili declarați inactivi în valoare de x lei. TVA în sumă totală de x lei, rezultată din următoarele:
 - achiziții care nu au fost destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile, TVA aferentă acestor operațiuni fiind în valoare de x lei;

- cheltuieli privind autovehiculele care nu îndeplinesc condițiile de deductibilitate, TVA aferentă acestor operațiuni fiind în valoare de x lei;
- bunuri casate în cazul cărora nu a fost prezentată dovada distrugerii, TVA aferentă acestora fiind în valoare de x lei;
- factura neemisă privind corecție majorare baza impozabilă, TVA colectată suplimentar fiind în sumă de x lei;
- facturi nepreluate în jurnalul pentru vânzări, TVA aferentă acestora fiind în sumă de x lei;
- aplicarea eronată a măsurilor de simplificare prevăzute de art. 331 alin. (1) și alin. (2) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește livrările efectuate către clienți neplătitori de TVA, rezultând astfel TVA colectată suplimentar în sumă de x lei.

2. S.C. X S.A. are ca obiect de activitate "Producția de tuburi, țevi, profile tubulare și accesorii pentru acestea, din oțel", cod CAEN 2420.

Perioada verificată: 01.01.2017 - 31.12.2021.

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:

- societatea verificată a achiziționat servicii pe bază de comision de la agenți afiliați, care au constat în servicii de intermediere a relației comerciale dintre societate și clienți terți, cu scopul facilitării vânzărilor. În urma analizării dosarelor privind prețurile de transfer pe perioada verificată, a rezultat că este nejustificat procentul de 50% de alocare a costurilor generale ale societății X E pentru S.C. X S.A., având în vedere faptul că societatea X E a desfășurat în perioada verificată și alte activități cu valori semnificative către alți afiliați sau către terți, respectiv revânzare mărfuri aparținând Grupului X, revânzare produse finite ale Grupului X și revânzare materii prime și materiale;

- organele de inspecție fiscală au stabilit valoarea mediană (*tendința centrală a pieței*) ca fiind prețul de transfer la preț de piață și a procedat în consecință la ajustarea veniturilor din exploatare realizate în tranzacțiile cu societățile afiliate, fiind determinat astfel un venit din exploatare suplimentar la calculul profitului impozabil, pentru anul 2018 în sumă de x lei;

- s-a constatat că prin înregistrarea în evidența contabilă a facturilor emise de societatea Y, reprezentând servicii de consultanță, fără a se face dovada că acestea au fost necesare și efectuate în scopul activității economice, au fost majorate cheltuielile de exploatare cu suma totală de x lei;

- s-a constatat că prin înregistrarea în evidența contabilă a facturii emisă de societatea X I S.R.L., reprezentând executarea serviciilor de rapoarte de marketing efectuate de S.C. X I S.R.L., fără a se face dovada ca acestea au fost necesare și efectuate în scopul activității economice, au fost majorate cheltuielile de exploatare ale anului 2017 cu suma totală de x lei;

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

- cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit, reprezentând cheltuieli de protocol în sumă de x lei, societatea verificată ne reprezentând documente justificative din care să rezulte că au fost destinate unor acțiuni specifice de protocol.

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

- s-a constatat că societatea a dedus TVA în sumă de x lei reprezentând servicii de consultanță, fără a se face dovada că acestea au fost destinate operațiunilor taxabile ale acesteia;

- s-a constatat că societatea nu avea drept de deducere a TVA aferentă facturii emise de S.C. X I S.R.L., reprezentând executarea serviciilor de rapoarte de marketing, în sumă totală de x lei, întrucât serviciile facturate nu au fost destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile;

- s-a constatat că societatea nu avea drept de deducere a TVA în valoare totală de x lei, având în vedere că această TVA a fost aferentă unor achiziții de băuturi alcoolice;

- neadmiterea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei, aferentă facturilor emise de persoane impozabile stabilite în România, după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați.

Urmare inspecției fiscale au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei și o diminuare a pierderii în sumă de x lei.

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: 01.01.2021 - 31.12.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Cu privire la impozitul pe profit:

- societatea verificată nu a realizat ajustarea veniturilor realizate în perioada 2021-2022 din tranzacții cu persoane afiliate, în baza dosarului prețurilor de transfer la nivelul prețurilor de transfer date de tendința centrală a pieței, astfel că nu a respectat principiul valorii de piață, conform prevederilor art.11 alin.(4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- societatea verificată nu a refacturat în anul 2021 și 2022 cheltuielile înregistrate în contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" reprezentând servicii de închirieri în regim hotelier și de cazare a unor salariați ai societății X din statul membru X detașați la S.C. X S.R.L., pentru prestarea unor servicii de asistență necesare la înființarea S.C. X S.R.L.;

- societatea verificată a înregistrat în contul 601 "Cheltuieli cu materiile prime", minus de inventar consemnat în procesul verbal întocmit cu ocazia inventarierii anuale, care nu a fost justificat;

- a înregistrat în evidenta financiar - contabilă diverse cheltuieli pentru care nu a prezentat documente justificative.

Astfel, a fost stabilit impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei.

Cu privire la taxa pe valoarea adăugată, urmare celor mai sus prezentate, societatea a dedus în mod eronat TVA în sumă de x lei, sumă ce reprezintă TVA suplimentară stabilită de către organele de inspecție fiscală.

Obligații fiscale suplimentare totale stabilite în sumă de x lei reprezentând:

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

4. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Comerț cu ridicata al altor mașini și echipament", cod CAEN 4669.

Perioada verificată: 01.01.2018 - 31.12.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Organele de inspecție fiscală au constatat faptul că printr-un mecanism de contracte și acte adiționale încheiate între societăți afiliate din Grupul X, au existat numeroase tranzacții prin care S.C X S.R.L. a "achiziționat" diverse servicii de la aceste societăți, servicii facturate către societatea verificată care în contabilitate au fost tratate ca și cheltuială deductibilă și în baza acestor documente s-a procedat și la deducerea taxei pe valoarea adăugată, apreciind, în conformitate cu prevederile legale, că prin acest procedeu societatea X S.R.L. și-a diminuat obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând impozit pe profit și taxa pe valoarea adăugată.

Din verificările prin sondaj efectuate asupra perioadei verificate, organele de inspecție fiscală au identificat înregistrarea în contul analitic 628.02 "Diverse servicii", cheltuieli cu lucrări de amenajare și întreținere spații închiriate, servicii de închiriere achiziționate de la furnizorul afiliat, nejustificate, deoarece nu au fost efectuate în scopul desfășurării activității economice a societății verificate.

Organele de inspecție fiscală au constatat că în mod eronat contribuabilul a scăzut din impozitul pe profit suma totală de x lei, diminuându-și astfel obligația de plată către bugetul de stat, reprezentând sponsorizări către persoane afiliate și deducerea din impozitul pe profit de plată în perioada 2021-2022, pentru sumele reprezentând sponsorizare către Asociația X ce au fost direcționate către persoane afiliate sau afini.

În sfera taxei pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală nu au acceptat exercitarea dreptului de deducere a TVA în sumă de x lei, aferentă unor cheltuieli deductibile care nu au fost destinate activității desfășurate și nejustificate în timpul inspecției fiscale, fiind stabilite ca și cheltuieli nedeductibile.

Organele de inspecție fiscală au constatat că prin procedeul de transfer, a fost diminuată gestiunea stocurilor de marfă, respectiv ieșirea din contul de marfă și intrarea în contul de consumabile/piese de schimb, iar concomitent majorarea contului de cheltuieli cu suma de x lei, în mod nejustificat.

5. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun", cod CAEN 4711.

Perioada verificată:

- 01.01.2018 - 30.09.2023 Impozit pe profit;
- 01.01.2018 - 29.02.2024 TVA;
- 01.01.2018 - 29.02.2024 Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Deficiențe constatate referitor la impozit pe profit:

- societatea verificată a înregistrat eronat cheltuieli deductibile cu amortizarea unor utilaje agricole care nu au fost utilizate în scopul desfășurării activității economice;
- a înregistrat eronat cheltuieli deductibile cu amortizarea pentru un autoturism ce a depășit suma de 1.500 lei lunar, diferența de cheltuieli fiind nedeductibilă la determinarea impozitului pe profit;

- a diminuat eronat impozitul pe profit cu sponsorizări, care au fost efectuate către entități care nu figurează în Registrul entităților/unităților de cult.

Referitor la Taxa pe valoarea adăugată:

- operatorul economic a dedus eronat TVA aferentă achiziționării de utilaje agricole, întrucât nu au fost destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile;
- nu a limitat la 50% TVA deductibilă aferentă achiziției a două autoturisme, din care unul dintre autoturisme a făcut obiectul unei achiziții intracomunitare, acestea nefiind utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității economice;

- a efectuat livrări intracomunitare de mărfuri către un partener de afaceri din Belgia cu cod de TVA invalid, fapt pentru care trebuia să colecteze TVA aferentă;

Referitor la vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate:

- societatea verificată nu a declarat, în totalitate, prin Declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat - cod 100, "*Vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate*" pe care le-a calculat și înregistrat.

Sume suplimentare stabilite în total x lei:

- Impozit pe profit x lei;
- TVA x lei;
- Vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate x lei.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. P.F. X,

Perioada verificată a fost: 01.01.2018-31.03.2024.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Urmare verificării documentelor justificative (*facturi, chitanțe, extrase de cont bancar*) puse la dispoziție de către contribuabil, echipa de inspecție fiscală a constatat

faptul că P.F. X a realizat în perioada 01.01.2018 - 31.03.2024, venituri din activități independente, respectiv din activități silvice (*tranzacții cu masă lemnoasă*).

Persoana impozabilă a desfășurat o activitate economică în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, datorită numărului, valorii și repetabilității în timp a acestor tranzacții cu caracter comercial, încadrându-se în prevederile art. 269, alin. (1) și (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, realizând la sfârșitul lunii decembrie 2019 o cifră de afaceri de x lei.

Prin urmare, aceasta a depășit în cursul anului 2019 plafonul de scutire de TVA, așa cum este reglementat prin art. 310 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere faptul că a fost depășit plafonul prevăzut de regimul special de scutire, contribuabilul avea obligația ca în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii, să solicite înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 316, alin. (1), lit. b), din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2019, contribuabilul având obligația înregistrării în scopuri de TVA în luna ianuarie 2020, întrucât a depășit plafonul de scutire în luna decembrie 2019, devenind plătitor de TVA începând cu data de 01.02.2020.

Contribuabilul verificat nu s-a înregistrat ca plătitor de TVA la termenele prevăzute de legislația în vigoare, astfel organele de inspecție fiscală stabilind TVA suplimentară în sumă de x lei.

2. ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ X,

Perioada verificată a fost: 01.01.2022-31.12.2022 Impozit pe veniturile din activități independente și contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din analiza informațiilor din baza de date a ANAF și documentelor de evidență contabilă puse la dispoziție de contribuabil a rezultat că, în perioada ianuarie-decembrie 2022, contribuabilul a efectuat achiziții de la furnizorii din țară pe bază de facturi fiscale/carnete de comercializare și a valorificat către diversi clienți din țară pe baza facturilor fiscale emise în sistem informatic.

Din evidența contabilă întocmită și prezentată, a rezultat că în anul 2022, veniturile obținute și înregistrate au fost în sumă totală de x lei iar cheltuielile înregistrate au fost în sumă de x lei, rezultând un venit net înregistrat în evidența contabilă în sumă de x lei.

Pentru anul fiscal 2022, contribuabilul nu a depus declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

Astfel, s-a calculat impozit pe venit suplimentar în sumă de x lei, urmare nedeclarării veniturilor realizate și a impozitului pe venit datorat.

Deoarece contribuabilul verificat a realizat venituri impozabile în sumă de x lei al căror quantum este peste valoarea a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la

termenul la care trebuia depusă declarația, s-a stabilit potrivit prevederilor art.170, alin.(4) și art.148, alin.(1) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, că agentul economic datorează suplimentar:

- contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) în sumă de x lei, stabilită conform art.170, alin.(1) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, și
- contribuția de asigurări sociale (CAS) în sumă 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 ” Comerț cu autoturisme și autovehicule ușoare (sub 3,5 tone)”, cod CAEN 4511.

Perioada verificată a fost: 01.01.2019-31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Livrările intracomunitare declarate nu au fost confirmate prin documente justificative, fapt pentru care s-a procedat la calcularea suplimentară a TVA colectată.

S-au constatat neconcordanțe între livrările/prestările declarate de S.C. X S.R.L. și achizițiile declarate de terți în relația aceasta în declarațiile informative cod D394.

S-a procedat la calcularea TVA colectată suplimentar prin aplicarea cotei standard TVA 19% la valoarea achizițiilor declarate de parteneri în D394, nefiind respectată condiția obligatorie prevăzută la art.331 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, S.C. X S.R.L. având codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat.

S.C. X S.R.L. nu a depus declarațiile privind impozitul pe profit D101 și nici situațiile financiare anuale.

Astfel, au fost stabilite 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.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate ”Lucrări de instalații electrice”, cod CAEN 4321.

Perioada verificată: - 01.05.2018-31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare verificării documentare s-a constatat că societatea a încasat în data de 13.12.2023 suma de x lei de la S.C. Y S.R.L., iar conform prevederilor art. 282 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, societatea avea obligația de a colecta TVA în sumă de x lei.

În perioada 2018-2022, societatea verificată a efectuat achiziții de echipamente de navigație în vederea efectuării de activități de agrement, activități care nu s-au

desfășurat până în prezent, aceste echipamente fiind înregistrate ca și mijloace de transport în contul 2133 - "Mijloace de transport".

Conform prevederilor art. 305 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, bunurile de capital reprezintă toate activele corporale fixe aflate în patrimoniul societății verificate, iar perioada de ajustare este de 5 ani.

Având în vedere faptul că societatea verificată nu a utilizat în perioada de ajustare mijloacele fixe reprezentând echipamente navigabile în scopul efectuării activităților de agrement, echipa de inspecție fiscală a procedat la ajustarea TVA dedusă inițial conform prevederilor art. 305 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, fiind calculată astfel TVA suplimentară în sumă de x lei.

Astfel, în perioada verificată, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare în valoare de x lei.

3. ÎNTREPRINDERE INDIVIDUALĂ X, are ca obiect de activitate "Consultanță în tehnologia informației", cod CAEN 6202.

Perioada verificată a fost: 01.01.2021 - 31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Potrivit prevederilor art. 121¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a fost emisă notificarea de conformare nr. --/09.11.2023, în scopul reanalizării situației fiscale și după caz, la depunerea sau corectarea declarațiilor fiscale, ca urmare a stabilirii corecte a încadrării activității desfășurate de contribuabil în domeniul informaticii.

Notificarea mai sus menționată, a fost transmisă de către organul fiscal, prin mijloace electronice de comunicare la distanță (SPV) în data de 10.11.2023.

Contribuabilul verificat nu a dat curs solicitării privind furnizarea de informații și cu data de 07.03.2024 a fost inițiată acțiunea de verificare documentară.

În urma solicitării de documente și informații, contribuabilul a transmis prin e-mail o scrisoare prin care aduce lămuriri cu privire la activitatea efectiv desfășurată din care rezultă faptul că pe lângă serviciile de consultanță, au fost efectuate preponderent servicii de dezvoltare software, dezvoltare pagină web și dezvoltare aplicație mobilă.

Potrivit clasificării activităților din economia națională (CAEN) aceste activități sunt încadrate la cod CAEN nr. 6201 - "Activități de realizare a softului la comandă", cod care nu se regăsește în nomenclatorul activităților independente, pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, aprobate pe anul 2021 și 2022.

În anul 2021 și 2022, venitul net anual a fost determinat de către contribuabil pe baza normei anuale de venit, pentru activitatea de consultanță în tehnologia informației cod CAEN 6202 "Consultanță în tehnologia informației".

În urma analizării înscrisurilor și a documentelor justificative transmise, organele de inspecție fiscală, au constatat că activitatea contribuabilului a fost crearea și implementarea sistemelor software și a paginilor web, fapt ce a rezultat și din facturile

emise către clienți. Astfel, organele de inspecție fiscală, au procedat la determinarea venitului net anual și recalcularea impozitului pe venit, aferent anului fiscal 2021 și 2022, în sistem real pe baza evidenței contabile.

În anul 2021 conform, facturilor emise și înregistrate în registru-jurnal de încasări și plăți și a registrului de evidență fiscală, a rezultat un venit net anual în sumă de x lei, respectiv x lei în 2022.

În urma modificării bazei impozabile, au fost stabilite suplimentar, diferențe ale venitului net anual impozabil și a impozitului pe venit aferent în sumă totală de x lei.

