



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.A. are ca obiect de activitate ” Fabricarea de instrumente și dispozitive pentru măsură, verificare, control, navigație”, cod CAEN 2651.

Perioada verificată:

- 01.01.2017 - 30.06.2022 TVA;
- 01.01.2017-31.12.2022 impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- societatea verificată nu a prezentat documente justificative privind modul de operare în evidența contabilă a rezultatelor inventarierilor generale ale patrimoniului, aferente perioadei verificate, respectiv cu privire la efectuarea de ajustări a TVA dedusă inițial aferentă minusurilor de inventar;

- societatea verificată a scos din gestiune/diminuat stocurile de produse finite, semifabricate, materii prime, produse aflate la terți și a diminuat producția în curs, prin diverse note contabile pentru care nu a prezentat dovezi din care să rezulte informații cu privire la felul/natura stocurilor diminuate, respectiv nu s-a justificat legalitatea înregistrărilor contabile și nu au fost prezentate documente din care să rezulte natura operațiunilor economice;

- societatea X S.A. a efectuat livrări intracomunitare de bunuri în sumă totală de x lei, neprezentând în acest sens documente/dovezi care să probeze faptul că bunurile au fost transportate de pe teritoriul României și au fost recepționate în țara de destinație din Uniunea Europeană;

- în data de 31.12.2020, societatea verificată a înregistrat sumă de x lei, reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită aferentă anului 2017, fără a prezenta documente și informații cu privire la componența acestei sume, și nici motivele pentru care suma respectivă nu a fost cuprinsă în declarația rectificativă cod 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2017, depusă în anul 2023;

- societatea verificată a înregistrat în evidența contabilă prin diverse note contabile, stornări de venituri, aferent căroră nu au fost prezentate documente și informații cu privire la componența sumelor în cauză și nici motivele pentru care au fost făcute;

- societatea verificată a înregistrat la data de 30.06.2020 cheltuieli în sumă de x lei, cu explicația “*reglare amortizare conform Raport de evaluare la 31.12.2019*”, fără a fi justificată faptic și legal deductibilitatea acestor cheltuieli la calculul impozitului pe profit, respectiv fără a fi prezentate documentele justificative care au stat la baza acestei înregistrări.

În concluzie, au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, din care:

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

De asemenea, a fost diminuată pierderea fiscală cu suma de x lei.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate “Fabricarea de aeronave și nave spațiale”, cod CAEN 3030.

Perioada verificată: 01.01.2016-31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- ajustări ale cheltuielilor în urma analizării dosarului prețurilor de transfer pe perioada 01.01.2016-31.12.2020, din verificarea efectuată asupra înregistrării în contabilitate a cheltuielilor cu dobânzile înregistrate de societate la creditele nebancale achiziționate pe perioada verificată de la societăți afiliate, față de impozitul declarat de societate fiind stabilit pentru perioada 2016-2020 impozit pe profit suplimentar în sumă totală de x lei;

- livrări intracomunitare care nu au îndeplinit condițiile de aplicare a regimului de scutire de taxă pe valoarea adăugată, fiind colectată TVA în sumă de x lei;

- TVA fără drept de deducere aferentă serviciilor facturate de furnizorul afiliat S.C. Y, în sumă de x lei nefiind prezentate documente justificative din care să rezulte că serviciile au fost efectuate în folosul operațiunilor taxabile ale societății verificate;

- pentru plățile de dobândă ce au excedat valorii de piață, a fost stabilit impozit suplimentar pe veniturile obținute de nerezidenți, în sumă totală de x lei, și impozit suplimentar pe veniturile din comisioane obținute din România de persoanele nerezidente, în sumă totală de x lei;

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

- x lei TVA;
- x lei impozit pe profit;
- x lei impozit pe veniturile din servicii prestate în România și în afara României de persoane nerezidente;
- x lei impozit pe veniturile din comisioane obținute din România de persoane nerezidente;

- x lei impozit pe veniturile din dobânzi obținute din România de persoane nerezidente.

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

Perioada verificată:

- 01.04.2021-31.03.2024 Taxa pe valoarea adăugată;
- 01.04.2021- 31.03.2024 Impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- 01.01.2022-31.03.2024 Impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Analizând informațiile existente în sistemul informatic și coroborate cu cele constatate ca urmare a verificărilor întreprinse, echipa de inspecție fiscală a constatat că societatea verificată angajează personal pe care îl pune la dispoziție în baza unui contract de prestări servicii partenerului Y S.R.L., dar fără a factura aceste servicii către beneficiar.

Pornind de la costul cu salariile (*fondul de salarii brut la care s-a adăugat contribuția asigurătorie de muncă*), organul de control a stabilit venitul pe care societatea nu l-a facturat către beneficiari, stabilind astfel taxă pe valoarea adăugată colectată suplimentară în sumă de x lei.

Prin neînregistrarea în evidențele contabile a veniturilor aferente perioadei 2021-2024, societatea a încălcat prevederile art. 49 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, astfel organul de control stabilind impozit pe venitul microîntreprinderilor suplimentar în sumă de x lei.

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat faptul că în perioada ianuarie 2022 - martie 2024 societatea a considerat în mod eronat că beneficiază de facilitățile acordate unor ramuri din economie (*în speță construcții*), respectiv scutire de impozit, astfel organele de control recalculând obligația privind impozitul pe venitul din salarii și asimilate, stabilind impozit suplimentar în sumă de x lei.

Aferent veniturilor din salarii și asimilate salariilor au fost stabilite contribuții sociale în valoare totală de x lei.

S-a stabilit suplimentar suma de x lei, reprezentând :

- x lei Taxa pe valoarea adăugată;
- x lei Impozit pe veniturile din salarii;
- x lei Impozit pe venitul microîntreprindere;
- x lei Contribuții sociale.

4. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Comerț cu amănuntul al articolelor de fierărie, al articolelor din sticlă și a celor pentru vopsit, în magazine specializate", cod CAEN 4752.

Perioada verificată:

- 01.01.2020-29.02.2024 Taxa pe valoarea adăugată;
- 01.01.2020-31.12.2022 Impozit pe veniturile microîntreprinderii;
- 01.01.2023-31.12.2023 Impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare efectuării inventarierii stocului de marfă de către societatea verificată a rezultat o lipsă în gestiune în sumă de x lei, fără a fi justificată cu documente legale.

Astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la ajustarea TVA dedusă ținând cont de faptul că marfa a fost înregistrată în evidența contabilă la preț de vânzare cu amănuntul și de adaosul mediu practicat de societate, fiind stabilită TVA suplimentară în sumă de x lei.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată a depășit în trimestrul III 2023, plafonul de 500.000 euro prevăzut de OUG 79/2017 pentru completarea și modificarea Legii 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, devenind plătitoare de impozit pe profit începând cu data de 01.07.2023, însă societatea a declarat și achitat în mod eronat impozit pe veniturile microîntreprinderi în sumă de x lei.

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

- Taxa pe valoarea adăugată x lei;
- Impozit pe veniturile microîntreprinderi -x lei;
- Impozit pe profit x lei.

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

Perioada verificată:

- 01.10.2022 - 31.03.2024 impozit pe profit;
- 01.07.2022 - 30.09.2022 impozit pe venitul microîntreprinderi;
- 01.07.2022 - 28.02.2023 taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

A fost stabilit impozit pe profit suplimentar în valoare de x lei, după cum urmează:

- nerespectarea obligației de evidențiere și declarare a impozitului pe profit pentru trimestrul IV 2022;
- înregistrarea de cheltuieli de protocol nedeductibile fiscal;
- cheltuieli cu amortizarea lunară a unui mijloc de transport peste limita legală;
- cheltuieli cu materiale consumabile, cu casarea unor mijloace fixe apreciate ca nefiind achiziționate în scop economic;

- înregistrarea de venituri din vânzarea unui autoturism fără a înregistra și cheltuieli cu activele cedate;
- înregistrarea de venituri neimpozabile fără a prezenta documente în susținere;
- deducere fiscală reprezentând profit reinvestit pentru un imobil care nu a fost achiziționat în stare nouă.

A fost stabilit impozit suplimentar pe veniturile microîntreprinderilor, în valoare de x lei, ca urmare a evidențierii eronate în contul „Furnizori debitori” a serviciilor prestate de S.C. Y S.R.L., ca fiind avansuri, fiind astfel diminuată baza de impozitare cu suma de x lei.

De asemenea, a fost stabilită TVA suplimentară, în sumă de x lei, astfel:

- deducerea TVA aferentă unor achiziții pentru nevoile firmei, pentru care societatea nu a prezentat documente de utilizare în scopul activității economice;
- societatea verificată nu a ținut cont de limita de 50% privind deductibilitatea cheltuielilor și a TVA deductibilă cu achiziția unui autoturism, în condițiile în care nu s-a demonstrat utilizarea exclusivă în folosul activității economice;
- societatea verificată a evidențiat investiții în curs, respectiv modernizare la imobilele proprietatea firmei și deducerea nejustificată a TVA în baza documentelor de achiziție la data efectuării acestora;
- deducerea nejustificată a TVA în cazul achiziției unui bun ce nu a fost destinat utilizării în folosul operațiunilor taxabile.

În consecință, urmare inspecției fiscale efectuate s-a stabilit suplimentar suma de x lei reprezentând:

- x lei impozit pe profit;
- x lei impozit pe venitul microîntreprinderilor.
- x lei taxa pe valoarea adăugată.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. **X-BIROU INDIVIDUAL NOTARIAL**, are ca obiect de activitate ”Activități juridice”, cod CAEN 6910.

Perioada verificată a fost:

- 01.03.2021-31.12.2023 TVA;
- 01.01.2020-31.12.2022 Impozit pe venit;
- 01.01.2020-31.12.2022 Contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Urmare verificării modului de calcul și înregistrare în evidența contabilă a taxei pe valoare adăugată colectată și deductibilă, din analiza documentelor justificative care au stat la baza întocmirii jurnalului pentru vânzări/cumpărări și bilanțelor de verificare, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență suplimentară de TVA în sumă de x lei, după cum urmează:

- suma de x lei, reprezentând neconcordanțe între evidența contabilă și deconturile de TVA depuse la organul fiscal teritorial, încălcând prevederile legale;
 - suma de x lei, reprezentând TVA aferentă unor cheltuieli pentru achiziția de bunuri pentru folosință personală;
 - suma de x lei, reprezentând TVA aferentă cheltuielilor cu reparația unui autoturism pentru care nu s-a făcut dovada că a fost utilizat exclusiv în scopul desfășurării activității;
 - suma de x lei, reprezentând TVA colectată, contribuabilul înregistrând sume mai mari în evidența contabilă față de decontul de TVA depus la organul fiscal teritorial.
- De asemenea, organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe venit suplimentar în sumă de x lei, reprezentând:
- neconcordanțe între Jurnalul de încasări și plăți și declarația unică;
 - cheltuieli nedeductibile fiscal, efectuate pentru achiziția unor bunuri de folosință personală.

2. 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: 01.01.2017-31.12.2021 Impozit pe veniturile din activități independente și contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În baza documentelor puse la dispoziția organelor de control, s-a constatat că documentele de achiziție au fost aferente activității agricole pentru care venitul net se determină pe bază de normă de venit și a unei alte activități agricole (*prestări servicii în agricultură*) pentru care venitul net anual se determină în sistem real, însă cheltuielile aferente nu au fost evidențiate separat pe cele două activități prestate.

Astfel, în funcție de ponderea fiecărei activități în totalul activității desfășurate, organele de inspecție fiscală, au stabilit valoarea repartizată din cheltuielile comune pentru cele două activități, precum și a amortizării fiscale.

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

- 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 "Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor", cod CAEN 4211.

Perioada verificată a fost: 01.01.2019-31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

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 documentelor prezentate pentru perioada 2019 - 2021, s-au constatat următoarele:

- societatea verificată a dedus din impozitul pe profit suma de x lei depășind limita maximă permisă calculată asupra impozitului pe profit în sumă de x lei, rezultând o diferență de impozit pe profit în sumă de x lei;

- din verificarea situației centralizatoare privind investițiile pentru care societatea poate beneficia de facilitate pentru profitul reinvestit precum și din documentele de achiziție, s-a constatat că pentru investițiile în sumă de x lei reprezentând mijloace de transport, legislația nu prevede acordarea scutirii.

Societatea verificată a precizat că obiectivul respectiv a fost dezmembrat, iar o parte din componentele acestuia au fost vândute cu factura --/10.11.2023, în valoare totală de x lei. Întrucât societatea nu a păstrat obiectivul în patrimoniu 5 ani, nu poate beneficia de facilitate la scutirea profitului reinvestit.

Totodată, față de impozitul pe profit declarat de societate pentru anul 2020 în sumă de 0 lei (*rând 48 din declarația 101*), s-a constatat o diferență suplimentară în sumă de x lei.

În concluzie, diferența totală de impozit pe profit stabilită urmare verificării documentare este în sumă de x lei.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Activități de consultanță în domeniul relațiilor publice și al comunicării", cod CAEN 7021.

Perioada verificată: - 01.10.2022-31.12.2022 - impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare verificărilor efectuate asupra bazei de date ANAF, respectiv asupra situațiilor financiare anuale aferente anului 2022, a livrărilor înregistrate și declarate în deconturile de TVA aferente perioadei octombrie - decembrie 2022, s-a constatat că societatea a realizat venituri care au depășit 1.000.000 euro.

Astfel, contribuabilul a înregistrat în formularul 20 "*Contul de profit și pierdere*" o cifră de afaceri în sumă totală de x lei.

De asemenea, urmare verificării deconturilor de TVA depuse pentru lunile octombrie-decembrie 2022, s-a constatat înregistrarea de către contribuabil a acestor sume la rândul 15 "*Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite fără drept de deducere*".

Pentru trimestrul IV 2022, societatea verificată a înregistrat și declarat la bugetul de stat, impozit pe veniturile microîntreprinderilor cu cota de 1%, suma de x lei, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor înregistrat și declarat în situațiile financiare anuale aferente anului 2022 fiind în sumă de x lei.

Având în vedere cele menționate anterior echipa de inspecție fiscală a constatat depășirea plafonului de 1.000.000 euro, în ultimul trimestru al anului 2022, contribuabilul având obligația de a se înregistra plătitor de impozit pe profit începând cu

dată de 01.10.2022 în conformitate cu prevederile art.52 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, organul de inspecție fiscală a stabilit impozit pe profit suplimentar aferent trimestrul IV 2022 în sumă de x lei.

3. P.F. X,

Perioada verificată a fost: 01.01.2022 - 31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Persoana fizică a desfășurat de o manieră independentă, operațiuni economice cu caracter comercial care reprezintă activitate economică desfășurată în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate, fiind operațiuni impozabile privind taxa pe valoarea adăugată, potrivit art.268 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

S-a constatat că în perioada ianuarie 2022- decembrie 2022, persoana fizică X a efectuat două tranzacții imobiliare constând în vânzarea de bunuri imobile (*terenuri construibile*).

Începând cu prima tranzacție imobiliară s-a depășit plafonul de scutire în valoare de 300.000 lei, nemaiputând aplica regimul special de scutire TVA prevăzut la art. 310 alin. (1), astfel că, potrivit art. 316 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, avea obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA , devenind plătitoare de TVA începând cu data de 01.05.2022.

Ulterior datei de 01.05.2022, contribuabilul verificat a mai efectuat o tranzacție imobiliară, pentru care avea obligația de a calcula și declara taxă pe valoare adăugată colectată în sumă de x lei.