



Informare privind cazurile semnificative constatate de inspecția fiscală în luna august 2023

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

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: 01.01.2019-31.05.2021 Impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale aferente.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare refacerii inspecției fiscale parțiale conform deciziei de soluționare a contestației, organele de inspecție fiscală au efectuat următoarele demersuri:

- solicitarea unei expertize în vederea încadrării/neîncadrării activității S.C. X S.R.L. în legătură cu sectorul construcțiilor și a stabilirii dacă societatea a aplicat în mod corect sau eronat facilitățile/scutirile în domeniul construcțiilor, prevăzute la art. 60, pct. 5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- a fost solicitat un punct de vedere la Institutul Național de Statistică, referitor la încadrarea sau neîncadrarea în codul CAEN 2511 a activității desfășurate de către societatea verificată, respectiv, privind încadrarea produselor fabricate conform Catalogului produselor fabricate în România.

Urmare expertizei tehnice conform căreia experții au apreciat că piesele/componentele metalice produse de către S.C. X S.R.L. nu se încadrează în codul CAEN 2511, acestea încadrându-se o parte în codul CAEN 2822 "subansamble produse și utilizate pentru mașini de ridicat manevrat (ca macarale turn pe șenile și alte mașini de ridicat)", iar altele "subansamble produse și utilizate pentru utilaje de forat, excavat, nivelat etc. (excavatoare buldozere și alte utilaje pentru trasarea nivelarea, excavarea, extracția sau forarea pământului și echipamente de forat)", în codul CAEN 2892, organele de inspecție fiscală au concluzionat că nu au fost îndeplinite condițiile cumulative de acordare a facilităților fiscale prevăzute pentru sectorul construcțiilor.

În concluzie, organele de inspecție fiscală au constatat că persoanele fizice, în calitate de angajați ai S.C. X S.R.L. nu puteau să beneficieze de scutirea de la plata impozitului pe venitul din salarii, de reducerea cu 3,75 puncte procentuale a contribuției

de asigurări sociale reținută de la salariați, de exceptarea de la plata contribuției de asigurări de sănătate reținută de la salariați și nici de reducerea cotei contribuției asigurătorii pentru muncă la nivelul cotei care se constituie venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Astfel, consecința fiscală urmare inspecției fiscale desfășurate pentru perioada 01.01.2019 - 31.05.2021, a fost stabilirea unor obligații suplimentare în sumă totală de x lei, din care:

- x lei Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- x lei Contribuții sociale.

2. S.C. X S.A., are ca obiect de activitate "Fabricarea hârtiei și cartonului", cod CAEN 1712.

Perioada verificată: 01.01.2015-31.12.2020.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

a) Diferența de taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de x lei a avut la bază următoarele constatări:

- TVA deductibilă aferentă unor cheltuieli arbitrare și de executare silită pentru care agentul economic verificat nu a prezentat documente justificative;

- TVA deductibilă în baza unor facturi care nu îndeplinesc calitatea de documente justificative;

- TVA deductibilă aferentă unor facturi reprezentând contravaloarea unor servicii "de consultanță pentru organizarea, conducerea și gestionarea activității", documentele prezentate nejustificând prestarea efectivă a unor servicii și necesitatea acestora în scopul desfășurării activității;

- TVA deductibilă aferentă unor servicii de promovare care nu se încadrează în prevederile contractuale încheiate, respectiv a unor servicii reprezentând "valoare finală și capital" pentru un autoturism care nu mai face parte din patrimoniul societății verificate, contractul de leasing fiind cedat altei persoane juridice;

- TVA deductibilă în baza unor facturi emise de S.C. L S.R.L. reprezentând contravaloarea unor servicii facturate (*analiză parametrilor chimici, fizici, microbiologici, analize calitative, senzoriale, analiza și evaluarea pieței etc*), aferent cărora s-a plătit remunerație bianuală stabilită sub formă de cheltuieli forfetare;

- TVA deductibilă, fără a limita la 50% dreptul de deducere aferent achiziției, funcționării și întreținerii unor vehicule rutiere motorizate pentru care contribuabilul nu a demonstrat cu documente justificative utilizarea exclusivă în scopul activității economice;

- TVA deductibilă aferentă unor servicii intracomunitare pentru care contribuabilul nu a putut demonstra utilizarea acestora în scopul operațiunilor sale taxabile;

b) Impozitul pe profit stabilit suplimentar de x lei a avut la bază următoarele deficiențe identificate în timpul acțiunii de control fiscal:

- în perioada 2015-2017 contribuabilul verificat nu a considerat nedeductibile la calculul profitului impozabil cheltuieli cu dobânda și diferențe de curs valutar aferente împrumuturilor în condițiile în care capitalul propriu calculat pentru fiecare an fiscal în parte avea valoare negativă;

- nu a fost lută în considerare la calculul profitului impozabil aferent anilor 2015 și 2016 valoarea deprecierilor unor bunuri imobile (*terenuri și construcții*) care au făcut obiectul unor reevaluări, iar valoarea acestora a scăzut față de valoarea contabilă netă;

- nu a considerat în anul 2015, la calculul profitului impozabil, ca element similar veniturilor, rezerva din reevaluare aferentă cheltuielilor privind mijloacele fixe cedate și scăzute din gestiune;

- calcularea eronată a rezultatului fiscal aferent anului 2015 prin considerarea eronată ca și cheltuială deductibilă din punct de vedere fiscal reprezentând consultanță pentru derularea unei investiții constând în înființarea unei unități pentru producerea și prelucrarea hârtiei, în condițiile în care conform prevederilor legale aceste sume se includ în valoarea de intrare a imobilizării corporale;

- cheltuieli deductibile din punct de vedere fiscal în condițiile în care nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte utilizarea bunurilor și serviciilor achiziționate în scopul activității economice;

- nu au fost luate în considerare ca deductibile din punct de vedere fiscal în anul 2016 a unor cheltuieli cu impozitul pe profit datorat.

3. S.C. X S.A., are ca obiect de activitate "Fabricarea echipamentelor de comunicații", cod CAEN 2630.

Perioada verificată: 01.01.2017 - 31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

a) Cu privire la impozitul pe profit:

Urmare analizării dosarului prețurilor de transfer, organele de inspecție fiscală au procedat la ajustarea veniturilor din tranzacțiile cu persoanele afiliate, la nivelul prețurilor de transfer date de tendința centrală a pieței cu suma de x lei. Din analiza cheltuielilor înregistrate de societatea verificată s-a constatat că au fost înregistrate cheltuieli deductibile cu achiziția de bunuri și servicii care nu au fost efectuate în scopul desfășurării activității economice, achiziții pentru care societatea nu a prezentat documente care să justifice necesitatea efectuării acestora (*servicii hoteliere, mentenanță și back-up, reparații piese, etc*), fiind astfel stabilit impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei.

b) Cu privire la taxa pe valoarea adăugată:

Din verificarea efectuată, s-a constatat că societatea a dedus în mod eronat TVA în sumă de x lei, în baza unor facturi în care s-au consemnat achiziții de bunuri și servicii care nu au fost destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile. Astfel, suma de x lei reprezintă TVA suplimentară stabilită de către organele de inspecție fiscală.

În concluzie urmare verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar suma de x lei reprezentând:

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

4. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Lucrări de construcții a proiectelor utilitare pentru fluide", cod CAEN 4221.

Perioada verificată: -01.01.2022-31.12.2022 - Impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare a verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. X S.R.L. nu a respectat prevederile legale în ceea ce privește acordarea scutirii de impozit pentru profitul reinvestit.

Astfel, contribuabilul și-a acordat în mod eronat facilitatea privind scutirea de impozit a profitului reinvestit în trimestrul 4 al anului 2022, pe de o parte, luând în calcul toate achizițiile de echipamente efectuate de la începutul anului 2022 și până la data de 31.12.2022 (*indiferent dacă s-a înregistrat sau nu profit la finele trimestrului în care s-au făcut achizițiile*) iar, pe de altă parte, considerând ca și "*impozit pe profit scutit*" întreaga valoare a achizițiilor de active corporale efectuată în anul 2022 în loc să aplice cota de 16% la valoarea acestora și să aplice neimpozitarea sumei din profit reinvestită în active corporale, așa cum se precizează la art. 22 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Drept urmare, s-a procedat la recalcularea impozitului pe profit aferent anului fiscal 2022 în baza documentelor și a situațiilor financiar-contabile puse la dispoziție organelor de inspecție fiscală de către societatea verificată, respectiv, din suma totală de x lei, reprezentând profit reinvestit, acestea au recalculat impozitul scutit doar la valoarea de x1 lei reprezentând achiziții în perioada 01.04.2022 - 31.12.2022, când contribuabilul a înregistrat profit contabil brut.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele aspecte:

- la calculul impozitului pe profit nu s-a ținut cont de unele cheltuieli considerate nedeductibile în conformitate cu legislația în vigoare, respectiv sume înregistrate în conturile 6814 "*Cheltuieli cu ajustările pentru deprecierea creanțelor*" și 6588 "*Alte cheltuieli de exploatare*" unde au fost înregistrate sume reprezentând cheltuieli cu ajustarea creanțelor (*sume facturate și neîncasate pentru clienții incerti/în litigiu*) care au fost considerate cheltuieli deductibile integral la calculul impozitului pe profit, nerespectându-se prevederile art. 26, alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

- la calculul impozitului pe profit nu s-a ținut cont de unele cheltuieli considerate nedeductibile în conformitate cu legislația în vigoare, respectiv sume înregistrate în conturile 6588 "*Alte cheltuieli de exploatare*" pentru care nu existau documente justificative, nerespectându-se prevederile art.19, alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, pentru întreaga perioadă supusă verificării, respectiv 01.01.2022 - 31.12.2022 s-a stabilit impozit pe profit suplimentar în sumă totală de x lei.

5. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor", cod CAEN 4211.

Perioada verificată: 01.01.2017 - 31.05.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- calcularea și declararea eronată a impozitului pe profit, societatea verificată nu a luat în calcul la stabilirea profitului impozabil toate cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal, reprezentând despăgubiri, amenzi și penalități;

- înregistrarea în mod eronat ca cheltuieli deductibile a sumelor reprezentând provizioane de garanție și bună execuție care nu sunt aferente anului curent (*sumele fiind aferente anilor anteriori înregistrării în evidența contabilă*);

- diminuarea bazei impozabile a taxei pe valoarea adăugată cu sumele reprezentând garanții potrivit clauzelor contractuale, deși acestea nu au reprezentat operațiuni în sfera aplicării taxei pe valoarea adăugată;

- nedeclararea în totalitate la organul fiscal a taxei pe valoarea adăugată;

- deducerea în mod eronat a taxei pe valoarea adăugată pe baza unei facturi proformă;

- neadmiterea la deducere a 50% din taxa pe valoarea adăugată aferentă avansului ratelor de leasing și a cheltuielilor cu combustibilul aferente unui mijloc de transport, întrucât societatea verificată nu a făcut dovada utilizării exclusiv pentru desfășurarea activității economice;

- societatea verificată nu a colectat taxă pe valoarea adăugată aferentă avansurilor încasate;

- neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal;

- reîncadrarea ca dividende a sumelor ridicate de asociatul societății fără a prezenta documente justificative privind utilizarea acestora.

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

- x lei Impozit pe profit;

- x lei TVA;

- x lei Impozit pe dividende.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. Î.I. X, are ca obiect de activitate "Activități în ferme mixte (cultura vegetală combinată cu creșterea animalelor)", cod CAEN 150.

Perioada verificată a fost: 01.01.2021-31.05.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Urmare verificărilor efectuate, pentru perioada 01.01.2021- 31.12.2022, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru TVA în sumă de x lei, aferentă unor facturi reprezentând prestări servicii, facturi emise de S.C. X S.R.L., al

căruia membru este și Î.I. X, având în vedere prevederile art.18 (1¹) din Legea cooperăției agricole nr. 566/2004 care precizează: „Prestările de servicii efectuate de aceasta către propriii membri cooperatori nu vor fi considerate acte de vânzare”.

De asemenea, cele 2 facturi, respectiv --/10.12.2021 și --/28.12.2022, au înscris la denumirea produselor sau a serviciilor mențiunea „costuri funcționale cooperativă agricolă”, fără a fi prezentate organelor de inspecție fiscală alte date, informații sau documente, din care să rezulte în mod clar ce reprezintă aceste facturi, modalitatea de calcul a sumelor înscrise pe aceste facturi, contrar prevederilor art.6 alin (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 care menționează „(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ. (2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.

Astfel, a fost stabilită suplimentar suma de x lei, reprezentând TVA.

2. Î.I. X, are ca obiect de activitate ”Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun”, cod CAEN 4711 și ”Activități auxiliare pentru producția vegetală” cod CAEN 161.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2019-31.12.2022 impozit pe veniturile din activități independente;
- 01.06.2021 - 31.03.2023 taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

a) La TVA, s-a stabilit o diferență în sumă de x lei care provine din:

- x lei TVA colectată, aferentă livrarilor de bunuri efectuate în perioada 01.06.2021-31.12.2022 pe care agentul economic nu le-a înregistrat în evidența contabilă și nu a decontat TVA;

- x lei TVA colectată, aferentă livrărilor de bunuri efectuate și nedeclarate în decontul de TVA aferent trim I/2023.

b) În ceea ce privește impozitul pe veniturile realizate:

- la impozitul pe veniturile din arendarea bunurilor agricole, s-a stabilit o diferență în sumă de x lei care provine din nedeclararea acestora în declarația 112;

- la impozitul pe veniturile din activități independente s-a stabilit o diferență în sumă de x lei, agentul economic nu a calculat, nu a decontat declarația privind veniturile din activități independente.

- la impozitul aferent veniturilor din activități agricole s-a stabilit o diferență în sumă de x lei, agentul economic nu a calculat, nu a decontat declarația privind veniturile din activități agricole pentru anul 2021.

c) La contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică s-a stabilit o diferență în sumă de x lei. În perioada verificată, agentul economic

a realizat venit net peste plafonul prevăzut de lege, având astfel obligația de declarare prin declarația anuală de venit D 212 a obligațiilor privind contribuțiile sociale.

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

1. **S.C. X S.R.L.**, are ca obiect de activitate "Alte transporturi terestre de călători n.c.a", cod CAEN 4939.

Perioada verificată a fost:

- 30.01.2020-30.06.2023 TVA;
- 01.07.2019-31.12.2022 impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- 01.01.2023-30.06.2023 impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

a) *Cu privire la TVA:*

Societatea verificată a fost înregistrată în scopuri de TVA conform art.316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, fiind plătitoare de TVA în perioada 30.01.2020 - 01.10.2021, ulterior acesteia având anulată din oficiu înregistrarea în scopuri de TVA, pentru nedepunerea niciunui decont de TVA pentru 6 luni consecutive.

Astfel, societatea avea obligația depunerii Declarațiilor 311 - "*Declarația 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.

De asemenea, organele de control au constatat faptul că societatea verificată nu a respectat prevederile legale prin faptul că nu a colectat TVA după data anulării înregistrării în scopuri de TVA, fiind astfel stabilită la verificarea documentară TVA colectată suplimentară.

b) *Cu privire la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor:*

- pentru anul de raportare 2022, societatea a depus declarațiile D100 pentru trimestrele I - III în data de 14.02.2023 în care declară zero lei la cod impozit 121 - reprezentând Impozit pe veniturile microîntreprinderilor, iar pentru trimestrul IV 2022 nu depune nicio declarație pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;

c) *Cu privire la impozitul pe profit:*

Din situația sumelor încasate prin bancă s-a constatat că a fost depășit plafonul cifrei de afaceri la 31.12.2022, acesta fiind în sumă de x lei, nemaifiind îndeplinite condițiile pentru încadrarea la categoria microîntreprinderilor conform prevederilor legale.

Conform bazei de date ANAF, societatea nu a declarat impozit pe profit și nu a depus declarațiile cod D100 la trimestrul I și II pentru anul de raportare 2023, nu a

declarat achiziții de la furnizori, singurele declarații depuse fiind declarațiile cod D112 prin care a declarat fondul de salarii brute de x lei.

În concluzie, urmare verificării documentare efectuată la S.C. X S.R.L., s-au stabilit suplimentar obligații fiscale în sumă totală de x lei, reprezentând:

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

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

Perioada verificată:

- 01.11.2020 - 31.05.2023 impozit pe veniturile din alte surse;
- 01.11.2020 - 31.05.2023 taxa pe valoarea adăugată;
- 01.11.2020 - 31.05.2023 impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

a) Cu privire la impozitul pe venituri din alte surse:

Urmare verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată, a înregistrat scriptic în cotul 5311 "*Casa*", suma de x lei, fără ca aceasta să fie deținută faptic potrivit răspunsului administratorului la nota explicativă.

În consecință, conform prevederilor legale, organele de inspecție fiscală au stabilit că acestea sunt venituri a căror sursă nu a fost identificată, și au calculat impozit pe venit suplimentar.

b) Cu privire la taxa pe valoarea adăugată:

Societatea verificată, a evidențiat în contabilitate în contul 371 "*Mărfuri*", un stoc de marfă scriptic în valoare de x lei, însă conform răspunsului administratorului la nota explicativă, s-a declarat că mărfurile s-au deteriorat fără a deține acte doveditoare, rezultând că societatea a deținut un stoc faptic în valoare de x1 lei.

Astfel, s-a procedat la ajustarea TVA, fiind stabilită TVA suplimentară, aferentă neînregistrării în evidența contabilă a contravalorii bunurilor constatate lipsă la inventariere.

c) Cu privire la impozitul pe profit:

Societatea verificată nu a prezentat documente justificative pentru marfa lipsă la inventariere și înregistrarea în evidența contabilă a acesteia, conform legislației în vigoare privind mărfurile lipsă la inventar, potrivit căreia persoana impozabilă avea obligația să calculeze și să vireze impozitul pe profit în funcție de profitul impozabil și impozitul pe profit înregistrat în contabilitate.

Astfel, s-a procedat la recalcularea impozitului pe profit aferent trimestrului II anul 2023, fiind stabilit impozit pe profit stabilit suplimentar.

În concluzie, în urma verificării documentare, a fost stabilită suplimentar suma de x lei, astfel:

- x lei impozit pe veniturile din alte surse;

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

3. Î.I X, are ca obiect de activitate "Tăierea, fasonarea și finisarea pietrei", cod CAEN 2370.

Perioada verificată a fost: 01.01.2022-31.07.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În urma verificării documentare efectuată la Î.I. X, s-a constatat că aceasta nu a îndeplinit obligațiile declarative privind depunerea decontului de taxă pe valoarea adăugată (*formular 300*) pentru lunile septembrie, octombrie, noiembrie și decembrie anul 2022, respectiv ianuarie, februarie și martie anul 2023.

În data de 20.04.2023 a fost emisă Notificarea de conformare cu nr. --, termenul pentru remedierea celor notificate fiind 30 de zile de la data comunicării acesteia.

Având în vedere că Î.I. X nu s-a conformat, au fost analizate bazele de date ale ANAF de către organele de inspecție fiscală, de unde a reieșit că și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată prin mecanismul taxării inverse, aferentă achizițiilor intracomunitare.

Întrucât Î.I. X nu a depus deconturile de TVA (*de la luna septembrie 2022 până la luna martie 2023*) i-a fost anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA începând cu data de 01.04.2023, în conformitate cu art.316, alin.11, lit.d. din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, având însă obligația să declare TVA colectată pentru această perioadă.

De asemenea, pentru perioada 01.04.2023-30.06.2023 contribuabilul verificat nu a întocmit registrul-jurnal pentru încasări și plăți, și nu a depus declarația 311 "*Declarație privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat*".

În cursul lunii iulie 2023 contribuabilul Î.I. X a facturat către societatea X S.R.L. stocul de marfă nevândut în valoare totală de x lei, cu taxa pe valoarea adăugată aferentă de x lei, care nu a fost colectată și declarată.

În urma verificării documentare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare pentru perioada supusă acesteia, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentară în sumă totală de x lei.