



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.A. are ca obiect de activitate "Metalurgia aluminiului", cod CAEN 2442. Perioada verificată: 01.01.2016 - 31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare verificării documentelor justificative și a contractelor încheiate de societate cu diverși prestatori de servicii intracomunitare, părți afiliate, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată, nu a făcut dovada cu documente, că serviciile în cauză, în sumă totală de x lei, au fost prestate în scopul desfășurării activității economice, respectiv nu a justificat în ce mod "*activitățile de consultanță/asistență și cele de agent*", au condus la realizarea de venituri impozabile/operațiuni taxabile specifice activității societății și astfel, nu a justificat necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate.

Din documentele prezentate la control pentru justificarea prestării serviciilor, nu a rezultat cantitatea și dimensiunea serviciilor prestate de furnizori, respectiv dacă prin cheltuielile de această natură înregistrate de beneficiar în baza facturilor emise de către societatea afiliată Y S.R.L., au fost furnizate în plus alte servicii față de sarcinile de serviciu ce revin salariaților societății verificate.

În fapt, societatea verificată nu a prezentat documente justificative care să dovedească că serviciile au fost utilizate în scopul activității desfășurate, respectiv al obținerii veniturilor impozabile și nu a făcut dovada necesității efectuării achiziției de servicii, fiind prezentate organelor de inspecție fiscală, spre exemplificare, diverse seturi de documente care nu au fost relevante pentru a face legătura cu activitatea contribuabilului verificat și beneficiile ce decurg din achiziționarea acestor servicii.

2. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "Producția de energie electrică", cod CAEN 3511.

Perioada verificată:- 01.01.2022-31.03.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

1.TVA colectată suplimentar în sumă de x lei aferentă unei bazei de impunere în sumă de x lei, astfel:

- S.C. X S.R.L. a efectuat livrări de energie electrică (*dezechilibre*) către S.C. Y S.R.L., pentru care a aplicat măsurile de simplificare, însă din verificările efectuate s-a constatat faptul că persoana impozabilă S.C. Y S.R.L. nu figurează în *Lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere* pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

2.TVA fără drept de deducere în sumă de x lei aferentă unei bazei de impunere în sumă de x lei, astfel:

- x lei reprezintă TVA aferentă achiziției de servicii care nu sunt în folosul operațiunilor sale taxabile. Astfel, societatea a dedus TVA înscrisă în factura nr. -- /20.06.2022 emisă de societatea C, având ca explicații "*cheltuieli de procedură*", în fapt, cheltuielile respective fiind efectuate în folosul societății C și nu în folosul societății verificate;

- x lei reprezintă TVA aferentă achiziției de servicii pentru care societatea nu a făcut dovada cu documente justificative că aceste servicii sunt în folosul operațiunilor taxabile ale acesteia;

- x lei reprezintă TVA fără drept de deducere aferentă unei facturi emise de către S.C. E S.A. prin care a stornat "*avans conform contract furnizare gaze naturale*", factura fiind înregistrată în evidența contabilă în data de 01.12.2022, fără a fi înscrisă în decontul de TVA aferent lunii decembrie 2022 și nici în cele ale perioadei ianuarie - martie 2023.

3. S.C. X S.R.L. are ca obiect de activitate "*Comercializarea energiei electrice*", cod CAEN 3514.

Perioada verificată: 01.01.2019-31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare verificărilor efectuate au fost stabilite următoarele deficiențe:

- stabilirea unor cheltuieli de exploatare ca și cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit, respectiv, amendă înregistrată ca o cheltuială deductibilă în contul 6581 "*Despăgubiri, amenzi, penalități*";

- deducerea suplimentară, peste procentul de 50% aplicat asupra ajustărilor pentru deprecierea creanțelor;

- suma de x lei din fișa contului 652 "*Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător*", înregistrată eronat pentru care nu au fost prezentate documente justificative;

- înregistrarea eronată a sumei de x lei, pentru care nu s-au prezentat documente justificative, reprezentând diferența în plus, înregistrată în debitul contului analitic 1174 "*Rezultatul reportat*";

- nu au fost justificate cu documente cheltuielile deductibile efectuate la punctul de lucru, care nu a generat venituri impozabile în perioada 01.01.2019-31.12.2019, nefiind utilizat în scopul desfășurării activității economice;

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

- a prezentat documente privind stornarea de servicii în curs de execuție în valoare totală de x lei, aparținând unor perioade precedente anului fiscal 2019, fiind înregistrate elemente similare cheltuielilor deductibile la calculul impozitului pe profit.

Ulterior, veniturile impozabile obținute au fost inferioare costurilor alocate sau nu au mai fost realizate, motiv pentru care suma stornată de x lei, reprezentând costuri nevalorificate, nu a putut fi încadrată ca și cheltuială deductibilă;

- a înregistrat în fișa contului 231 „*Imobilizări în curs de execuție*”, suma de x lei, operațiune înregistrată ca și cheltuială în contul 6583 „*Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital*”, fără a prezenta documente justificative pentru descărcarea din gestiune, drept pentru care această cheltuială a fost stabilită ca fiind cheltuială nedeductibilă la calculul impozitului pe profit;

- cheltuiala deductibilă din contul 654 „*Pierderi din creanțe și debitori diverși*”, în valoare de x lei, reprezentând soldul rămas nestornat din contul 332 „*Servicii în curs de execuție*”, aferent unui partener intrat în procedura falimentului în anul 2023, a fost stabilită ca cheltuială nedeductibilă;

- pentru avansul încasat și neînregistrat la venituri impozabile, în sumă de x lei organele de inspecție fiscală au recalculat profitul impozabil aferent perioadei verificate.

4. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate ”Activități de interpretare artistică (spectacole)”, cod CAEN 9001.

Perioada verificată:

- 01.01.2021-31.12.2022 Impozit pe veniturile microîntreprinderi;

- 01.01.2023-30.06.2023 Impozit pe profit;

- 01.01.2021-31.12.2022 Taxa pe valoarea adăugată;

- 01.01.2020-31.03.2023 Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;

- 01.01.2020-31.03.2023 Contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

La TVA s-a stabilit o diferență în sumă de x lei, astfel:

- TVA declarată în declarația D 300 fără documente justificative;

- TVA nedeductibilă aferentă achizițiilor al căror obiect nu este în concordanță cu activitatea desfășurată de societate, veniturile realizate fiind efectuate în scop personal;

-TVA colectată suplimentar pentru venituri stabilite ca diferență între sumele înregistrate în balanțele de verificare pentru anii 2021 și 2022 și sumele declarate în declarațiile D 300 pentru aceeași perioadă;

-TVA colectată suplimentar pentru veniturile suplimentare aferente încasărilor prin bănci pentru care conform rubricii “*explicații operațiuni*” nu s-a făcut referire la număr factură;

- TVA colectată suplimentar pentru venituri aferente facturilor prezentate pentru anul 2022, care nu au fost identificate ca fiind înregistrate.

La impozitul pe profit, s-a stabilit o diferență suplimentară în sumă de x lei, întrucât începând cu 01.01.2023 societatea devine plătitoare de impozit pe profit deși,

Adresa : Str. Apolodor, Nr. 17, Sector 5, București. CP : 050741, Telefon: 021.327.06.28 , Email: secretariat.docif@anaf.ro, www.anaf.ro
Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului UE 2016/679

conform vectorului fiscal figurează ca plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

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

- în declarațiile D 112 întocmite și depuse lunar la organul fiscal teritorial sumele declarate nu au fost în concordanță cu cele evidențiate în statele de plată ale societății verificate;

- societatea verificată a repartizat și evidențiat dividende nete ridicate lunar prin cont 5121, pentru care a constituit impozit pe dividende lunar în sumă totală de x lei fără declararea acestuia.

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

- x lei, impozit pe veniturile microîntreprinderi;
- x lei impozit pe profit;
- x lei TVA;
- x lei impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- x lei contribuții sociale;
- x lei impozit pe veniturile din dividende.

5.S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Comerț cu amănuntul al echipamentului pentru telecomunicații în magazine specializate", cod CAEN 4742.

Perioada verificată: - 01.04.2020-31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- S.C. X S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă și a considerat integral deductibile fiscal, cheltuielile aferente autovehiculelor din patrimoniu fără a face dovada modului de utilizare a acestora exclusiv pentru activitatea societății;

- în luna decembrie 2022, societatea a înregistrat, "cheltuieli cu provizioane pentru deprecierea imobilelor", fără a deține justificare pentru valoarea înregistrată;

- societatea verificată a înscris eronat la rândul 28 "cheltuieli cu amortizarea contabilă", față de suma înregistrată în evidența contabilă, rezultând o diferență de cheltuială nedeductibilă fiscal;

- în perioada 01.01.2020 - 31.12.2022 societatea a înscris în jurnalele pentru cumpărări și a dedus TVA în valoare totală de x lei aferentă unor facturi de achiziție marfă de la societăți din afara UE, fără să dețină documente justificative privind exercitarea dreptului de deducere, respectiv, declarația vamală de import sau actul constatator emis de organele vamale;

- Societatea X S.R.L., în perioada 01.01.2022- 31.12.2022, a înscris eronat în decontul de TVA și a dedus TVA în valoare totală de x lei, fără a deține documente justificative și fără ca această sumă să fie înregistrată în jurnalele pentru cumpărări;

- în perioada 01.01.2020 - 31.12.2022, S.C. X S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă și în jurnalul pentru cumpărări și a exercitat dreptul de deducere în întregime, a TVA aferentă achiziției de autovehicule, fără a face dovada modului de utilizare a acestora exclusiv pentru activitatea societății;

- societatea nu a efectuat calculul și înregistrarea în evidența contabilă a impozitului pe dividendele ridicate de către asociatul societății în cursul lunii decembrie 2022, respectiv nu a declarat la organul fiscal.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, din care:

- x lei - Impozit pe profit;
- x lei - TVA;
- x lei - Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. P.F.A. X, are ca obiect de activitate "Activități juridice", cod CAEN 6910.

Perioada verificată a fost: 01.01.2017-31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Contribuabilul verificat a înregistrat, în perioada 01.01.2017-31.12.2021, în evidența financiar-contabilă, respectiv a declarat achiziții de bunuri și servicii de la diverse persoane juridice și fizice fără a respecta prevederile legale.

Potrivit prevederilor art.25 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, pentru determinarea rezultatului fiscal "*sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, precum și taxele de înscriere, cotizațiile și contribuțiile datorate către camerele de comerț și industrie, organizațiile patronale și organizațiile sindicale*".

Astfel, pentru perioada supusă controlului, respectiv 01.01.2017-31.12.2021, organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe venit suplimentar în sumă de x lei, având o bază impozabilă în sumă de x lei.

De asemenea, contribuabilul verificat, a înregistrat achiziții de bunuri și servicii care nu au fost destinate efectuării de operațiuni taxabile cu scopul de a obține venituri impozabile conform prevederilor legale (*servicii medicale terți, alimente, îmbrăcămintă etc.*), fiind stabilită TVA suplimentară în sumă de x lei.

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

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

2. PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ X, are ca obiect de activitate "Activități de consultanță în tehnologia informației", cod CAEN 6202.

Perioada verificată a fost: 01.01.2021-31.12.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Pentru perioada fiscală 01.01.2021 - 31.12.2021, veniturile impozabile realizate din prestări servicii au fost în sumă de x lei, conform documentelor financiar contabile

ale contribuabilului verificat, fiind astfel depășit plafonul de scutire de 88.500 euro, respectiv 300.000 lei, potrivit prevederilor legale.

Acesta avea obligația de a solicita înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal până la data de 10.01.2022, pentru a deveni plătitor de taxă de la data de 01.02.2022, în fapt, P.F.A. X înregistrându-se cu întârziere în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, respectiv în data de 01.10.2023.

În perioada 01.02.2022 - 30.09.2023, persoana fizică autorizată X a realizat venituri din prestări de servicii în sumă de x lei, constând în consultanță în tehnologie, fiind astfel stabilită suplimentar TVA colectată 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 "Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun", cod CAEN 4711.

Perioada verificată a fost: 01.01.2017 -31.12.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

S.C. X S.R.L. a fost înregistrată în scopuri de TVA în perioada 26.03.2012 - 10.06.2015, anularea înregistrării în scopuri de TVA fiind efectuată din oficiu, potrivit dispozițiilor art.153 alin.(9) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din data de 17.10.2016 fiind inactivă.

Urmare verificării documentare efectuate organele de inspecție fiscală au constatat că, pentru activitatea economică desfășurată și declarată contribuabilul nu a depus formularul D311 "Declarație 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 art. 316 alin. (11) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În aceste condiții organele de inspecție fiscală au stabilit TVA colectată suplimentară în sumă de x lei.

2. S.C. X S.A., are ca obiect de activitate "Fabricarea altor articole din metal", cod CAEN 2599.

Perioada verificată: - 01.12.2017 - 31.08.2023.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada analizată, respectiv ianuarie 2017-august 2023, s-au constatat diferențe de declarare a taxei pe valoarea adăugată de plată în sumă de x lei, respectiv diferențe între sumele înregistrate în evidența contabilă și cele declarate în deconturile de taxă pe valoarea adăugată, și nu au fost prezentate documente justificative pentru sumele înregistrate în contabilitate.

Cu privire la impozitul pe profit, organele de control au constatat că declarațiile privind impozitul pe profit pentru perioada 2018-2022 au fost întocmite în mod eronat, respectiv în anul 2018 a fost preluată în mod eronat suma de x lei ca pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți deși această sumă corespunde cu suma totală a profitului impozabil realizat în 2017, iar în anii 2020 și 2021 declarațiile privind impozitul pe profit (D 101) au fost depuse fără sume.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar suma de x lei și au întocmit Dispoziție de măsuri pentru rectificarea declarațiilor privind impozitul pe profit (D101) pentru perioada 2018-2022.

3. P.F. X, are ca obiect de activitate "Activitate de consultanță IT", cod CAEN 6202.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2017-31.12.2021 Impozit pe venit;
- 01.01.2017-31.12.2021 Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada verificată, persoana fizică X a efectuat tranzacții cu criptomonede și a încasat din acestea suma totală de x lei, și pentru anii 2017, 2019 și 2020 nu a depus declarația pentru venituri din alte surse.

În urma analizării informațiilor din extrasele de cont vizualizate prin aplicațiile ANAF și din situațiile transmise de către contribuabil, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada 2017-2020 acesta a realizat încasări din vânzări de monedă virtuală în sumă de x lei.

În concluzie, suma totală stabilită urmare verificării documentare este de x lei, reprezentând:

- x lei impozit pe venit alte surse;
- x lei contribuția de asigurări sociale de sănătate.