



Informare privind cazurile semnificative constatate de inspecția fiscală în luna mai 2022

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Repararea mașinilor", cod CAEN 3312.

Perioada verificată: 01.01.2021 -31.01.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada verificată societatea realizează venituri conform obiectului de activitate cod CAEN 3312 „Repararea mașinilor”, ponderea cea mai mare a veniturilor realizate fiind din prestări de servicii reparații auto și comerț cu piese auto. Societatea mai realizează venituri din fabricarea foliilor din materiale plastice, ponderea acestora fiind de aproximativ 24% din cifra de afaceri.

Conform informațiilor furnizate de aplicația informatică fiscnet (C-lynx-diagrame, Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național - formular 394, etc.), s-a constatat că societatea verificată desfășoară tranzacții cu persoane afiliate.

În perioada 01.01.2021 - 31.01.2022, societatea verificată a fost înregistrată în sistem TVA la încasare, iar conform art.282, alin.6), lit.d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii pentru care beneficiarul este o persoană afiliată furnizorului/prestatorului nu se aplică sistemul TVA la încasare.

Astfel că societatea verificată, pentru tranzacțiile desfășurate în relațiile cu persoanele afiliate avea obligația să colecteze TVA la data facturării și nu la data încasării contravalorii acestora.

Din verificările efectuate, a rezultat faptul că în perioada în care societatea verificată a fost înregistrată în sistemul TVA la încasare au fost efectuate livrări către persoane afiliate în sumă de x lei exclusiv TVA.

Organele de inspecție fiscală au recalculat TVA colectată, în relația cu persoanele afiliate, la data facturării (TVA fiind înregistrată ca neexigibilă până la data încasării) rezultând TVA stabilită suplimentar în sumă de x lei.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate ” Fabricarea de echipamente electrice și electronice pentru autovehicule și pentru motoare de autovehicule”, cod CAEN 2931.

Perioada verificată: 01.01.2014-31.12.2019.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare verificării documentelor justificative și de evidență contabilă ale S.C. X S.R.L., au fost constatate ca fiind înregistrate în contabilitatea agentului economic, facturi emise de către prestatori de servicii din cadrul grupului X, care au ca obiect diverse servicii în valoare totală de x lei, calculată pe bază de alocare a costurilor, în funcție de timpul petrecut de către prestatori.

Aferent acestor servicii, nu au fost prezentate de către societatea verificată documente întocmite de către prestator, care să menționeze informații referitoare la planurile de acțiune ce au fost analizate, respectiv părțile de producție ce au fost propuse spre a fi transferate, datele de identificare și funcțiile deținute în S.C. X S.R.L. de către persoanele care au participat la instruirea de personal, perioadele de timp în care au fost efectuate activitățile, situații, calcule referitoare la timpul alocat activităților, etc.

De asemenea, din verificările efectuate s-a constatat că în perioada ianuarie 2015 - decembrie 2019 contribuabilul verificat a derulat tranzacții cu persoane afiliate nerezidente, în care a avut atât calitatea de furnizor cât și pe cea de beneficiar.

Având în vedere datele și informațiile din Dosarul prețurilor de transfer întocmit de S.C. X S.R.L. pentru perioada 2015 - 2019, organele de inspecție fiscală au procedat la ajustarea cheltuielilor din exploatare privind redevența plătită de S.C. X S.R.L. către societatea X S.U.A, la nivelul medianei din intervalul de comparare stabilit prin aplicarea metodei comparării prețurilor.

Astfel, urmare inspecției fiscale organele de control au stabilit suplimentar o bază impozabilă în sumă de x lei și impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei.

De asemenea, la inspecția fiscală nu s-a acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei aferentă serviciilor facturate de către agenți economici din cadrul grupului X, în baza contractului de alocare a costurilor pentru transferurile internaționale de servicii dintre companii, în condițiile în care din documentele prezentate de societate nu rezultă dacă acestea au fost efectuate în scopul desfășurării activității S.C. X S.R.L..

În cadrul controlului, organele de inspecție fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei, din care impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei și TVA în sumă de x lei.

3. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate " Comerț cu ridicata al produselor din tutun", cod CAEN 4635.

Perioada verificată: 01.01.2016-31.01.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Urmare constatărilor, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar TVA în sumă totală de x lei, aferentă unei baze impozabile în sumă de x lei după cum urmează:

- TVA colectată suplimentar în sumă de x lei, aferentă livrărilor intracomunitare de bunuri pentru care reprezentantul societății nu a prezentat documentele necesare justificării scutirii;

- suma de x lei aferentă regularizărilor de TVA colectată, cu semnul minus, pentru care reprezentantul societății nu a prezentat documentele necesare justificării diminuării TVA colectată;

- TVA neacceptată la deducere în sumă totală de x lei din care suma de x lei, reprezentând regularizări, aferent căreia reprezentantul societății nu a prezentat documente justificative;

- suma de x lei, reprezentând TVA aferentă achizițiilor de la societăți care figurează ca neplătitoare de TVA sau inactive, la Oficiul Național al Registrului Comerțului;

- suma de x lei, reprezentând TVA aferentă achizițiilor de servicii efectuate de societatea verificată, înregistrate de aceasta în conturile contabile 623 "*Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate*", 625 "*Cheltuieli cu deplasări, transferări și detașări*", 628 "*Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți*" și 658 "*Alte cheltuieli de exploatare*", întrucât reprezentantul societății nu a prezentat documente (*facturi, contracte, situații de lucrări, rapoarte de activitate*) care să justifice oportunitatea, necesitatea achiziționării serviciilor și măsura în care sunt aferente realizării operațiunilor sale taxabile.

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: 01.01.2019 - 31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că societatea deduce integral TVA aferentă achizițiilor de autoturisme, de carburanți (*benzină și motorină*), de reparații și piese de schimb, deducere care nu este justificată cu documente specifice (*foi de parcurs*), din care să rezulte că acestea au fost utilizate exclusiv în scopul operațiunilor taxabile ale societății. Având în vedere cele prezentate, societatea verificată nu are drept de deducere în proporție de 50% din TVA dedusă și a fost stabilită astfel TVA nedeductibilă fiscal în sumă de x lei.

În perioada 01.01.2019-31.12.2021 societatea verificată a înregistrat venituri din prestări servicii în construcții pe teritoriul României în proporție de aproximativ 5% și pe teritoriul Germaniei în proporție de aproximativ 95%.

În urma analizării documentelor puse la dispoziție de către împuternicitul societății, respectiv: situații recapitulative, declarații de impozite și taxe, s-a constatat faptul că, societatea verificată nu a calculat, nu a determinat și nu a declarat corect la bugetul de stat impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente, considerând că dispune de scutire întrucât desfășoară activitate în domeniul construcțiilor.

Din evidența contabilă a societății, a rezultat faptul că, ponderea veniturilor din activitatea desfășurată pe teritoriul României este mult inferioară procentului de 80% din cifra de afaceri ce ar trebui realizată pe teritoriul național, pentru ca aceasta să beneficieze de scutirile prevăzute de legislația în vigoare referitoare la angajații din domeniul construcțiilor.

Având în vedere cele menționate mai sus, rezultă faptul că, pentru perioada 2019 - 2021 societatea verificată nu îndeplinește condițiile privind acordarea facilităților fiscale acordate angajaților din domeniul construcțiilor.

5. S.C. X S.A., are ca obiect de activitate "Fabricarea vinurilor din struguri" - cod CAEN 1102.

Perioada verificată: 01.05.2015-31.08.2020.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

- suma de x lei, reprezintă venituri suplimentare aferente ajustării efectuate pe baza Dosarului prețurilor de transfer aferente tranzacțiilor derulate cu persoane afiliate.

S-au avut în vedere prevederile art. 2 alin. (3) din Anexa nr.1 la Ordinul nr. 222/2008 privind conținutul prețurilor de transfer, potrivit căruia: „*În condițiile în care contravaloarea prețului de transfer stabilit de contribuabil nu este cuprinsă în intervalul de comparare, organul fiscal competent stabilește valoarea mediană ca fiind prețul de transfer la preț de piață*”.

- suma de x lei, reprezintă cheltuieli cu prestările de servicii facturate de persoana afiliată din Marea Britanie, stabilite la control drept nedeductibile din punct de vedere fiscal. În vederea justificării prestării efective a serviciilor, reprezentanții societății verificate au prezentat organelor de inspecție fiscală doar facturile și contractul încheiat, fără alte documente justificative din care să rezulte prestarea efectivă a serviciilor refacturate de persoana afiliată.

- suma de x lei, reprezentând TVA aferentă serviciilor nejustificate facturate de către persoana afiliată din Marea Britanie și de către un partener din S.U.A.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. P.F.A. X, 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.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Contribuabilul verificat a dedus TVA aferentă combustibilului achiziționat, fără a prezenta situații de lucrări referitoare la lucrările agricole efectuate raportate la suprafețele cultivate, din care să rezulte consumul efectiv de combustibil pe lucrări agricole și culturi.

De asemenea, contribuabilul verificat nu a întocmit pentru utilajele folosite la lucrările mecanizate, documente privind activitatea zilnică a acestora, din care să rezulte consumul efectiv de combustibil pe lucrările realizate.

Prin urmare, contribuabilul nu a putut să justifice cu documente cantitatea exactă de carburant consumat pentru lucrările agricole.

Consumul specific de combustibil a fost estimat de organele de inspecție fiscală, folosind metoda produsului/serviciului și a volumului, constatându-se o cantitate de x litri combustibil nejustificată în valoare de x lei, taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă totală de x lei, fiind nedeductibilă.

Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele deficiențe urmare controlului efectuat:

- deducerea nejustificată a taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de x lei, prin înregistrarea achizițiilor atât în lunile în care au fost emise facturile cât și în perioada următoare;

- deducerea taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei aferentă achiziționării de semințe de rapiță, fără a aplica măsurile de simplificare;

- deducerea nejustificată a taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei în baza unei facturi în care era înscrisă taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei.

2. Î I X, are ca obiect de activitate ” Comerț cu autoturisme și autovehicule ușoare (sub 3,5 tone)” cod CAEN 4511.

Perioada verificată a fost:

- 19.07.2012 - 31.12.2014 - TVA;

- 19.07.2012 - 31.12.2013 - impozit pe venit;

- 19.07.2012 - 31.12.2013 - impozit pe veniturile din salarii;

- 19.07.2012 - 31.12.2013- contribuții sociale.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada august 2012 - iunie 2014, contribuabilul verificat a achiziționat un număr de 478 autovehicule second hand de la furnizori din Germania, Olanda, Franța și

Belgia, pe care le-a revândut pe piața din România în principal către persoane fizice, în regim special de taxare asupra marjei de profit, fără îndeplinirea condițiilor obligatorii prevăzute de lege, conform constatărilor efectuate de organele de control antifraudă fiscală menționate în procesul verbal întocmit de aceștia.

Întreprinderea Individuală X nu a făcut dovada că furnizorii intracomunitari au aplicat în prealabil regimul special de taxare, organele de control antifraudă menționând faptul că, facturile emise de furnizori nu conțin mențiunea expresă aplicabilității regimului special al marjei de profit pentru livrările de autovehicule second hand. Prin urmare Întreprinderea Individuală X nu avea dreptul legal de a aplica acest regim la vânzarea ulterioară a bunurilor în România.

TVA aferentă acestor vânzări, a fost stabilită asupra bazei impozabile reprezentată de valoarea de achiziție (*identică în majoritatea cazurilor cu cea de vânzare*) a autovehiculelor second hand achiziționate din spațiul intracomunitar și vândute ulterior pe teritoriul României.