



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Coordonare Control Fiscal



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. 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 - 30.11.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

S.C. X S.R.L. furnizează servicii de construcții civile și industriale, consolidări, restaurări, amenajări exterioare, platforme, lucrări de artă (*tuneluri, poduri*) drumuri, alei de incintă, închirieri utiliaje, consultanță în domeniul construcțiilor.

În perioada verificată, societatea și-a desfășurat activitatea atât în România cât și în statul membru X, prin filiala (*sediul permanent*), pentru activitatea din statul membru X evidența contabilă fiind organizată până la nivel de bilanță de verificare, iar pentru salariații care își desfășoară activitatea în statul membru X fiind întocmite pontaje și state de plată la sediul permanent.

Conform declarațiilor 112 depuse de societate și a statelor de plată, facilitățile în domeniul construcțiilor au fost aplicate doar asupra veniturilor realizate de salariații care și-au desfășurat activitatea în România, pentru venituri brute lunare peste 3.000 lei.

Din verificarea documentelor prezentate, s-a constatat că în perioada ianuarie 2019 - iunie 2019 ponderea cifrei de afaceri din activitatea de construcții în total cifră de afaceri a fost de 99,75%.

Începând din luna iulie 2019, ponderea cifrei de afaceri realizată din activitatea de construcții desfășurată în România în cifra de afaceri totală, calculată conform prevederilor art. 6 din Anexa la Ordinul nr. 239/24.07/2019 care precizează că *"în cazul societăților care au sucursale, filiale sau puncte de lucru, calculul cifrei de afaceri se realizează pentru activitatea desfășurată pe teritoriul României la nivelul societății"*, a fost următoarea :

- în perioada iulie - decembrie 2019: 5,31 %;

- în anul 2020: de 9,81%;
- în perioada ianuarie - noiembrie 2021: de 12,82%.

Având în vedere cele prezentate, organele de inspecție fiscală au constatat că nu sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. 60, pct. 5 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, pentru ca angajații societății să beneficieze de facilitățile fiscale din domeniul construcțiilor, drept pentru care au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei.

2. S.C. X S.A., are ca obiect de activitate "Cumpărarea și vânzarea de bunuri imobiliare proprii", cod CAEN 6810.

Perioada verificată: 01.01.2015 -31.12.2019.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada verificată, obiectul de activitate al societății a constat în finanțarea clienților persoane juridice în baza contractelor de leasing financiar, pentru achiziții vehicule, diverse tipuri de echipamente industriale și de birou, echipamente medicale, etc, precum și imobiliare/leasing imobiliar.

Societatea verificată, a fost autorizată de Banca Națională a României să desfășoare activități de creditare ca instituție financiară nebancară, până la data de 12.06.2019 când a fost radiată din Registrul general, schimbându-și obiectul de activitate în „Cumpărarea și vânzarea de bunuri imobiliare proprii” cod CAEN 6810.

De asemenea, societatea verificată:

- a constituit provizioane specifice de risc, aceste provizioane fiind deductibile conform prevederilor legale;
- a reziliat mai multe contracte de leasing încheiate anterior, din cauza neonorării obligațiilor de plată de către debitori.

Astfel, urmare inspecției fiscale parțiale, s-a stabilit profit impozabil suplimentar în sumă de x lei, care provine din:

- x lei, cheltuieli nedeductibile reprezentând servicii de consultanță evaluare efectuate în lunile martie și mai 2015 de către S.C. A S.R.L., pentru care contribuabilul nu a prezentat contracte, rapoarte de evaluare, care să cuprindă imobilele evaluate;

- x lei, reprezentând cheltuieli nedeductibile cu serviciile de audit din perioada 2016 - 2018, în vederea consolidării conform politicilor IFRS ale Grupului, efectuate pentru acționarul din statul membru X, nefiind necesare desfășurării activității din România;

- x lei, reprezentând pierdere rezultată ca diferență dintre veniturile realizate în urma încheierii noilor contracte și valoarea *"principalului rămas de facturat"* în urma rezilierii vechilor contracte (*reziliere cu acordul părților*), acestea nefiind acoperite cu provizioane;

- x lei, venituri impozabile ca urmare a *"anulării/regularizării provizioanelor specifice de risc"*, înregistrate în anul 2015 și încadrate ca deductibile de contribuabil la

calculul impozitului pe profit în cazul contractelor de leasing financiar încheiate cu S.C. B S.R.L.;

-x lei, venituri impozabile stabilite suplimentar ca urmare a "anulării/regularizării provizioanelor specifice de risc de credit", pentru contractele de leasing financiar încheiate cu utilizatorul Y, reziliate în anul 2015;

- x lei venituri stabilite suplimentar reprezentând "contravaloare compensație echitabilă destinată despăgubirii finanțatorului pentru prejudiciul produs" de S.C. M S.A. în cazul contractelor de leasing financiar reziliate.

3. 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: 01.01.2015-31.12.2019.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În ceea ce privește impozitul pe profit, societatea verificată a înregistrat eronat următoarele cheltuieli ca fiind deductibile:

- cheltuielile cu amortizarea, pentru clădiri comerciale cu o durată normală de funcționare cuprinsă între 32 - 48 ani, contribuabilul verificat calculând însă amortizarea pentru o perioadă de 25 de ani;

- cheltuielile de exploatare aferente spațiilor administrative puse de S.C. X S.R.L. la dispoziția unor persoane juridice cu titlu gratuit, în baza contractelor de comodat, fără a se refactura, pe numele persoanelor juridice contravaloarea acestor cheltuieli;

- cheltuielile cu servicii legate de transferul responsabilității obligațiilor de valorificare și reciclare a deșeurilor de ambalaje, în perioada 16.03.2015 - 31.12.2015, S.C. X S.R.L. transferând către societatea E S.A. responsabilitatea privind modul de gestionare a îndeplinirii obligațiilor de valorificare și reciclare a deșeurilor de ambalaje;

- cheltuielile de protocol înregistrate de S.C. X S.R.L., limita de deductibilitate a acestora fiind depășită la calculul bazei de impunere a impozitului pe profit;

- cheltuielile aferente achizițiilor efectuate de la contribuabili care figurează ca inactivi la data emiterii facturilor;

- cheltuielile aferente unor operațiuni înregistrate eronat în evidența contabilă și fiscală pe numele altui operator economic, marfa neexistând fizic în stocul de marfă al societății, fără a genera venituri impozabile;

De asemenea, au fost ajustate cheltuielile/veniturile operaționale ca urmare a analizării dosarului prețurilor de transfer, respectiv modul de justificare a prețurilor de transfer pentru achizițiile de mărfuri de la persoane afiliate precum și ratele de dobândă practicate pentru împrumuturile acordate de S.C. X S.R.L. unor persoane juridice române afiliate.

În ceea ce privește TVA, s-au stabilit sume suplimentare reprezentând:

- TVA aferentă cheltuielilor efectuate pentru spațiile administrative puse la dispoziția unor societăți pe baza contractelor de comodat, pentru cota parte a acestor cheltuieli nu a refacturat, lunar, pe numele beneficiarilor, contravaloarea acestora;
- TVA aferentă facturilor primite pentru servicii legate de transferul responsabilității obligațiilor de valorificare și reciclare a deșeurilor de ambalaje;
- TVA aferentă unor operațiuni neînregistrate/înregistrate eronat în evidența contabilă și fiscală;
- TVA dedusă eronat la societățile absorbite de S.C. X S.R.L., respectiv S.C. Y S.R.L. și S.C. Z S.R.L..

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că pentru livrări intracomunitare de bunuri raportate de S.C. Y S.R.L. în anul 2015, nu s-au prezentat documente necesare în vederea justificării scutirii, care să ateste că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru, fiind astfel stabilită suplimentar TVA colectată.

4. Societatea X, are ca obiect de activitate "Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor", cod CAEN 4211.

Perioada verificată: 01.01.2015 -31.12.2016.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că societatea X a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli reprezentând servicii prestate de la furnizorul S.C. A S.R.L..

Potrivit proceselor verbale de control ale Direcției Regionale Antifraudă Fiscală și a rapoartelor de inspecție fiscală încheiate în acest sens, S.C. A S.R.L. nu putea realiza efectiv prestările de servicii înscrise în facturile emise, astfel, acționând ca societate interpusă în relația cu beneficiarul, respectiv societatea verificată.

Astfel, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, aplicabile la data declarării operațiunilor, organele de inspecție fiscală au stabilit că lanțul de tranzacționare între aceste societăți este exclusiv juridic, faptele neavând conținut economic, singurul scop fiind acela de deducere a TVA și de diminuare a profitului impozabil, societatea verificată înregistrând în evidențele contabile documente care nu au la bază operațiuni justificabile, cu scopul de a deduce cheltuieli și TVA în mod nelegal, facturile ce au stat la baza înregistrărilor în contabilitate având caracter nereal.

În cadrul controlului, echipa de inspecție fiscală a stabilit TVA suplimentară în suma de x lei.

5. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate ” Activități de realizare a soft-ului la comandă (soft orientat client)”, cod CAEN 6201.

Perioada verificată: 01.01.2018 -31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Organele de inspecție fiscală au stabilit venituri impozabile și cheltuieli nedeductibile suplimentare, prin ajustarea provizioanelor, diferențele rezultate determinând recalcularea profitului impozabil pentru exercițiile financiare 2018 și 2019.

De asemenea, au fost identificate erori de raportare în ceea ce privește impozitul pe profit, astfel:

- informațiile cuprinse în Declarația 101 privind impozitul pe profit, aferente anului 2019, în neconcordanță cu informațiile cuprinse în balanța de verificare și în Registrul de evidență fiscală, la 31.12.2019.

- pentru exercițiul financiar 2018, contribuabilul nu a raportat în categoria cheltuielilor nedeductibile toată suma înscrisă în Registrul de evidență fiscală;

- pentru exercițiul financiar 2019, contribuabilul a omis înregistrarea în categoria cheltuielilor de exploatare și a cheltuielii cu impozitul pe profit, dar a fost înregistrată ca și cheltuială nedeductibilă la calculul profitului impozabil, astfel fiind influențat rezultatul fiscal al anului 2019;

- pentru perioada fiscală 01.01.2018 - 31.12.2021, societatea verificată a decontat angajaților aflați în delegație, cheltuielile cu deplasările în interes de serviciu, sume care au depășit plafonul legal de diurnă, înregistrate ca și cheltuieli nedeductibile în evidența fiscală;

- pentru sfârșitul exercițiului financiar 2018, a înregistrat costuri de producție cu serviciile prestate nefinalizate/în curs de execuție înregistrate pentru unele proiecte aflate în derulare, și necuprinse ca venituri din exploatare în baza impozabilă;

- cheltuiala deductibilă cu asigurarea de afacere, refacturată de către societatea A din statul membru X, aferent căreia din documentele prezentate nu s-a regăsit și societatea verificată.

Astfel, s-a stabilit suplimentar suma de x lei , reprezentând :

- x lei Impozit pe profit;
- x lei Impozit venit salarii;
- x lei contribuții sociale.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. Întreprinderea Familială X, 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 - 31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

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

Cu privire la taxa pe valoarea adăugată

Din verificarea efectuată, organele de inspecție fiscală au constatat în anul 2021 un minus în gestiune, cât și marfă degradată în valoare totală de x lei cu TVA aferentă în sumă de x lei, nefiind acoperite de nicio poliță de asigurare.

Astfel, organele de inspecție fiscală au calculat TVA suplimentară în sumă de x lei aferentă minusului în gestiune.

Cu privire la impozitul pe venit

Contribuabilul verificat, a înregistrat în contabilitate în anul 2019 achiziții țigări în valoare de x lei fără a fi însoțite de documente de plată, organele de inspecție fiscală diminuând astfel pierderea aferentă anului 2019 cu suma de x lei.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea pierderii ținând cont de lipsa în gestiune și de marfa degradată, precum și de faptul că pierderea înregistrată în contabilitate în anul 2020 în sumă de x lei, nu a fost declarată la organul fiscal prin declarația anuală, rezultând astfel o diminuare a pierderii cu suma de x lei.

2.P.F. X

Perioada verificată a fost: 01.01.2016 - 31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din verificarea declarațiilor informative privind impozitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, și din analiza documentelor prezentate de contribuabil, s-a constatat că P.F. X, a efectuat tranzacții cu bunuri imobile constând în vânzări de construcții tip locuință și terenuri intravilane, din patrimoniul personal, tranzacții ce sunt supuse regimului de impozitare din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Astfel, din verificările efectuate, s-a constatat că în data de 21.10.2020, a fost depășit plafonul de scutire TVA de 88.500 euro, respectiv, 300.000 lei, și conform prevederilor art. 310 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare contribuabilul verificat avea obligația să solicite înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Întrucât contribuabilul verificat nu a calculat, nu a declarat și nu a virat taxa pe valoarea adăugată conform prevederilor legale, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar suma totală de x lei, ce reprezintă TVA colectată aferentă vânzărilor de bunuri imobile, care intră în sfera operațiunilor taxabile din punct de vedere al TVA.