



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

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

Perioada verificată: 01.01.2020 -31.01.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Organele de inspecție fiscală au stabilit că S.C. X S.R.L. nu are drept de deducere a TVA aferentă concretizării rețelei informatice de "blockchain și a tokenului intrinsec EGLD", având în vedere că, toate veniturile realizate de societatea verificată din Proiectul X sunt în exclusivitate realizate din vânzarea de criptomonedă, în principal cea proprie EGLD.

Astfel, pe lângă faptul că, societatea a dezvoltat Proiectul X care a generat venituri scutite de TVA fără drept de deducere, s-a constatat și faptul că această rețea de blockchain este publică, de tip *open source* încă de la început (*punere la dispoziție cu titlu gratuit la nivel mondial*), ceea ce reprezintă un nou motiv de nedeductibilitate a TVA, potrivit art.297 alin.4 lit.a din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.

Organele de inspecție fiscală, nu au acceptat afirmațiile societății, în sensul că, EGLD nu este o criptomonedă și că are alte scopuri, deoarece veniturile realizate de societate în perioada verificată sunt preponderent din vânzarea de criptomonedă, acestea fiind direct influențate de valoarea de tranzacționare EGLD.

În ceea ce privește intenția societății verificate, de a obține în viitor venituri taxabile din dezvoltarea pe rețea a unor proiecte noi pentru diversi beneficiari, organele de inspecție fiscală au stabilit că această posibilitate există, având în vedere cunostințele tehnice deținute, și că dezvoltarea de proiecte pentru beneficiari poate fi făcută pe orice platformă de blockchain (*există mii de platforme*) și nu doar de societate, ci de oricine are cunostințe tehnice în domeniu, acestea fiind de natură open source.

S-a constatat că practic nu a existat o legătură directă între realizarea rețelei de către S.C. X S.R.L., punerea acesteia la dispoziție cu titlu gratuit (*publică*) și realizarea de proiecte pentru diversi beneficiari.

Tocmai prin punerea la dispoziție cu titlu gratuit oricui este interesat și realizarea de venituri scutite, a fost întreruptă legătura de cauzalitate dintre cheltuielile

efectuate în realizarea Proiectului X și veniturile impozabile din punct de vedere al TVA pe care societatea intenționează să le realizeze, în condițiile în care va dezvolta pe rețea proiecte noi la solicitarea clienților, și va obține venituri impozabile din punct de vedere a TVA va înregistra și costuri aferente acestor proiecte, costuri care au legătură directă cu activitatea desfășurată și care vor produce efecte fiscale.

Pentru determinarea stării de fapt fiscale, în ceea ce privește TVA, organele de inspecție fiscală, au avut în vedere veniturile obținute și care vor fi obținute în viitor, în mod direct din concretizarea Proiectului X, respectiv venituri din vânzarea de criptomonedă.

Astfel, a fost stabilită suplimentar TVA în sumă de x lei, care reprezintă TVA dedusă eronat în condițiile în care veniturile obținute au fost scutite fără drept de deducere.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Dezvoltare (promovare) imobiliară", cod CAEN 4110.

Perioada verificată:

- 01.01.2016 - 31.12.2021 - Impozit pe profit;

- 01.01.2016 - 31.03.2021 - TVA.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Societatea verificată a înscris în declarația 101 privind impozitul pe profit pentru perioada 2016-2021, cheltuieli cu dobânzile și diferențele de curs valutar reportate din perioada precedentă.

Din explicațiile reprezentanților societății, sumele reportate au fost înregistrate în evidențele financiar-contabile în perioada 2007-2015 și *"reprezintă dobânzi și diferențe de curs valutar aferente împrumuturilor contractate de societate în anul 2007 de la instituțiile de credit române, și care nu au fost deductibile în perioada înregistrării din cauza gradului de îndatorare, care a fost mai mare de 3 sau negativ, fiind, astfel reportate pentru perioadele următoare."*

Conform prevederilor legale în vigoare în perioada 2007-2015, respectiv Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 23, alin.(4) *"dobânzile și pierderile din diferențe de curs valutar, în legătură cu împrumuturile obținute direct sau indirect de la bănci internaționale de dezvoltare și organizații similare, menționate în norme, și cele care sunt garantate de stat, cele aferente împrumuturilor obținute de la instituțiile de credit române sau străine, instituțiile financiare nebancare, de la persoanele juridice care acordă credite potrivit legii, precum și cele obținute în baza obligațiunilor admise la tranzacționare pe o piață reglementată"* nu intră sub incidența prevederilor alin. (1) art.23 din același act normativ, prin urmare deductibilitatea acestor cheltuieli nu este influențată de gradul de îndatorare, fiind deductibile integral la momentul înregistrării lor.

Astfel, s-a procedat la recalcularea rezultatului fiscal impozabil pentru perioada 2016-2021, prin excluderea din baza impozabilă a cheltuielilor cu dobânzile și diferențele de curs valutar aferente perioadei precedente și s-a stabilit suplimentar impozit pe profit în valoare totală de x lei.

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: 01.01.2016 -30.06.2020.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din verificarea efectuată asupra modului de exercitare a dreptului de deducere a TVA de către contribuabil, au fost stabilite diferențe privind TVA neadmisă la deducere, după cum urmează:

- TVA aferentă serviciilor ce nu au fost executate în interesul societății (*costurile înscrise în situațiile de lucrări reprezentând în fapt costuri efectuate în interesul întregului grup*), nefiind identificată și justificată valoarea costurilor incluse în facturile emise către contribuabilul verificat;

- TVA pentru care nu a prezentat documente doveditoare și relevante privind prestarea efectivă a serviciilor facturate de furnizor, astfel, nejustificând achiziția de servicii de la S.C. Y S.R.L. din data de 01.03.2016;

- TVA aferent căreia nu au fost prezentate dovezi obiective care să demonstreze serviciile de management, precum și modalitatea de stabilire a costurilor între parteneri;

- TVA pentru care nu s-a făcut dovada că achizițiile de servicii au fost efectuate în scopul desfășurării de operațiuni impozabile, nu au fost oferite informații și documente justificative din care să rezulte motivul pentru care au fost efectuate;

- TVA aferent căreia nu s-au prezentat documente relevante, nu s-a demonstrat necesitatea contractării serviciilor de asistență juridică, acestea fiind în fapt, costuri suportate de S.C. X S.R.L. în numele/și pentru S.C. A S.R.L. în diverse litigii cu societatea B S.R.L..

Din verificarea efectuată asupra modului de aplicare a cotei de TVA colectată asupra bazei de impunere, a fost stabilită o diferență de TVA colectată suplimentar în sumă de x lei.

De asemenea, din analiza tranzacției desfășurate între contribuabilul verificat și clientul Y, s-au constatat următoarele:

- modalitatea de simplificare a plății TVA s-a realizat prin emiterea de facturi în care furnizorul/prestatorul nu a înscris TVA aferentă, aceasta fiind calculată de beneficiar și înregistrată atât ca TVA colectată, cât și ca TVA deductibilă în decontul de TVA;

- clientul Y nu a declarat la organul fiscal teritorial tranzacția desfășurată cu S.C. X S.R.L., respectiv, nu a înscris în Decontul de TVA întocmit pentru luna iunie 2018 și nici în Declarația 394;

- în mod eronat a fost utilizat codul de înregistrare TVA RO x aparținând împuternicitului clientului Y, cu încălcarea dispozițiilor contractuale, precum și a actelor normative în vigoare.

Astfel, simpla înscriere a unui cod de înregistrare plătitor de TVA în factura întocmită de S.C. X S.R.L. fără a se ține cont de prevederile legislative în vigoare și calitatea clientului, nu reprezintă aplicarea condiției obligatorii pentru operațiunea de taxare inversă, fapt pentru care organele de inspecție fiscală au constatat că vânzarea terenului este o operațiune în regim de taxare (TVA colectată), fapt pentru care s-a stabilit TVA colectată suplimentar în sumă de x lei.

4. S.C. X S.A., are ca obiect de activitate " Hoteluri și alte facilități de cazare similare", cod CAEN 5510.

Perioada verificată:

-01.01.2016-31.12.2021 pentru TVA;

-01.01.2016-31.12.2017/01.04.2018 - 31.12.2020 pentru Impozit pe profit;

-01.01.2018-31.03.2018 pentru Impozit pe veniturile microîntreprinderilor;

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada verificată societatea a efectuat lucrări de reparații și investiții, constând în principal în *"lucrări de instalații gaze, lucrări instalații aer condiționat, instalație gaz metan și instalare centrală gaz, înlocuire instalație electrică, sistem securitate hotel, utilare bucătărie și instalație ventilare, lucrări reparații piscină, amenajare parcare, amenajare complex de joacă pentru copii în exterior"*.

Realizarea de operațiuni turistice, supuse cotei reduse de TVA și achiziționarea de bunuri și servicii în cota standard de TVA, necesare atât amenajării/modernizării capacității turistice cât și desfășurării curente a activității, au determinat înregistrarea TVA de recuperat în perioada supusă verificării.

Astfel, la 31.12.2021 societatea verificată a înregistrat un sold sumă negativă a TVA de x lei, din care suma de x lei (~~existentă în sold la 31.12.2015~~) provine din perioada de prescripție și conform prevederilor art. 219 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, *"dreptul contribuabilului de a cere restituirea taxei pe valoarea adăugată se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire"*.

Urmare inspecției fiscale, s-a stabilit TVA suplimentară în sumă de x lei, ce provine din perioada de prescripție (~~sold precedent 31.12.2015~~).

5. S.C. X S.A., are ca obiect de activitate "Producția de energie electrică", cod CAEN 3511.

Perioada verificată: 01.01.2013 - 31.12.2017.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Societatea verificată a constituit o rezervă deductibilă fiscal, rezervă provenită dintr-o facilitate fiscală dată în baza unui act normativ cu destinație specială, privind unele măsuri pentru constituirea și utilizarea eficientă a veniturilor cu destinație specială în sectorul energetic, deductibile la determinarea profitului impozabil, înainte de calculul impozitului pe profit.

Potrivit actului normativ, utilizarea rezervelor constituite pentru finanțarea lucrărilor de investiții proprii, destinate modernizării și dezvoltării obiectivelor energetice, nu este facultativă, ci obligatorie, acestea fiind constituite în baza unor reglementări specifice, care au stabilit atât condițiile de aplicare a facilităților fiscale, cât și destinația acestora.

Astfel, societatea verificată a constituit și dedus în perioada 2005 - 2006 rezerva specifică, beneficiind de facilitatea fiscală constând în amânarea la plată a impozitului pe profitul datorat, acordată în scopul reducerii sarcinii fiscale în perioada în care, concomitent cu înregistrarea unor consumuri financiare, pentru modernizarea și dezvoltarea obiectivelor energetice, contribuabilul ar fi înregistrat și creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului.

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

S.C. X S.A. a menținut în perioada 2013-2017 rezerva constituită în sumă de x lei, neutilizată pentru destinația strictă și limitativă reglementată prin actul normativ și anume pentru finanțarea investițiilor viitoare.

Totodată, urmare verificării efectuate nu a fost admisă la deducere TVA în sumă de x lei, pentru care societatea verificată a aplicat taxarea inversă, aferentă achizițiilor intracomunitare de servicii management înregistrate de la societatea Y din statul membru X, în baza contractelor încheiate.

În absența elementelor din care să reiasă scopul în care au fost folosite serviciile în cauză, a plusvalorii realizate, s-a stabilit că aceste servicii nu sunt destinate realizării de operațiuni impozabile din punct de vedere al TVA.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. PERSOANA FIZICĂ AUTORIZATĂ X, are ca obiect de activitate " Alte lucrări de finisare" cod CAEN 4339.

Perioada verificată a fost: 01.01.2016 - 31.12.2020.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

Contribuabilul verificat a realizat în perioada 2016-2019 venituri de natură independentă din prestarea unor servicii pe teritoriul altor state din Uniunea Europeană, respectiv pentru beneficiari din statul membru X.

Având în vedere că normele de venit se aplică doar în cazul veniturilor realizate din România, nu și veniturilor obținute din străinătate, organele de inspecție fiscală au constatat că impozitarea acestora trebuie efectuată în sistem real. Potrivit dispozițiilor art. 69 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, *"venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității."*

În perioada 2016-2019, contribuabilul verificat a desfășurat doar activitate în străinătate, respectiv în statul membru X, activitate care nu este cuprinsă în nomenclatorul pentru care impozitarea se efectuează pe bază de normă de venit, drept pentru care venitul net anual se impune a fi stabilit în sistem real, de la data începerii desfășurării activității în străinătate, potrivit evidenței contabile.

Având în vedere norma de venit declarată, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de venit net anual impozabil aferent perioadei 2016-2019, în sumă totală de x lei.

Organele de control au procedat la stabilirea venitului net anual impozabil prin deducerea din venitul net anual a contribuțiilor de asigurări sociale obligatorii, datorate de contribuabil, determinate prin aplicarea cotelor procentuale asupra venitului net stabilit suplimentar.

2. Î.I. X, are ca obiect de activitate "Lucrări de tâmplărie și dulgherie" cod CAEN 4332.

Perioada verificată a fost: 01.02.2019 - 30.06.2022.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

La data de 21.07.2022, prin decontul de TVA cu opțiunea de rambursare, contribuabilul a solicitat rambursarea sumei de x lei, TVA aferentă perioadei 01.02.2019 - 30.06.2022.

În perioada supusă inspecției fiscale, contribuabilul verificat a efectuat livrări intracomunitare, respectiv vânzări scutite cu drept de deducere, prevăzute la art. 294, alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

La solicitarea organelor de inspecție fiscală, contribuabilul verificat nu a putut justifica scutirea de TVA cu toate documentele prevăzute de lege, respectiv nu a prezentat documente din care să rezulte că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru.

Drept urmare, cu ocazia inspecției fiscale, s-a stabilit o diferență la TVA colectată în sumă de x lei care provine din livrările intracomunitare pentru care contribuabilul verificat a aplicat scutirea TVA, fără să poată prezenta documente de transport.