



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

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice:

1. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Fabricarea articolelor din fire metalice, fabricarea de lanțuri și arcuri", cod CAEN 2593.

Perioada verificată: 01.01.2015 -31.03.2020.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada 01.04.2015 - 31.03.2020 au fost stornate produse finite (*cablaje*) în valoare totală de x lei, conform situației privind facturile storno emise de S.C. X S.R.L. aferentă produselor finite returnate/neconforme, din care au fost revândute ca și piese de schimb produse finite (*cablaje*) în valoare totală x lei, rămânând astfel produse finite stornate (*cablaje*) în valoare de x lei ca și cheltuială nedeductibilă la calculul profitului impozabil.

În perioada verificată au fost returnate bunuri (*semifabricate*) și produse transferate (*service parts*) din Anglia în România pentru depozitare, care au fost înregistrate în evidența contabilă a societății verificate în contul 341, în valoare totală de x lei, pentru care organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea de cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au stabilit următoarele:

- TVA în sumă de x lei fără drept de deducere, fiind aferentă achizițiilor intracomunitare de mărfuri- semifabricate, care în fapt au fost retururi de produse;
- TVA suplimentară de x lei, aferentă pierderii din producția de produse finite și produse în curs de execuție rezultată din procesul de producție;
- TVA suplimentară în sumă de x lei, pentru materia primă în sumă de x lei din anul 2016, care nu a fost destinată în folosul operațiunilor taxabile;

- TVA colectată în sumă totală de x lei, aferentă minusurilor de inventar la stocurile de materii prime și piese de schimb, din perioada 2016, 2017 și martie 2018;
- TVA colectată în sumă de x lei, aferentă livrărilor de bunuri produse finite ce au fost efectuate în perioada 01.01.2016 - 31.03.2020, facturi stornate în valoare de x lei, conform situației privind facturile storno produse finite returnate/neconforme.

2. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Fabricarea de echipamente electrice de iluminat", cod CAEN 2740.

Perioada verificată: 01.01.2014-31.12.2019.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Din verificarea modului de justificare a TVA pentru care societatea și-a exercitat dreptul de deducere, s-a constatat că în perioada februarie 2021 - martie 2022 societatea verificată a dedus TVA în sumă de x lei reprezentând:

- societatea verificată a efectuat în luna noiembrie 2019 o achiziție intracomunitară de bunuri în valoare de x lei, de la un furnizor din statul membru UE - X, având destinația punerii la dispoziție în mod gratuit angajaților societății cu ocazia Crăciunului, și nu pentru a fi utilizate în scopul operațiunilor sale taxabile, achiziție pe care a înregistrat-o în evidența contabilă și fiscală la capitolul achiziții scutite de TVA;

- în perioada ianuarie 2020 - septembrie 2021, o parte din bunurile produse de societatea verificată au fost achiziționate de societăți membre ale Grupului prin reprezentanții fiscali din România și livrate ulterior clienților din Uniunea Europeană înregistrați în scopuri de TVA și din afara acesteia, în regim de scutire de TVA.

Justificarea transportului a fost realizată, în ambele cazuri, cu un singur CMR întocmit pentru bunurile transportate de la reprezentanții fiscali în România ai Grupului la beneficiarii din UE, respectiv export.

Organele de inspecție fiscală au constatat că modul de derulare a tranzacțiilor a presupus în fapt efectuarea unei livrări locale în România, supusă taxei pe valoarea adăugată, urmată de o livrare intracomunitară din România în alte state UE scutită de taxa pe valoarea adăugată, respectiv export, transportul intracomunitar fiind justificat cu CMR.

Având în vedere starea de fapt constatată și prevederile legale incidente, S.C. X S.R.L. trebuia să colecteze taxa pe valoarea adăugată aferentă livrărilor locale de bunuri efectuate către reprezentanții fiscali în România ai Grupului, bunuri care ulterior au făcut obiectul unor livrări intracomunitare/exporturi.

În perioada verificată, S.C. X S.R.L. a emis către reprezentanții fiscali în România ai Grupului, facturi reprezentând livrări de bunuri în regim de scutire de TVA în sumă totală de x lei în condițiile în care respectivele livrări de bunuri au fost efectuate în România, livrări cărora le corespunde TVA colectată în sumă totală de x lei.

3. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate " Fabricarea produselor din carne (inclusiv din carne de pasăre)" - cod CAEN 1013.

Perioada verificată: 01.01.2016-31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Organele de inspecție fiscală, au constatat următoarele deficiențe:

- sponsorizări care nu îndeplinesc prevederile Legii 32/1994 privind sponsorizarea;
- cheltuieli cu utilitățile aferente imobilului, sediul social din localitatea X, unde societatea nu desfășoară activitate;
- diferențe față de scutirea aferentă impozitului pe profitul reinvestit, aplicată de societate, pentru perioada verificată;
- rezervele societății absorbite de S.C.Y S.R.L., utilizate la majorarea capitalului social al S.C. X S.R.L. societate absorbantă, reprezintă elemente similare veniturilor, conform prevederilor legale;
- pierderea fiscală stabilită de S.C. Y S.R.L., aferentă lunii ianuarie 2018, sumă care, urmare fuziunii, a influențat profitul S.C. X S.R.L., în mod eronat, de două ori, în sensul diminuării acestuia;
- alte cheltuieli, reprezentate de achiziția de bunuri personale (*ceasuri, mobilier, alimente*) stabilite de control ca fiind nedeductibile;
- amortizarea fondului comercial, nedeductibilă fiscal, conform prevederilor legale;
- diminuare venituri din vânzarea mărcii către acționar, conform prevederilor legale;
- suma de x lei, reprezentând ajustare negativă a TVA dedusă de societate pentru achiziția unui imobil vândut, în regim de scutire fără drept de deducere, în conformitate cu prevederile legale;
- suma de x lei TVA nedeductibilă, dedusă de societate pentru utilitățile aferente sediului social declarat într-un imobil cu destinația de locuință, pentru toată perioada verificată, societatea declarând la O.R.C. X că "*firma nu desfășoară activități prevăzute în actul constitutiv sau modificator, în spațiul destinat sediului social*";
- suma de x lei, reprezintă TVA fără drept de deducere rezultată din tranzacțiile fără scop economic, efectuate de societate, având ca obiect marca X, urmare faptului că, în luna decembrie 2020, societatea verificată a vândut propria marcă la o valoare de x lei și în luna imediat următoare cesiunii, a contractat dreptul exclusiv de folosință al acesteia, la un preț de x lei pe lună, la care, începând din septembrie 2021, s-a adăugat TVA de x lei lunar.

Întrucât societatea verificată nu a obținut avantaje economice urmare tranzacției de cesiune a mărcii X, efectele acesteia fiind în fapt negative, pe toată perioada activității viitoare a firmei, motivațiile invocate de reprezentanții societății nefiind susținute de documentele justificative prezentate la control, inspecția fiscală a ajustat efectele fiscale ale operațiunii de cesiune, acestea neavând un scop economic.

- S.C. X S.R.L. a acordat, în fiecare lună tuturor angajaților sume de bani, cu titlul de cheltuieli sociale, sume ce reprezintă, în fapt, venituri de natura salarială.

4. S.C. X S.A., are ca obiect de activitate "Extracția pietrei ornamentale și a pietrei pentru construcții, extracția pietrei calcaroase, ghipsului, cretei și a ardeziei", cod CAEN 811.

Perioada verificată: 01.01.2016-31.12.2021.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada verificată societatea a desfășurat activitate de extracție a pietrei brute, nisipului și pietrișului, piatră spartă, criblură și nisip de concasaj, pentru care detine licențe de concesiune pentru exploatare.

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat faptul că pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2021, S.C. X S.A. a calculat în mod eronat redevența minieră datorată bugetului general consolidat al statului, nefiind respectate prevederile art. 45, alin. (1) lit. e din Legea minelor nr. 85/2003 modificată și completată cu prevederile O.U.G.nr. 102/2013 aprobată prin Legea nr.11/2015, în sensul că a calculat redevența minieră cu cota de 0,35 euro/tonă, pe baza cantităților de produse miniere exploatare, în loc de cota legală de 0,4375 euro/tonă.

Reprezentanții S.C. X S.A. au justificat utilizarea cotei de 0,35 euro/tonă prin faptul că părțile, Agenția Națională pentru Resurse Minerale și S.C. X S.A. nu au încheiat acte adiționale conform legislației în vigoare, așa cum este reglementat la art. VIII din OUG nr. 102/2013 aprobată prin Legea nr.11/2015, respectiv în termenul de 90 de zile de la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență.

La data de 23.01.2020, societatea verificată a încheiat acte adiționale la licențele de exploatare în vederea prelungirii duratei de valabilitate a acestora. Odată cu prelungirea duratei licențelor a fost modificat și cuantumul redevenței fiind stabilit la nivelul de 0,4375 euro/tonă, conform art. VI din OUG 102/2013. Pentru licența nr.--- nu a fost încheiat niciun act adițional până în prezent, agentul economic aplicând tot cota de 0,35 euro/tonă până la zi.

Conform art.3, pct.8 din Legea nr.85/2003, *"concesiunea minieră este operațiunea juridică prin care statul, reprezentat de autoritatea competentă, în calitate de concendent, transmite pentru o perioadă determinată unei persoane, în calitate de concesionar, dreptul și obligația de a executa, pe riscul și cheltuiala proprii, activități miniere având ca obiect resursele minerale"* ce cad sub incidența prezentei legi, în schimbul unei redevențe miniere pentru exploatare și al unei taxe pe activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale.

În principal, aceste redevențe fac parte din regimul fiscal al exploatațiilor, fiind stabilite pe cale reglementară, dovada în acest sens stând tocmai prevederile art. 45 din Legea minelor nr. 85/2003.

Urmare a celor menționate mai sus, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea redevenței miniere pentru perioada 01.01.2016-31.12.2021 în conformitate cu prevederile art. 45, alin. (1) lit. e din Legea minelor nr. 85/2003 modificată și completată cu prevederile art. VI din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 102/2013, aprobată prin Legea nr.11/2015.

5. S.C. X S.R.L., are ca obiect de activitate "Transporturi rutiere de mărfuri", cod CAEN 4941.

Perioada verificată:

- 15.04.2016-31.12.2021- TVA;
- 01.01.2019-31.12.2021-Impozit pe profit.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

Societatea verificată nu a prezentat evidența documentelor cu regim special, iar documentele financiar-contabile puse la dispoziția organelor de control au fost aferente perioadei 15.04.2016 - 01.10.2019, și nu pentru întreaga perioadă verificată.

În anul 2019 prin Hotărârea asociaților nr.-/08.11.2019 d-na X (*asociat unic*) a cesionat părțile sociale în valoare de 200 lei (*20 părți sociale*) d-lui Y.

Potrivit vectorului fiscal, societatea verificată a fost înregistrată ca plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor începând cu data de 19.10.2015, dar în cursul anului 2019 societatea a depășit plafonul de 65.000 euro prevăzut la art. 112⁶ din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, astfel că datorează impozit pe profit începând cu anul fiscal 2019.

Din datele declarate de contribuabil prin situațiile financiare depuse, s-a constatat că societatea verificată nu a declarat la organul fiscal teritorial impozitul pe profit evidențiat în situațiile financiare anuale. Astfel, având în vedere situația de fapt și în baza prevederilor legale s-a stabilit suplimentar impozit pe profit în sumă de x lei aferent unei baze impozabile în sumă de x lei.

Totodată, din verificarea bazei de date ANAF organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a fost declarată inactivă în perioada 07.05.2020-24.09.2021 ca urmare a expirării sediului social, conform deciziei nr.-- emisă de Serviciul fiscal municipal X, acesta fiind reactivat începând cu data de 29.09.2021.

Conform situațiilor financiare anuale depuse pe perioada 2019-2021, societatea verificată a realizat venituri taxabile fără a colecta și declara taxa pe valoarea adăugată în suma de x lei aferentă unei baze impozabile în sumă de x lei.

Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice:

1. P.F.N. X.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2016 - 31.12.2020 Impozit pe venit;
- 01.01.2016 - 31.12.2020 Contribuții de asigurări sociale;
- 01.11.2016 - 31.12.2021 Taxa pe valoarea adăugată.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală:

În perioada 01.01.2016 - 31.12.2021, persoana verificată a desfășurat activitate economică cu caracter de continuitate, respectiv achiziționarea și valorificarea de animale vii (bovine), potrivit art.269, alin.1 și 2 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, ce prevede: *"(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități. (2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor liberale sau asimilate acestora. De asemenea constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.,"*

Totodată, s-a constatat faptul că din valorificarea bovinelor către societăți comerciale, la data de 30 septembrie 2016, a realizat o cifră de afaceri în sumă de x lei depășind plafonul de scutire TVA, prevăzut la art. 310, alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, începând cu această dată devenind persoană impozabilă plătitoare de TVA.

Astfel, pentru perioada 01.11.2016-31.12.2021 s-au constatat diferențe care au condus la modificarea bazei de impunere având drept consecință stabilirea TVA colectată în sumă totală de x lei aferentă unei baze impozabile în sumă de x lei și stabilirea TVA deductibilă în sumă de x lei aferentă unei baze impozabile în sumă de x lei rezultând TVA suplimentară în sumă de x lei.

Având în vedere constatările prezentate mai sus a fost stabilită suplimentar și contribuție de asigurări sociale de sănătate (CASS) în sumă totală de x lei.

2. P.F. X, are ca obiect de activitate "Cumpărarea și vânzarea de bunuri imobiliare proprii" cod CAEN 6810.

Perioada verificată a fost: 01.06.2017- 31.12.2020.

Principalele constatări ale organelor de inspecție fiscală au fost:

În perioada 01.06.2017 - 31.12.2020, contribuabilul verificat a realizat venituri cu caracter de continuitate din vânzarea de bunuri imobile, constând în înstrăinarea de loturi de terenuri construibile situate în intravilanul localității X, venituri care se încadrează în categoria veniturilor din activități independente în conformitate cu

articolul 67 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Conform prevederilor art.1, alin.(2) din Legea nr. 29/2018 privind anularea unor obligații fiscale, organul fiscal nu stabilește veniturile obținute de persoanele fizice din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal ca venituri dintr-o activitate independentă și nu emite o decizie de impunere în legătură cu aceasta, pentru perioadele anterioare datei de 1 iunie 2017.

Astfel, veniturile realizate de contribuabil reprezintă venituri din activități independente, definite la art. 67 alin. (1) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care trebuiau declarate la organul fiscal teritorial competent.

Pentru tranzacțiile imobiliare efectuate după data de 01 iunie 2017, s-a procedat la calcularea veniturilor obținute și la stabilirea unor obligații fiscale suplimentare în sumă totală de x lei.