MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
ANAF
DGRFP PLOIESTI
AJFP ARGES

Activitatea de inspectie fiscala

Nr.înregistrare
Data

Neaprobat

APROBAT,
Conducătorul structurii de inspecție fiscală
SEF ADMINISTRATIE ADJ - INSP FISC grad II
FALCA-MATEI NICOLAE-DORIN

RAPORT DE INSPECTIE FISCALA

incheiat la data de

PROIECT

Capitolul I - Date despre inspectia fiscala

1. Organele de inspectie fiscala:

Nume Prenume	Functie	Legitimatie	Unitatea Fiscala	Ordin de serviciu Nr. /Data
VOICU COSMIN-ION	INSPECTOR	4285	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș	294/10-04-2019
COSMESCU CARMEN-DOINA	CONSILIER	4277	Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș	294/10-04-2019

2. Delegare de competenta: Nu e cazul

3. Temeiul juridic al inspectiei fiscale: Titlul VI , Capitolul I din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare

4. Avizul de inspectie fiscala/Decizia de reverificare:

Tip act	Numar	Data	Data comunicare
Aviz IF	183	10/04/2019	

5. Amânarea inceperii inspectiei fiscale: Inspectia fiscala nu a fost amanata

6. Obligatiile fiscale si perioadele care fac obiectul inspectiei fiscale:

Nr. crt.	Denumire impozit	De la data (avizata)	La data (avizata)	De la data (verificata)	La data (verificata)	Motivul modificarii perioadei
1	Taxa pe valoarea adaugata	01-10-2017	31-12-2018	01-10-2017	31-12-2018	Perioada verificata este cea cuprinsa in avizul de inspectie;

6.1. DNOR verificate

Nr. crt	Perioada verificata	Nr./Data DNOR	Suma solicitata	Tip Control	Motivul modificarii perioadei

7. Inceperea inspectiei fiscale: RUC: 15 /din 12-04-2019
Inspectie fiscala partiala.

8. Perioada desfasurarii inspectiei fiscale: de la data: 12/04/2019 pana la data 22/04/2019 Data inceperii inspectiei fiscale: 12/04/2019

9. Locul desfasurarii inspectiei fiscale:

Tip loc control	Adresa
Sediul Directiei Generale	ARGEŞ MRJ Piteşti Bld Republicii 118 JUD. ARGEŞ, MUN. PITEȘTI, COD POSTAL 110078, STR. DEPOZITELOR, NR.29, CORP C, Sediu principal

10. Perioadele de suspendare:

Inspectia nu a fost suspendata

11. Mod de îndeplinire a dispozitiilor stabilite la ultimul act de control:

Societatea a fost verificata conform RIF F-AG 22/29.01.2018

12. Metode de control utilizate: Verificare prin sondaj

Capitolul II - date despre contribuabil / platitorul supus inspectiei fiscale

1. Datele de identificare ale contribuabilului / platitorului:

CIF: 22681825
Denumire: ARCADIA INVEST S.R.L.

Domiciliu fiscal: JUD. ARGEŞ, MUN. PITEŞTI, COD POSTAL 117140, BLD. NICOLAE BĂLCESCU
Denumire CAEN: Agenții imobiliare / An: 2008 / Cod: 6831
Inregistrat la ONRC: J03/2229/2007
Capital social: 10000 LEI
Categoria de contribuabil: Mic

2 .Forma de proprietate, forma juridica, precum si principalii actionari/asociati si evolutia capitalului social:

Forma de proprietate: PROPR.PRIVATA-CAPITAL PRIVAT AUTOHTON
Forma juridica: SOCIETATE COMERCIALĂ CU RĂSPUNDERE LIMITATĂ

Actionari/asociati:

Nr.Crt.	CNP/CIF	Denumire	Calitate persoana	Procent participare
1	1590324034966	BĂNICĂ G LIVIU	ASOCIAT	
2	1640712345386	TIȚU I EUGEN	ASOCIAT	

Evolutie capital social:
Capitalul social nu a suferit modificari in perioada verificata.

3. Alte informatii referitoare la actionari/asociati:
Societatea se afla in insolventa in perioada verificata si nefiind inregistrate rulaje semnificative.

4. Lista conturilor bancare:

Nr.crt	Banca	Cont IBAN
1	CEC BANK S.A.	RO16CECEAG0101RON0709401
2	BANCA COMERCIALĂ CARPATICA	RO10CARP003000768729RO01
3	BANCA COMERCIALĂ CARPATICA	RO80CARP003000768729RO02
4	BANCA COMERCIALĂ CARPATICA	RO64CARP003000768729EU01
5	BANCA COMERCIALĂ CARPATICA	RO24CARP003000768729US01

5. Evolutia cifrei de afaceri si a rezultatului exercitiului financiar:

An	Cifra de afaceri	Profit net	Pierdere neta
2014			11.977.954
2015	294.591	121.712	
2016	146.590		158.748
2017			2.086

6. Evidenta documentelor/formularelor utilizate:
Societatea in perioada verificata a emis documente conform prevederilor legale.

7. Prezentarea subunitatilor contribuabilului/platitorului:
Nu are declarate puncete de lucru.

8. Persoana care asigura administrarea activitatii contribuabilului:
PF, CNP/CIF : 2651005035009, DURLEA N AURELIA-MARIA, data imputernicire : 21/03/2019

9. Persoana care raspunde de conducerea contabilitatii: DURLEA N AURELIA-MARIA, CNP/CIF 2651005035009, functie administrator special. Alte informatii:

10. Persoana desemnata sa reprezinte contribuabilul pe durata inspectiei fiscale: CNP 2651005035009, DURLEA AURELIA-MARIA, functie administrator special. Alte informatii:

11. Prezentarea relatiilor de afiliere: Contribuabilul nu are tranzactii cu parti afiliate definite conform art.7, pct.21 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

PROIECT

Capitolul III - Constatari fiscale

1. Informații despre obligația fiscală

Nr. crt.	Denumire obligație fiscală principală verificată	Perioada verificată		Baza impozabilă stabilită suplimentar (+/-) - lei -	Impozit, taxă, contribuție stabilit(ă) suplimentar (+/-) - lei -	Cod cont bugetar/ Nr. de evidență a plății
		de la data	pana la data			
1	2	3	4	5	6	7
1	Obligatie fiscala principala-Taxa pe valoarea adaugata	01/10/2017	31/12/2018	17.384.284	3.303.014	20A100101

Metoda de control utilizata:

Constatari fiscale:

Verificarea s-a făcut, în baza prevederilor următoarelor acte normative:
- Legea 227/2015 privind Codul Fiscal,cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodolgice de aplicare a Legii 227/2015 privind Codul Fiscal;
- Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala;
- OPANAF nr. 364/2009 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspectia fiscala;

Informatii despre obligatia fiscala

Prin notificarea nr. 16/05.03.2019, de deschidere a procedurii de insolventa, publicata in BPI nr. 4813/07.03.2019 la S.C. Arcadia Invest S.R.L. se numeste administrator judiciar provizoriu Expert S.P.R.L. Filiala Bucuresti CUI 30806156 reprezentata prin asociat coordonator Molnar Adriana.
In data de 21.03.2019 prin Procesul Verbal nr. 23 al Adunarii Generale Ordinare a Asociatilor Arcadia Invest in prezenta asociatilor societatii precum si a administratorului judiciar Expert S.P.R.L. Filiala Bucuresti CUI 30806156 se numeste administrator special doamna Aurelia Maria Durlea, avand CNP 2651005035009.
Prin adresa transmisa pe e-mail de catre Expert S.P.R.L. Filiala Bucuresti CUI 30806156 se desemneaza doamna Aurelia Maria Durlea in calitate de administrator special, ca fiind persoana care va pune la dispozitia echipei de inspectie actele care provin de la societate si va semna documentele care i se adreseaza societatii precum si documentele care provin de la aceasta.
Urmare controlului efectuat asupra documentelor puse la dispoziția echipei de control de catre administratorul special Aurelia Maria Durlea precum si a informatiilor existente la nivelul bazei de date ANAF s-au constat urmatoarele:
Societatea a avut ca obiect principal de activitate ,,Agentii imobiliare '' cod CAEN 6831 si obiect secundar ,,Lucrari de instalatii sanitare de incalzire si aer conditionat'' cod CAEN 4322.
Conform vectorului fiscal societatea prezinta urmatoare situatie:
-platitoare de TVA in perioadele 01.01.2008 – 01.02.2017 si 28.12.2017 – prezent;
-platitoare de impozit pe profit pana la data de 31.12.2015;
-platitoare de impozit pe veniturile privind microintreprinderile in perioada 01.01.2016 – prezent.
Societatea a fost verificata din punct de vedere fiscal conform Raport de inspectie fiscala F-AG nr. 22/29.01.2018 in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe veniturile privind microintreprinderile pana la data de 30.09.2017 si in ceea ce priveste impozitul pe profit pana la data de 31.12.2015.
Tinand cont de faptul ca societatea se afla in procedura de insolventa echipa de inspectie fiscala a procedat la efectuarea unui control inopinat definitivat in data de 11.04.2019, constatarile fiind consemnate in Procesul Verbal nr. 100/11.04.2019.
Prezenta verificare, are la baza aspectele constatate urmare controlului inopinat si consemnate in cuprinsul Procesul verbal nr. 100/11.04.2019 si cuprinde perioada 01.10. 2017 - 31.12.2018.
- Forma de inspecție fiscala a fost inspecția fiscala parțială, pe baza documentelor de evidenta primara si contabila prezentate de societate echipei de inspectie fiscala conform prevederilor art. 115 - formele şi întinderea inspecției fiscale, alin. (1), lit. b) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.
- Procedura de control utilizată a fost verificarea prin sondaj a actelor contabile puse la dispoziție,în conformitate cu prevederile art. 116 - metode de control fiscal, alin. (1), lit. a) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.
Lunile cuprinse in sondaj sunt: octombrie si decembrie 2017, martie, iunie, septembrie, decembrie 2018.
Lunile de mai sus au fost cuprinse in esantionul selectat in urma analizei tranzactiilor de cumparare si vanzare pe care contribuabilul verificat le-a inregistrat precum si din punct de vedere al riscului fiscal evaluat de echipa de inspectie fiscala asupra unor situatii aparute atat la inceputul controlului cat si pe parcursul acestuia.
In cadrul inspectiei fiscale, au fost avute in vedere urmatoarele obiective:
-verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, a concordantelor dintre datele din declaratiile fiscale cu cele din evidenta contabila si fiscala a contribuabilului/platitorului;
-verificarea corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor in legatura cu stabilirea bazei de impozitare si respectiv a obligatiilor fiscale aferente de catre contribuabil/platitor;
-verificarea respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile;

PROIECT

-analiza si evaluarea informatiilor fiscale, in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatii proprii sau din alte surse si dupa caz, a descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legislatiei fiscale;
- verificarea existentei contractelor si modul lor de derulare, in vederea determinarii operatiunilor impozabile realizate de contribuabil/platitor care sunt semnificative si relevante pentru stabilirea bazei de impozitare;
- verificarea locurilor unde se realizeaza activitati generatoare de venituri impozabile ori unde se afla bunurile impozabile;
- verificarea corectitudinii tratamentului fiscal aplicat operatiunilor/tranzactiilor pentru sumele utilizate cu drept de deducere din impozitele, taxele sau contributiile datorate;
Conform Legii 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, HG 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodolgice de aplicare a Legii 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile la zi, documentele verificate au fost următoarele:
1. Statutul societății, din care rezultă că operațiunile efectuate de contribuabil se încadrează în obiectul de activitate;
2. Jurnalele de vanzari, respectiv de cumparari în care sunt inregistrate operatiunile în urma cărora rezultă taxa pe valoarea adăugată;
3. Facturile din care rezultă taxa pe valoarea adăugată deductibilă, respectiv taxa pe valoarea adăugată colectată;
4. Deconturile privind taxa pe valoarea adăugată pentru perioada 01.10.2017 - 31.12.2018 ;
5. Alte documente care au furnizat informatii necesare desfasurarii inspectiei fiscale.
Setul documentelor in original au fost lasate societatii verificate.

PROIECT

TVA deductibila

In perioada verificata, 01.10.2017 – 31.12.2018, conform balantelor de verificare si a deconturilor de TVA societatea nu inregistreaza achizitii de bunuri si servicii taxabile.

TVA colectata

In perioada 01.10.2017 - 31.12.2018, societatea a inregistrat in evidenta contabila si a declarat in deconturile de TVA, taxa pe valoarea adaugata in suma de 144 lei, aferenta veniturilor inregistrate in anul 2018 din inchirierea unui spatiu de 15 mp din imobilul detinut, conform Contract inchiriere nr. 01/17.12.2017, intre societatea verificata si SC INSTAG SRL CUI RO 12842.
Aferent perioadei verificate, societatea a aplicat pentru livrările efectuate cota de 19% conform art. 291, alin (1) lit. a) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal.

Urmare verificarii efectuate s-au constatat urmatoarele:

A. Conform raportului de inspectie fiscala anterior(F-AG nr. 22/29.01.2018) s-au constatat urmatoarele aspecte:
- societatea detine in evidenta contabila (cont 212) imobilul de locuinte colective (S+P+11E) situat în Pitesti, strada Depozitelor, nr. 3, bloc ”Arcadia” care este în proprietatea S.C. ARCADIA INVEST S.R.L. Pitesti, CUI RO 22681825, asa cum rezulta din Extrasul de Carte Funciara pentru Informare emisa de OCPCI- Biroul de Cadastru si Publicitate Imobiliara Pitesti accesat din baza de date ANAF. Din extrasul amintit rezulta ca unitatile locative realizate (apartamente si spatii comerciale) rezultate ca urmare a actului de dezmembrare F230/03.01.2012 nu au facut obiectul unei valorificari ca atare si nici imobilul in integralitatea lui nu a fost vandut.
- conform Registrului imobilizarilor listat la data de 30.09.2017 societatea detine in evidenta imobilul de mai sus care cuprinde un numar de 78 unitati locative (garsoniere si apartamente cu doua si trei camere) evaluat conform raportului de evaluare la suma de 1631/03.12.2013 la valoarea de 7.653.100 Eur iar conform evidentei contabile cont 212 suma de 33.602.386 lei.
- societatea a prezentat o situatie din care rezulta taxa pe valoarea adaugata dedusa pentru imobilul construit in perioada 2008 de la inceperea lucrarilor si octombrie 2011 data finalizare, in care este inscrisa valoarea imobilului de 21.692.461 lei, din care taxa pe valoarea adaugata dedusa in suma de 3.887.995 lei. Conform fisei contului 212 ,,constructii'' imobilul a fost inregistrat in acest cont prin preluarea sumei de 17.804.431 lei din contul 231 ,,imobilizari in curs''.
- in perioada 2015-2016 societatea inregistreaza venituri din alte activitati in afara celor care se refera la exploatarea imobilului si supune amortizarii imobilizarea de mai sus fara insa a inregistra venituri din valorificarea spatiilor.
- in cursul anului 2017 respectiv in data de 01.02.2017 societatii i-a fost anulat codul de platitor de TVA conform art. 316, alin. (11), lit. e) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal.
- societatea nu a efectuat nici o ajustare de TVA la data anularii codului de TVA si nici ulterior acestei date.
- pana la finele perioadei verificate societatea nu s-a inregistrat ca platitoare de TVA pentru a taxa operatiunea in cazul

vanzarii imobilului.
- in aceasta situatie organul de control a procedat la ajustarea taxei pe valoarea adaugata dedusa de contribuabil conform art. 305 alin. 4 lit. a) pct 1 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal precum si a exemplului nr. 1 din Normele de aplicare a Codului fiscal din cadrul punctului 79. alin (14) rezultand o taxa pe valoarea adaugata ajustata in suma de 3.304.794 lei. Totodata a fost colectata suplimentar suma de 39.645 lei inregistrata eronat in contul 4428 TVA neexigibila.

B. In urma prezentei inspectii fiscale au fost constatate urmatoarele aspecte:

1. In anul 2017 societatea prezinta urmatoarea situatie:

In decontul aferent lunii decembrie 2017 inregistrat la A.J.F.P. Arges sub nr. INTERNET – 133929501-2018, societatea inregistreaza la randul ”33 Ajustari conform pro-rata/ajustari pentru bunurile de capital” suma de 3.304.794 lei, iar la randul ”40 soldul sumei negative a TVA reportate din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare pana la data depunerii decontului de TVA” suma de 35.938 lei.
Astfel, conform decontului la randul „44 Soldul sumei negative de TVA la sfarsitul perioadei de raportare” societatea inregistreaza TVA de rambursat in suma de 3.340.732 lei.
Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2017 societatea inregistreaza un rulaj curent debitor ”cont 4424 TVA de rambursat” in suma de 3.304.794 lei si un sold TVA de rambursat in suma de 3.340.732 lei, dar nu inregistreaza rulaje curente in conturile de venituri (clasa 7).
Suma de 3.304.794 lei este inregistrata conform registrului jurnal prin articolul contabil 4424 = 473 si reprezinta ajustare pozitiva efectuata de societate la data de 31.12.2017 aferenta imobilului inregistrat in evidenta contabila (cont 212) imobilul de locuinte colective (S+P+11E) situat în Pitesti, strada Depozitelor, nr. 3 bloc ”Arcadia”, care este în proprietatea S.C. ARCADIA INVEST S.R.L. Pitesti, CUI RO 22681825, asa cum rezulta din Extrasul de Carte Funciara pentru Informare emisa de OCPCI - Biroul de Cadastru si Publicitate Imobiliara Pitesti accesat din baza de date ANAF.

2. In anul 2018 societatea prezinta urmatoare situatie:

Conform vectorului fiscal in anul 2018 societatea este platitoare de impozit pe veniturile din microintreprinderi, respectiv platitoare de TVA trimestriala.
In anul 2018 societatea conform balantelor de verificare inregistreaza venituri cumulate in suma de 756,28 lei cu TVA aferenta in suma de 144 lei reprezentand contravaloare chirie facturata catre S.C. INSTAG S.A. CUI 128426.
Veniturile inregistrate au fost facturate de catre S.C. Arcadia Invest S.R.L. in calitate de ”locator” catre S.C. Instag S.A. CUI 128426 in calitate de ”locatar” in baza contractului nr. 01 din data de 17.12.2017.
Conform obiectului contractului reprezinta contravaloare inchiriere spatiu ”in suprafata de 15 mp, avand ca destinatie birou vanzari respectiv parter, din imobilul situat in mun. Pitesti, str. Depozitelor, nr. 3, judetul Arges si proprietarea locatorului”.
Valoarea lunara a chiriei conform contractului este de 100 lei.
Mentionam ca in luna iunie 2018 societatea prin articolul contabil de rosu 4424=473 procedeaza la stornarea din evidenta contabila a sumei de 3.304.794 lei, suma pe care nu o declara insa si in decontul aferent perioadei in curs.

3. Tinand cont de cele mentionate mai sus au rezultat urmatoarele :

In data de 01.02.2017 societatii i-a fost anulat codul de platitor de TVA conform art. 316, alin. (11), lit. e) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, conform caruia:” dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală luna calendaristică, şi pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidenţiate achiziţii de bunuri/servicii şi nici livrări de bunuri/prestări de servicii realizate în cursul acestor perioade de raportare, organele fiscale competente anulează înregistrarea în scopuri de TVA din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al şaselea decont de taxă în prima situaţie şi, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă în a doua situaţie”.
Astfel se constata ca societatii verificate nu ii sunt aplicabile prevederile art. 316, alin. 11, lit, g din Legea 227/2015 privind codul fiscal conform caruia:” organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA... în situaţia persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidenţa persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în vederea aplicării regimului special de scutire prevăzut la art. 310 sau a regimului special pentru agricultori prevăzut la art. 315^1”.
Mai mult decat atat in data de 28.12.2017 societatea redevine platitoare de TVA reinregistrarea ca platitoare fiind efectuata conform prevederilor art. 316, alin. 12, lit. d) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal conform caruia: ”după anularea înregistrării în scopuri de TVA conform alin. (11) lit. a) - e) şi h), organele fiscale înregistrează persoanele impozabile la solicitarea acestora...în situaţia prevăzută la alin. (11), lit. e), pe baza

PROIECT

unei declarații pe propria răspundere din care să rezulte că va desfăşura activități economice”.
Conform prevederilor art. 316, alin. 14 din Legea 227/2015 privind codul fiscal: ”persoanele impozabile aflate în situațiile prevăzute la alin. (12) nu pot aplica prevederile referitoare la plafonul de scutire pentru mici întreprinderi prevăzut la art. 310 până la data înregistrării în scopuri de TVA, fiind obligate să aplice prevederile art. 11 alin. (6) şi (8)”.
Asadar, tinant cont de prevederile legale mai sus mentionate, echipa de inspectie fiscala constata ca societatii nu ii sunt aplicabile prevederile art. 310 privind regimul special de scutire pentru mici întreprinderi din Legea 227/2015 privind codul fiscal.
In consecinta in momentul in care a redevenit platitoare de TVA nu poate beneficia de exceptia prevazuta la art. 305, alin. 5, lit. c) din Legea 227/2015 privind codul fiscal conform careia: ”c)...prin excepție, în cazul trecerii persoanei impozabile de la regimul de scutire pentru întreprinderile mici prevăzut la art. 310 la regimul normal de taxare, precum şi în cazul livrării bunului de capital în regim de taxare, ajustarea deducerii se face o singură dată pentru întreaga perioadă de ajustare rămasă, incluzând anul în care apare modificarea destinației de utilizare”.
Pe cale de consecinta societatea avea obligatia sa aplice regula de baza prevazuta la acelasi articol 305, alin. 5, lit. c din Legea 227/2015 potrivit careia: ”pentru cazurile prevăzute la alin. (4) lit. c) ajustarea se efectuează în cadrul perioadei de ajustare prevăzute la alin. (2), pentru o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa nededusă inițial, pentru fiecare an în care apare o modificare a destinației de utilizare. Ajustarea se efectuează în perioada fiscală în care intervine evenimentul care generează ajustare sau, după caz, în ultima perioadă fiscală a fiecărui an, în condițiile prevăzute prin normele metodologice...”.
Regula de baza prevazuta la art. 305, alin. 5, lit. c) din Legea 227/2015 se aplica pentru taxa pe valoarea adaugata ajustata conform art. 305, alin. 4, lit. a) si c) din Legea 227/2015 privind codul fiscal in cazul in care au intervenit situatii care au generat modificarea destinatiei de utilizare a bunului de capital pentru care a fost ajustata taxa.
Conform HG 1/2016 privind normele de aplicare a codului fiscal - Secțiunea a 8-a - Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital, pct. 79: (1) În perioada de ajustare prevăzută la art. 305 alin. (2) din Codul fiscal, în cazul în care intervin situațiile prevăzute la art. 305 alin. (4) din Codul fiscal, se ajustează taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă bunurilor de capital, potrivit regulilor stabilite la art. 305 alin. (5) din Codul fiscal. În sensul art. 305 alin. (5) lit. a) şi c) din Codul fiscal, în situația în care intervin situațiile prevăzute la art. 305 alin. (4) lit. a) şi c), se consideră că are loc o modificare a destinației de utilizare a bunului atât în anul în care intervin aceste situații, cât şi în fiecare an următor până la sfârşitul perioadei de ajustare, atât timp cât se mențin situațiile care au generat ajustarea, ajustările efectuate pentru o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa dedusă inițial, fiind atât pozitive, cât şi negative, în funcție de modul în care bunul este alocat unor operațiuni cu sau fără drept de deducere a taxei. În cazul bunurilor de capital pentru care au intervenit situații care au generat ajustarea conform art. 305 alin. (4) din Codul fiscal până la data de 31 decembrie 2016, dar în anii următori rămaşi din perioada de ajustare nu mai intervine niciun astfel de eveniment, modificarea destinației de utilizare se consideră că are loc numai anul*) în care intervin aceste situații.
Mentionam inca o data ca, ajustarea negativa a taxei pe valoarea adaugata conform celor inscrise in Decizia de impunere nr. F-AG nr. 28/29.01.2018 si in cuprinsul Raportului fiscal anterior nr. F-AG 22/29.01.2018 a fost efectuata conform prevederilor art. 305, alin. 4, lit. a, pct. 1 din Legea 227/2015 privind codul fiscal conform caruia: ”Ajustarea taxei deductibile se efectuează in situația în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă: integral sau parțial, pentru alte scopuri decât activitățile economice”.

Fata de cele expuse mai sus intrucat societatea nu inregistreaza niciun fel de venituri in anul 2017 si asa cum s-a retinut din raportul de inspectie fiscala anterior nici pentru perioada 2015-2016 nu a generat venituri aferente imobilului in cauza(deci nu exista nicio modificare a situatiei initiale care a generat ajustarea), echipa de inspectie fiscala considera ca eronat societatea a procedat la ajustarea pozitiva a taxei pe valoarea adaugata in suma de 3.304.794 lei la data de 31.12.2017.
Pentru anul 2018 intrucat societatea, asa cum am descris mai sus, a inregistrat venituri aferente bunului de capital in cauza, echipa de inspectie fiscala in aplicarea regulii generale de la art. 305, alin. 5, lit. c din Legea 227/2015 privind codul fiscal cat si pct. 79 din HG 1/2016 privind normele la Codul fiscal a procedat la ajustarea pozitiva a taxei pe valoarea adaugata astfel:
- valoarea bunului imobil la data punerii in functiune : 17.804.431 lei;
- anul punerii in functiune (conform fisa bun imobil) : 2012
- valoare TVA dedusa conform registrului blocului Arcadia : 3.887.995 lei
- valoare ajustare negativa conform RIF anterior 3.304.794 lei
- perioada de ajustare 20 de ani, 2012 - 2031
- suprafata desfasurata imobil Arcadia 1.638 mp
- suprafata inchiriata 15mp
- suprafata procentuala inchiriata 15mp/1.638mp X 100 = 0,91575%
- valoare ajustare anuala 3.887.995 lei X 0,91575% / 20 ani = 1.780 lei
Mentionam ca in situatia in care nu apare nicio modificare fata de anul 2018 vor fi efectuate ajustări pozitive în

PROIECT

fiecare an al perioadei de ajustare urmatoare.

In concluzie urmare constatarilor echipei de inspectie fiscala societatea prezinta urmatoarea situatie privind taxa pe valoarea adaugata:
- 3.304.794 lei TVA fara drept de deducere (ajustare pozitiva eronata)
- 1.780 lei TVA cu drept de deducere pentru anul 2018 (ajustare pozitiva)
- 3.303.014 lei TVA suplimentara stabilita de inspectia fiscala.

Facilitati_fiscale:
Nu este cazul.

Obiective avute in vedere:
Obiectivul inspectiei fiscale l-a constituit verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale si/sau operatiunilor relevante pentru inspectia fiscala, a corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor in legatura cu stabilirea bazelor de impozitare si a obligatiilor fiscale principale privind taxa pe valoarea adaugata in perioada 01.10.2017 – 31.12.2018, asa cum este prevazut in avizul de inspectie fiscala nr. F-AG 183/10.04.2019.

Exercitarea dreptului de apreciere
Ca urmare a analizei asupra documentelor prezentate nu s-au identificat situatii care sa intre sub incidenta art. 6 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Penalitatea de nedeclarare
In cazul debitelor calculate suplimentar prin prezentul raport de inspectie fiscala se impune calcularea penalitatilor de nedeclarare reglementate prin art. 181 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Termene scadente
In conformitate cu prevederilor art. 173 - 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se datoreaza dobanzi de intarziere pana la data intrarii in procedura de insolventa.

Motiv de fapt:
In data de 01.02.2017 societatii i-a fost anulat codul de platitor de TVA conform art. 316, alin. (11), lit. e) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, conform caruia:" dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală luna calendaristică, şi pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidenţiate achiziţii de bunuri/servicii şi nici livrări de bunuri/prestări de servicii realizate în cursul acestor perioade de raportare, organele fiscale competente anulează înregistrarea în scopuri de TVA din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al şaselea decont de taxă în prima situaţie şi, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă în a doua situaţie".
Astfel se constata ca societatii verificate nu ii sunt aplicabile prevederile art. 316, alin. 11, lit, g din Legea 227/2015 privind codul fiscal conform caruia:" organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA... în situaţia persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidenţa persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în vederea aplicării regimului special de scutire prevăzut la art. 310 sau a regimului special pentru agricultori prevăzut la art. 315^1".
Mai mult decat atat in data de 28.12.2017 societatea redevine platitoare de TVA reinregistrarea ca platitoare fiind efectuata conform prevederilor art. 316, alin. 12, lit. d) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal conform caruia: "după anularea înregistrării în scopuri de TVA conform alin. (11) lit. a) - e) şi h), organele fiscale înregistrează persoanele impozabile la solicitarea acestora...în situaţia prevăzută la alin. (11), lit. e), pe baza unei declaraţii pe propria răspundere din care să rezulte că va desfăşura activităţi economice".
Conform prevederilor art. 316, alin. 14 din Legea 227/2015 privind codul fiscal: "persoanele impozabile aflate în situaţiile prevăzute la alin. (12) nu pot aplica prevederile referitoare la plafonul de scutire pentru mici întreprinderi prevăzut la art. 310 până la data înregistrării în scopuri de TVA, fiind obligate să aplice prevederile art. 11 alin. (6) şi (8)".
Asadar, tinant cont de prevederile legale mai sus mentionate, echipa de inspectie fiscala constata ca societatii nu ii sunt aplicabile prevederile art. 310 privind regimul special de scutire pentru mici întreprinderi din Legea 227/2015 privind codul fiscal.
In consecinta in momentul in care a redevenit platitoare de TVA nu poate beneficia de exceptia prevazuta la art. 305, alin. 5, lit. c) din Legea 227/2015 privind codul fiscal conform careia: "c)...prin excepţie, în cazul trecerii persoanei impozabile de la regimul de scutire pentru întreprinderile mici prevăzut la art. 310 la regimul normal de taxare, precum şi în cazul livrării bunului de capital în regim de taxare, ajustarea deducerii se face o singură dată pentru întreaga perioadă de ajustare rămasă, incluzând anul în care apare modificarea destinaţiei de utilizare".
Pe cale de consecinta societatea avea obligatia sa aplice regula de baza prevazuta la acelasi articol 305, alin. 5, lit. c din Legea 227/2015 potrivit careia: "pentru cazurile prevăzute la alin. (4) lit. c) ajustarea se efectuează în cadrul perioadei de ajustare prevăzute la alin. (2), pentru o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa nededucă

PROIECT

inițial, pentru fiecare an în care apare o modificare a destinației de utilizare. Ajustarea se efectuează în perioada fiscală în care intervine evenimentul care generează ajustare sau, după caz, în ultima perioadă fiscală a fiecărui an, în condițiile prevăzute prin normele metodologice...".
Regula de baza prevazuta la art. 305, alin. 5, lit. c) din Legea 227/2015 se aplica pentru taxa pe valoarea adaugata ajustata conform art. 305, alin. 4, lit. a) si c) din Legea 227/2015 privind codul fiscal in cazul in care au intervenit situatii care au generat modificarea destinatiei de utilizare a bunului de capital pentru care a fost ajustata taxa.
Conform HG 1/2016 privind normele de aplicare a codului fiscal - Secțiunea a 8-a - Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital, pct. 79: (1) În perioada de ajustare prevăzută la art. 305 alin. (2) din Codul fiscal, în cazul în care intervin situațiile prevăzute la art. 305 alin. (4) din Codul fiscal, se ajustează taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă bunurilor de capital, potrivit regulilor stabilite la art. 305 alin. (5) din Codul fiscal. În sensul art. 305 alin. (5) lit. a) şi c) din Codul fiscal, în situația în care intervin situațiile prevăzute la art. 305 alin. (4) lit. a) şi c), se consideră că are loc o modificare a destinației de utilizare a bunului atât în anul în care intervin aceste situații, cât şi în fiecare an următor până la sfârşitul perioadei de ajustare, atât timp cât se mențin situațiile care au generat ajustarea, ajustările efectuate pentru o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa dedusă inițial, fiind atât pozitive, cât şi negative, în funcție de modul în care bunul este alocat unor operațiuni cu sau fără drept de deducere a taxei. În cazul bunurilor de capital pentru care au intervenit situații care au generat ajustarea conform art. 305 alin. (4) din Codul fiscal până la data de 31 decembrie 2016, dar în anii următori rămaşi din perioada de ajustare nu mai intervine niciun astfel de eveniment, modificarea destinației de utilizare se consideră că are loc numai anul*) în care intervin aceste situații.
Mentionam inca o data ca, ajustarea negativa a taxei pe valoarea adaugata conform celor inscrise in Decizia de impunere nr. F-AG nr. 28/29.01.2018 si in cuprinsul Raportului fiscal anterior nr. F-AG 22/29.01.2018 a fost efectuata conform prevederilor art. 305, alin. 4, lit. a, pct. 1 din Legea 227/2015 privind codul fiscal conform caruia: "Ajustarea taxei deductibile se efectuează in situația în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă: integral sau parțial, pentru alte scopuri decât activitățile economice".

Fata de cele expuse mai sus intrucat societatea nu inregistreaza niciun fel de venituri in anul 2017 si asa cum s-a retinut din raportul de inspectie fiscala anterior nici pentru perioada 2015-2016 nu a generat venituri aferente imobilului in cauza(deci nu exista nicio modificare a situatiei initiale care a generat ajustarea), echipa de inspectie fiscala considera ca eronat societatea a procedat la ajustarea pozitiva a taxei pe valoarea adaugata in suma de 3.304.794 lei la data de 31.12.2017.
Pentru anul 2018 intrucat societatea, asa cum am descris mai sus, a inregistrat venituri aferente bunului de capital in cauza, echipa de inspectie fiscala in aplicarea regulii generale de la art. 305, alin. 5, lit. c din Legea 227/2015 privind codul fiscal cat si pct. 79 din HG 1/2016 privind normele la Codul fiscal a procedat la ajustarea pozitiva a taxei pe valoarea adaugata astfel:
- valoarea bunului imobil la data punerii in functiune : 17.804.431 lei;
- anul punerii in functiune (conform fisa bun imobil) : 2012
- valoare TVA dedusa conform registrului blocului Arcadia : 3.887.995 lei
- valoare ajustare negativa conform RIF anterior 3.304.794 lei
- perioada de ajustare 20 de ani, 2012 - 2031
- suprafata desfasurata imobil Arcadia 1.638 mp
- suprafata inchiriata 15mp
- suprafata procentuala inchiriata 15mp/1.638mp X 100 = 0,91575%
- valoare ajustare anuala 3.887.995 lei X 0,91575% / 20 ani = 1.780 lei

Mentionam ca in situatia in care nu apare nicio modificare fata de anul 2018 vor fi efectuate ajustări pozitive în fiecare an al perioadei de ajustare urmatoare.

Temei de drept :

1. Act normativ LG227/2015 art. 316, alin. 14 „ Persoanele impozabile aflate in situatiile prevazute la alin.(12) nu pot aplica prevederile referitoare la plafonul de scutire pentru intreprinderi mici prevazut la art.310 pana la data inregistrarii in scopuri de TVA , fiind obligate sa aplice prevederile art.11 , alin.(6) si (8)."
1. Act normativ HG1/2016 art. pct. 79, alin. 1 (1) În perioada de ajustare prevăzută la art. 305 alin. (2) din Codul fiscal, în cazul în care intervin situațiile prevăzute la art. 305 alin. (4) din Codul fiscal, se ajustează taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă bunurilor de capital, potrivit regulilor stabilite la art. 305 alin. (5) din Codul fiscal. În sensul art. 305 alin. (5) lit. a) şi c) din Codul fiscal, în situația în care intervin situațiile prevăzute la art. 305 alin. (4) lit. a) şi c), se consideră că are loc o modificare a destinației de utilizare a bunului atât în anul în care intervin aceste situații, cât şi în fiecare an următor până la sfârşitul perioadei de ajustare
1. Act normativ LG227/2015 art. 316, alin. 11, lit. e dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală luna calendaristică, şi pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii şi nici livrări de bunuri/prestări de servicii realizate în cursul acestor perioade de raportare, organele fiscale competente anulează înregistrarea în scopuri de TVA din prima zi a lunii următoare celei

PROIECT

în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al şaselea decont de taxă în prima situaţie şi, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă în a doua situaţie
1. Act normativ LG227/2015 art. 316, alin. 11, lit. g organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA... în situaţia persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidenţa persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în vederea aplicării regimului special de scutire prevăzut la art. 310 sau a regimului special pentru agricultori prevăzut la art. 315^1
1. Act normativ LG227/2015 art. 316, alin. 12, lit. d după anularea înregistrării în scopuri de TVA conform alin. (11) lit. a) - e) şi h), organele fiscale înregistrează persoanele impozabile la solicitarea acestora...în situaţia prevăzută la alin. (11), lit. e), pe baza unei declaraţii pe propria răspundere din care să rezulte că va desfăşura activităţi economice
1. Act normativ LG227/2015 art. 305, alin. 5, lit. c Ajustarea taxei deductibile se efectuează astfel:c) pentru cazurile prevăzute la alin. (4) lit. c) ajustarea se efectuează în cadrul perioadei de ajustare prevăzute la alin. (2), pentru o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa nededusă iniţial, pentru fiecare an în care apare o modificare a destinaţiei de utilizare. Ajustarea se efectuează în perioada fiscală în care intervine evenimentul care generează ajustare sau, după caz, în ultima perioadă fiscală a fiecărui an, în condiţiile prevăzute prin normele metodologice. Prin excepţie, în cazul trecerii persoanei impozabile de la regimul de scutire pentru întreprinderile mici prevăzut la art. 310 la regimul normal de taxare, precum şi în cazul livrării bunului de capital în regim de taxare, ajustarea deducerii se face o singură dată pentru întreaga perioadă de ajustare rămasă, incluzând anul în care apare modificarea destinaţiei de utilizare;

1. Act normativ LG227/2015 art. 305, alin. 4, lit. a, pct. 1 a) în situatia în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă:
1. integral sau partial, pentru alte scopuri decât activitătile economice, cu exceptia bunurilor a căror achizitie face obiectul limitării la 50% a dreptului de deducere potrivit prevederilor art. 298;

Soluţionarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opţiune de rambursare

Nr. si data decont de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare	Perioada verificata		TVA solicitata la rambursare -lei-	Obligatii fiscale stabilite suplimentar		TVA respinsa la rambursare -lei-	TVA aprobata la rambursare -lei-	TVA datorata suplimentar -lei-
	de la data	pana la data		Baza impozabila -lei-	TVA stabilita suplim. -lei-			
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Capitolul IV - Dosarul preturilor de transfer

Contribuabilul nu are tranzactii cu parti afiliate definite conform art.7, pct.21 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

Capitolul V - Alte constatari

1.Organizarea si conducerea evidentei contabile:
Verificarea s-a efectuat în conformitate cu prevederile Legii contabilităţii nr. 82/1991, republicata, cu modificările şi completările ulterioare, Ordinul 3055/2009 si 1802 /2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate.
Urmare inspecţiei fiscale efectuate s-a constatat ca sunt asigurate condiţiile necesare pentru întocmirea documentelor justificative privind operaţiunile economice, organizarea si conducerea la zi a contabilităţii.
Deconturile de TVA aferente perioadei verificate au fost depuse in termen la organul fiscal teritorial.

2.Utilizarea si tinerea registrelor contabile si fiscale:
Societatea deţine si utilizează registre contabile obligatorii, respectiv registrul jurnal, registrul inventar şi registrul cartea-mare (art. 20, din Legea Contabilităţii nr.82/1991 republicata).

3.Intocmirea si depunerea situatiilor financiare si a raportarilor contabile:
Au fost intocmite si depuse situatiile financiare anuale si raportarile semestriale obligatorii pentru perioada anterioara verificarii.

4.Efectuarea inventarierii:
A fost efectuata inventarierea in conformitate cu O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind

PROIECT

organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului,.

5.Utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale:
Urmare controlului efectuat s-a constatat ca societatea verificata nu posedă aparate de marcat electronice fiscale întrucât nu desfăşoară activităţi care necesită achiziţionarea si utilizarea acestui tip de aparate.

6.Obtinerea autorizatiilor speciale pentru desfasurarea activitatii:
Nu s-au identificat autorizatii speciale in desfasurarea activitatii.

7.Alte aspecte:
Conform actelor puse la dispozitie, cat si din Raportul emis de Biroul de schimb de informatii, referitor la operaţiunile intracomunitare in declaraţiile recapitulative 390, in perioada verificata societatea verificata nu a efectuat operatiuni intracomunitare.
Conform in formatiilor din baza de date ANAF , referitoare la Declaratia 394 privind achizitiile/livrarile de bunuri si servicii efectuate pe teritoriul tarii, pentru perioada 01.10.2017-31.12.2018, nu au rezultat neconcordate semnificative .

Capitolul VI - Discutia finala cu contribuabilul/platitorul

1. Prezentarea sintezei punctului de vedere al contribuabilului/platitorului:
2. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului/platitorului:

Capitolul VII - Sinteza constatarilor fiscale

Nr. crt.	Denumire obligatie fiscala principala verificata	Perioada verificata (ZZ/LL/AAAA)		Baza impozabila stabilita suplimentar -lei-	Impozit, taxa,contributie stabilit(a) suplimentar -lei-
		de la data	pana la data		
1	Obligatie fiscala principala-Taxa pe valoarea adaugata	01/10/2017	31/12/2018	17.384.284	3.303.014
	Total:			**17384284**	**3303014**

Capitolul VIII - Anexe

Nr.anexa Titlu anexa

AVIZAT,
Sef serviciu/birou

STATE CRISTINA

INTOCMIT,

COSMESCU CARMEN-DOINA,
CONSILIER
VOICU COSMIN-ION, INSPECTOR

PROIECT