MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE
Agenția Națională de Administrare Fiscală

romania2019.eu
Președinția României la Consiliul Uniunii Europene

ANAF
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generala Regionala a Finantelor Publice Ploiesti
Administratia Judeteana a Finantelor Publice Arges
Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice 5

B-dul.Republicii, nr.118, Pitesti
Tel.: 0248219538

**Denumire contribuabil : S.C ARCADIA INVEST S.R.L. CUI RO 22681825**
**Domiciliu Fiscal : ARGEŞ**, Pitesti, str. Depozitelor, nr. 29, Corp C. .
**Domnei : Durlea Aurelia Maria – Administrator special**
**Nr. înreg./data : 86444/22.04.2019**

Vă transmitem alaturat un exemplar din Decizia de impunere nr. F-AG 239/18.04.2019 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală impreuna cu Anexa la decizia de impunere nr. 239/18.04.2019.

Pentru achitarea obligațiilor fiscale suplimentare de plată stabilite prin Decizia de impunere de mai sus, se va proceda în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 3607/2016, cu modificările ulterioare, prin înscrierea pe documentul de plată a numărului de evidență a plății menționat de decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, utilizând programul de asistență, pus la dispoziția contribuabilului pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, *www.anaf.ro,* la secțiunea Asistență contribuabili/Legislație/Despre impozite şi taxe/Programe utile, selectând tipul de obligație fiscă pe care o alegeți, în vederea efectuării plății.

Totodată vă transmitem Raportul de inspecție fiscală nr. F-AG 188/18.04.2019, care a stat la baza emiterii actului administrativ fiscal mentionat, intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.R.F.P. Ploiesti, A.J.F.P. Arges - Activitatea de Inspectie Fiscala.

**SEF ADMINISTRATIE ADJUNCT INSPECTIE FISCALA ,**
**FALCA MATEI NICOLAE DORIN**

**SEF SERVICIU,**
**STATE CRISTINA**

**Intocmit,**
**Cosmescu Carmen**
**Voicu Cosmin**

**Comunicat la data de** 23.04.2019
**Prin remitere sub semnatura**
**Nume, prenume** DURLEA AURELIA
**B.I./C.I. seria** AG, **nr.** 171666
**Calitatea** Administrator special
Semnatura

**Prin fax, posta**
**Confirmare de primire nr.**

**Prin publicitate**
**Data afisarii**

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

ANAF

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Ploiești

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
ANAF
DGRFP PLOIESTI
AJFP ARGES
Activitatea de inspecție fiscală

Nr. înregistrare F-AG 239
Data 18/04/2019

**DECIZIA DE IMPUNERE**
**privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice**

**1. Datele de identificare ale contribuabilului/platitorului**

Denumirea contribuabilului/platitorului :ARCADIA INVEST S.R.L. Cod de identificare fiscală 22681825

Nr. de inregistrare la registrul comertuluiJ03/2229/2007
Domiciliul fiscal :JUD. ARGEŞ, MUN. PITEŞTI, COD POSTAL 117140, BLD. NICOLAE BĂLCESCU

**2. Date privind creanta fiscala**

**2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata**

| Nr crt | Denumire obligatie fiscala principala verificata *) | Perioada verificata | | Baza impozabilă stabilită suplimentar(+/-) | Impozit, taxă, contribuție stabilit(ă) suplimentar (+/-) - lei- | Cod cont bugetar / Număr de evidență a plătii |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | De la data | Până la data | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Tva TOTAL | 01/10/2017 | 31/12/2018 | 17384284 | 3303014 | 20A100101 |
| | | | | | | 20300010000180419000029 |
| 2 | Obligatie fiscala principala preluata din Decizia de impunere provizorie nr/data | | | | | |
| 3. | Obligatii fiscale principale de regularizat (rd.1- rd.2) ** | | | 17384284 | 3303014 | |

*) Lista cuprinzând impozitul pe venitul din salarii stabilit suplimentar de plată, defalcat pe sediul principal şi sediile secundare, este anexată prezentei decizii de impunere.
**) Regularizari reprezentand obligatii fiscale principale se stabilesc astfel: rd.3=rd.1-rd.2

2.1.2. Motivul de fapt

Perioada verificata 01/10/2017 31/12/2018

1. 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 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...".
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 - Secţiunea 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 situaţiile 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 situaţia în care intervin situaţiile prevăzute la art. 305 alin. (4) lit. a) şi c), se consideră că are loc o modificare a destinaţiei de utilizare a bunului atât în anul în care intervin aceste situaţii, cât şi în fiecare an următor până la sfârşitul perioadei de ajustare, atât timp cât se menţin situaţiile care au generat ajustarea, ajustările efectuate pentru o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa dedusă iniţial, fiind atât pozitive, cât şi negative, în funcţie de modul în care bunul este alocat unor operaţiuni cu sau fără drept de deducere a taxei. În cazul bunurilor de capital pentru care au intervenit situaţii 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 destinaţiei de utilizare se consideră că are loc numai anul*) în care intervin aceste situaţii.
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 situaţia în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă: integral sau parţial, pentru alte scopuri decât activităţile 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.

2.1.3.Temeiul de drept

Perioada verificata 01/10/2017 31/12/2018
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 în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al şaselea decont de taxă în prima situație 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 situație

1. Act normativ LG227/2015 art. 316, alin. 11, lit. g organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA... în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența 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 situația prevăzută la alin. (11), lit. e), pe baza unei declarații pe propria răspundere din care să rezulte că va desfăşura activități 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 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. 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;

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;

2.2.1. Soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

| Nr. crt. | Nr. şi data decont de TVA cu opţiune de rambursare | Perioada verificata | | TVA solicitata la rambursare -lei- | Obligaţii fiscale stabilite suplimentar | | TVA respinsa la ramburare -lei- | TVA aprobata la rambursare -lei- | TVA datorată suplimentar - lei - | Cod cont bugetar | Nr. de evidenţă a plăţii |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | De la data | Pâna la data | | Baza impozabila -lei- | TVA stabilita suplimentar -lei- | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 11 | 12 |

În cazul soluţionării mai multor deconturi cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare se va completa câte un rând pentru fiecare decont soluţionat.

**3. Data comunicării**

Data comunicării reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ fiscal în condiţiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, în condiţiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;
- data înscrisă de poştă la remiterea "confirmării de primire", dacă a fost transmis prin poştă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condiţiile art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afişării anunţului publicitar, în condiţiile art. 47 alin. (5) - (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

**4. Termenul de plată**

Diferenţele de impozit, taxă sau contribuţie constatate de organele de inspecţie fiscală, se plătesc, potrivit art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în funcţie de data comunicării prezentei, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună;
- până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună.

**5. Menţiuni privind audierea contribuabilului şi respectiv, informarea acestuia despre aspectele constatate şi consecinţele fiscale.**

Aceste menţiuni se regăsesc la capitolul "Discuţia finala" din raportul de inspecţie fiscală anexat.

**6. Dispoziţii finale**

La prezenta decizie se anexează o situaţie privind termenul scadent al diferenţelor de obligaţii fiscale principale stabilite suplimentar de inspecţia fiscală, în care sunt stabilite, pentru fiecare obligaţie fiscală principală, în baza prevederilor art. 154 şi 155 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, componenţa debitelor suplimentare si termenele scadente aferente acestora, prevăzute de Codul fiscal sau alte legi care le reglementează, în vederea calculării şi comunicării ulterioare a obligaţiilor fiscale accesorii datorate.

În conformitate cu art. 268 şi 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, împotriva prezentului act administrativ fiscal se poate formula contestaţie, care se depune, în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancţiunea decăderii.

La prezenta decizie de impunere se anexează raportul de inspecţie fiscală care, împreună cu anexele, conţine 11 pagini.

Prezenta decizie reprezintă titlu de creanţă.

| APROBAT, | | AVIZAT, | ÎNTOCMIT, | |
|---|---|---|---|---|
| Conducătorul structurii de inspecție fiscală | | Şef serviciu | Numele si prenumele | Semnătura |
| Funcția | SEF ADMINISTRATIE ADJ - INSP FISC grad II | STATE CRISTINA | COSMESCU CARMEN-DOINA<br>VOICU COSMIN-ION | |
| Numele şi prenumele | FALCA-MATEI NICOLAE-DORIN | | | |
| Semnătura şi ştampila * | | Semnătura | | |

* Ştampila se va aplica numai pentru coloana "aprobat"

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
ANAF
DGRFP PLOIESTI
AJFP ARGES
Activitatea de inspecție fiscală

Anexa la Decizia de impunere Nr.239 / 18-04-2019

# Situatia privind termenul scadent al obligatiilor fiscale principale stabilite suplimentar de catre inspectia fiscala

| Denumire obligatie fiscala principala | Perioada impozabila (an raportare/tip perioada/ luna ) | | | Valoarea obligatiei fiscale principale | Valarea obligatiei fiscale princip. preluata din dec. de imp. provizorie | Valoarea obligatiei principale de regularizat | Termenul scadent | Obligatii fiscale principale pentru care se aplica penalitatea de nedeclarare | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Nr/Data | | | | |
| | | | | in plus | in plus | in plus | | DA/NU | Suma |
| | | | | in minus | in minus | in minus | | | |
| Taxa pe valoarea adaugata | 2017 | T | 12 | 3304794 | | | 25/01/2018 | DA | 3304794 |
| Taxa pe valoarea adaugata | 2018 | T | 3 | -1780 | | | 25/04/2018 | DA | -1780 |
| **Total:** | | | | **3304794**<br>**-1780** | | | | | |

| Organe de inspectie fiscala, Nume, prenume, functia |
|---|
| COSMESCU CARMEN-DOINA<br>VOICU COSMIN-ION |

Listat 22/04/2019 13:23:14

ANAF

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
ANAF
DGRFP PLOIESTI
AJFP ARGES

Activitatea de inspectie fiscala

Nr.înregistrare F-AG 188
Data 18/04/2019

Aprobat

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

# RAPORT DE INSPECTIE FISCALA

incheiat la data de 18/04/2019

## 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 | Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice Argeş | 294/10-04-2019 |
| COSMESCU CARMEN-DOINA | CONSILIER | 4277 | Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice Argeş | 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. PITEŞTI, 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, inregistrand rezultatele inspectiei fiscale(ajustarea de TVA ) in luna iunie 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: Agenţii 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 | TIŢU 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 puncte 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

## 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 20300010000180419000029 |

**Metoda de control utilizata:** Verificare prin sondaj

**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;
-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.

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 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 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...".
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 - Secţiunea 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 situaţiile 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 situaţia în care intervin situaţiile prevăzute la art. 305 alin. (4) lit. a) şi c), se consideră că are loc o modificare a destinaţiei de utilizare a bunului atât în anul în care intervin aceste situaţii, cât şi în fiecare an următor până la sfârşitul perioadei de ajustare, atât timp cât se menţin situaţiile care au generat ajustarea, ajustările efectuate pentru o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa dedusă iniţial, fiind atât pozitive, cât şi negative, în funcţie de modul în care bunul este alocat unor operaţiuni cu sau fără drept de deducere a taxei. În cazul bunurilor de capital pentru care au intervenit situaţii 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 destinaţiei de utilizare se consideră că are loc numai anul*) în care intervin aceste situaţii.
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 situaţia în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă: integral sau parţial, pentru alte scopuri decât activităţile 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.

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 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 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 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
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 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, societatatea in perioada 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:** In vederea încheierii Raportului de inspecţie fiscala, organul de inspect a adus la cunoştinţa administratorului special al societatii, respectiv D-na Durlea Aurelia Maria ,cat si reprezentantului din partea administratorului judiciar, D-nul Mot Marius Macedon - prin înştiinţarea nr.82810/17.04.2019 data si locul unde se va desfăşura discuţia finală cu privire la constatările stabilite de organul de control.

Discuţia finală cu reprezentantii societatii mai sus mentionati, cu privire la constatările stabilite de organul de control s-a desfăşurat în data de data de 18.04.2019 la sediul AJFP ARGES, din Pitesti , str. B-dul Republicii 118..

**2. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului/platitorului:** Reprezentantilor societatii le-au fost aduse la cunostinţă constatările rezultate în urma controlului efectuat cuprinse in Proiectul de raport de inspectie fiscala intocmit, asupra carora prin Punctul de vedere intocmit,acestia au facut urmatoarea mentiune „ nu suntem de acord cu constatarile din proiectul de inspectie fiscala si vom depune obiectiuni in termenul legal ".

In urma analizei punctului de vedere formulat de contribuabil ,concluzionam ca cele inscrise nu se constituie ca si argumente legate strict de motivul de fapt si incadrarea legala a sumelor stabilite suplimentar astfel incat, constatarile inscrise raman neschimbate.

## 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 |
|---|---|
| 1 | Instiintare discutie finala<br>Punct de vedere<br>Declaratie reprezentant legal societate |

AVIZAT,
Sef serviciu/birou

STATE CRISTINA

INTOCMIT,

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

# PUNCT DE VEDERE,

Subsemnatul/a, DUDLEA ALEXIA MARIA ...în calitate de administrator special, al **S.C.** ARCHSIA INVEST SRL **SRL,** la discuția finală ce a avut loc în data de 18.04.2019 la orele 09³⁰ la sediul social al ~~societatii~~ / sediul AGFP Arges, mi-au fost aduse la cunoștință constatările rezultate în urma controlului efectuat, si am / nu am obiecțiuni asupra modului de desfășurare a controlului și am / ~~nu~~ am obiecțiuni asupra rezultatelor acestuia.
Mentionez ca mi-a fost prezentat de catre echipa de inspectie fiscala proiectul Raportului de Inspectie Fiscala.

Obiectiuni:

Nu suntem de acord cu concluziile din proiectul de inspectie fiscala si vom depune obiectiuni in formele legale

**S.C.** ARCHSIA INVEST SRL **SRL**

ADMINISTRATOR SPECIAL

# DECLARATIE

Subsemnatul(a) BULIGA AUREL MIHAI domiciliat (a) in localitatea ARGES str./b-dul STEFAN CEL MARE , nr. 1, bl. 10B , sc. B et. P , ap. 1 judetul /sectorul ARGES CNP 1651004051009 posesor la CI/BI/pasaport – seria AB nr. 171666 , eliberat de SPCLEP ARGES , la data de 26.05.2017 , in calitate de administrator /imputernicit legal al SC ARCHIMEDES INVEST SRL cu domicililul fiscal in localitatea ARGES b-dul/str. DEPOZITELOR , nr. 29 , bl. , sc. , et. , ap. , judetul /sectorul ARGES , cod identificare fiscala 22681825 , declar pe propria raspundere , in baza art.118 , alin (7) din Legea207/2015 – Privind Codul de procedura fiscala, sub sanctiunea faptei de fals in declaratii , prevazuta de art.292 din Codul penal urmatoarele :

1. – am pus la dispozitia organelor de in spectie fiscala toate documentele si informatiile solicitate pentru desfasurarea inspectiei fiscale si raspund de exactitatea , realitatea si legalitatea acestora
2. – documentele puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala au fost restituite in totalitate la finalizarea inspectiei fiscale , cu exceptia celor pentru care s-a intocmit proces verbal de ridicare inscrisuri .
3. -in cazul in care apar influente fiscale datorate primirii unor informatii suplimentare ce pot aparea in cazul finalizarii de acte de control incrucisat la furnizorii societatii,sau informatii primite de la alte institutii,responsabilitatea asupra acestor diferente revine exclusiv societatii.
4. – Societatea pe care o reprezinta desfasoara / nu desfasoara activitati economice cu persoane juridice / fizice afiliate.

5. Alte aspecte de declarat

Drept pentru care am dat prezenta declaratie , intocmita in doua exemplare , din care un exemplar a ramas in posesia mea si un exemplar a fost predat echipei de inspectie fiscala .

Data 18.04.2019

**Nume si prenume**
**Semnatura si stampila societatii**

BULIGA AUREL

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**
**DIRECTIA GENERALA REGIONALA A FINANTELOR PUBLICE PLOIESTI**
**ADMINISTRATIA JUDETEANA A FINANTELOR PUBLICE ARGES**

Formular **I D F**

**Data**
**17.04.2019**
**Nr. 82810**

## Înştiinţare pentru discuţia finală

Doamnei **Durlea Maria Aurelia** in calitate de administrator special la **S.C. ARCADIA INVEST SRL** cu sediul in Judetul Arges, Municipiul Pitesti, str. Depozitelor, nr. 29, corp C, inregistrată la O.R.C. sub nr. J 03/2229/2007 C.U.I. 22681825, va inaintam alaturat Proiectul de Raport de Inspectie Fiscala si totodata va înştiinţam ca in data de **18.04.2019 ora 9,30** la sediul A.J.F.P. Arges, B-dul Republicii Nr. 118, etaj 5, corp A, camera 6 va avea loc discuţia finală asupra constatărilor şi consecinţelor fiscale, urmare incheierii inspectiei fiscale in perioada 12.04.2019-18.04.2019 la **SC ARCADIA INVEST SRL** .

Vă informăm că aveţi posibilitatea să vă exprimaţi în scris punctul de vedere cu privire la constatările organelor de inspecţie fiscală, în conformitate cu prevederile art. 9 alin (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

In situatia in care doriti sa renuntati la discutia finala, va rugam sa notificati acest fapt organului de inspectie fiscala, anterior datei programate pentru discutia finala. In acest caz, data incheierii inspectiei fiscale este data notificarii, conform prevederilor art. 130 alin (4) din Legea 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala.

În cazul în care, la data şi ora stabilite, nu va veti prezenta la discutia finala si nu veti notifica despre renuntarea la acest drept, va comunicam ca, potrivit art. 130 alin. (4) din Legea 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, data de **18.04.2019** reprezinta data de incheiere a inspectiei fiscale.

De asemenea, va informam ca indiferent de optiunea dumneavoastra de a va exercita sau nu dreptul de a participa la discutia finala, aveti dreptul sa prezentati in scris punctul de vedere cu privire la constatarile organului de inspectie fiscala, potrivit prevederilor art. 130 Alin. (5) din Legea 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala.

ECHIPA DE INSPECŢIE FISCALĂ

Funcţia, nume şi prenume,
Cosmescu Carmen
Voicu Cosmin

ANAF

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
ANAF
DGRFP PLOIESTI
AJFP ARGES

Activitatea de inspectie fiscala

Nr.înregistrare
Data

Neaprobat

APROBAT,
Conducătorul structurii de inspecţie 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 | Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice Argeş | 294/10-04-2019 |
| COSMESCU CARMEN-DOINA | CONSILIER | 4277 | Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice Argeş | 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. PITEŞTI, 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: Agenţii 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 | TIŢU 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

## 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 către 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 și 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;

-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.

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

PROIECT

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

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 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 ..".
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 - Secţiunea 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 situaţiile 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 situaţia în care intervin situaţiile prevăzute la art. 305 alin. (4) lit. a) şi c), se consideră că are loc o modificare a destinaţiei de utilizare a bunului atât în anul în care intervin aceste situaţii, cât şi în fiecare an următor până la sfârşitul perioadei de ajustare, atât timp cât se menţin situaţiile care au generat ajustarea, ajustările efectuate pentru o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa dedusă iniţial, fiind atât pozitive, cât şi negative, în funcţie de modul în care bunul este alocat unor operaţiuni cu sau fără drept de deducere a taxei. În cazul bunurilor de capital pentru care au intervenit situaţii 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 destinaţiei de utilizare se consideră că are loc numai anul*) în care intervin aceste situaţii.
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 situaţia în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă: integral sau parţial, pentru alte scopuri decât activităţile 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.

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 nededusă

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

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

ANAF

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
ANAF,
DGRFP PLOIESTI
AJFP ARGES

**PROCES-VERBAL**

**100 din ( ziua 11 luna 04 anul 2019 )**

CAP. I.

Subsemnatii COSMESCU CARMEN-DOINA, VOICU COSMIN-ION avand functiile de: CONSILIER, INSPECTOR in cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Administratia Județeană a Finanțelor Publice Argeș, in baza Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala , a legitimatiilor de inspectie fiscala nr. 4277, 4285 si a ordinului de serviciu nr. 210/15.03.2019 am efectuat, in perioada 15-03-2019 11-04-2019, un(o) Control inopinat in vederea stabilirii starii de fapt fiscale avand in vedere ca S.C. ARCADIA INVEST S.R.L., CUI 22681825 se afla in procedura generala de insolventa din data de 20.02.2019 (conform incheierii din data de 20.02.2019), la ARCADIA INVEST S.R.L. cu domiciliul fiscal in JUD. ARGEȘ, MUN. PITEȘTI, COD POSTAL 117140, BLD. NICOLAE BĂLCESCU, codul de identificare fiscala 22681825.

Contribuabilul are ca obiect principal de activitate: Agenții imobiliare.

Controlul s-a desfasurat la:

ARGEȘ MUN. PITEȘTI STR. DEPOZITELOR 29 , unde exista Sediu social

Contribuabilul este reprezentat de DURLEA AURELIA-MARIA , in calitate de administrator special.

CAP. II. Constatari:

Urmare controlului efectuat au rezultat urmatoarele: (constatari. consecinte,responsabilitati, masuri dispuse):

1. Descrierea faptei

In data de 20.02.2019 societatea Arcadia Invest S.R.L. intra in procedura generala de insolventa.
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:
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.
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

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 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...".
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 - Secţiunea 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 situaţiile 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 situaţia în care intervin situaţiile prevăzute la art. 305 alin. (4) lit. a) şi c), se consideră că are loc o modificare a destinaţiei de utilizare a bunului atât în anul în care intervin aceste situaţii, cât şi în fiecare an următor până la sfârşitul perioadei de ajustare, atât timp cât se menţin situaţiile care au generat ajustarea, ajustările efectuate pentru o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa dedusă iniţial, fiind atât pozitive, cât şi negative, în funcţie de modul în care bunul este alocat unor operaţiuni cu sau fără drept de deducere a taxei. În cazul bunurilor de capital pentru care au intervenit situaţii 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 destinaţiei de utilizare se consideră că are loc numai anul*) în care intervin aceste situaţii.
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 în situaţia în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă: integral sau parţial, pentru alte scopuri decât activităţile 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.
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.
La prezentul proces verbal se anexeaza :
-contract de inchiriere nr. 1 din data de 17.12.2017 incheiat intre Arcadia Invest si Instag S.A.;
-raport de evaluare ansamblul rezidential Arcadia Residece intocmit de Comanici Simona evaluator autorizat;
-registrul imobilizarilor la data de 30.09.2017;
-extrasul de Carte Funciara pentru Informare emisa de OCPCI - Biroul de Cadastru si Publicitate Imobiliara Pitesti accesat din baza de date ANAF;
-balanta de verificare la data de 31.12.2017 respectiv 31.12.2018.

2. Prevederile legale incalcate:
-art. 305, alin. 4, lit. a, pct. 1 din Legea 227/2015 privind codul fiscal conform caruia: "Ajustarea taxei deductibile se efectuează în situaţia în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă: integral sau parţial, pentru alte scopuri decât activităţile economice".
-art. 305, alin 5, lit. c) din Legea 227/2015 privind codul fiscal;
-art. 316, alin. (11), lit. e) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal;
-art. 316, alin. 11, lit, g din Legea 227/2015 privind codul fiscal
-art. 316, alin. 12, lit. d) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal
-art. 316, alin. 14 din Legea 227/2015 privind codul fiscal
-pct. 79, (1) din HG. 1/2016 privind normele de aplicare la codul fiscal.

3. Consecinte:
In vederea verificarii implicatiilor fiscale S.C. Arcadia INVEST S.A. a fost avizata pentru efectuarea inspectiei fiscale prin avizul nr. 183/10.04.2019 inmanat societatii in data de 12.04.2019 prin reprezentantul legal doamna Aurelia Maria Durlea avand calitatea de administrator special.

La terminarea controlului au fost restituite toate actele si documentele puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala, cu exceptia celor retinute pentru care s-a intocmit proces-verbal de ridicare de inscrisuri.

Prezentul proces-verbal s-a intocmit in 3 exemplare, inregistrate in Registrul unic de control sub nr. 14, din care un exemplar a fost lasat/trimis prin posta contribuabilului, iar 2 exemplare au fost luate de organele de inspectie fiscala.

Am primit prima data de mai sus la 12.04.2019

**ORGANE DE INSPECTIE FISCALA**

**COSMESCU CARMEN-DOINA, VOICU COSMIN-ION**

**administrator special ,**

**DURLEA AURELIA-MARIA**

SOCIETATEA COMERCIALA ARCADIA INVEST S.R.L. PITESTI-ARGES

# PUNCT DE VEDERE,

Subsemnatul, Dudu Ștefan Mircea în calitate de administrator, al S.C. MCHSIA SRL, la discuția finală ce a avut loc în data de 12.04.2019 la orele 9⁰⁰ la AJFP MUREȘ, mi-au fost aduse la cunoștință constatările rezultate în urma controlului efectuat si am / nu am obiecțiuni asupra modului de desfășurare a controlului și a rezultatelor acestuia.

Obiectiuni:

Nu sunt de acord cu constatarile din procesul-verbal. Întrucat nimic nu le motivează.

S.C. MCHSIA SRL