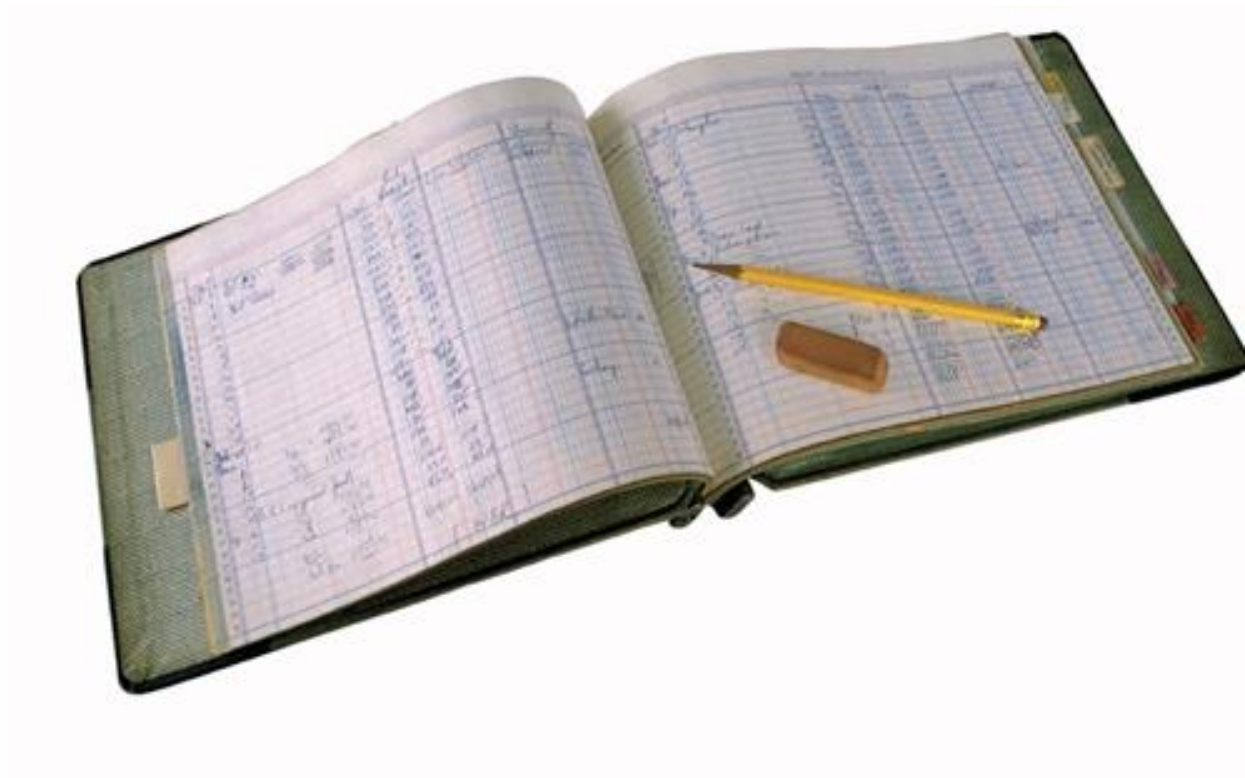


Inspectiile fiscale si remediile juridice aduse de noul Cod de Procedura Fiscala

Andreea Artenie
Vlad Boeriu
Alexandra Oprisescu

21 octombrie 2015



Agenda

- ✓ Modificari aduse inspectiei fiscale
- ✓ Regimul obligatiilor accesorii
- ✓ Termenele de solutionare a cererilor. Consecinte
- ✓ Contenciosul fiscal
- ✓ Evolutii practice pe durata inspectiilor fiscale:
 - Tranzactii sub lupa inspectorilor fiscali



Modificari aduse inspectiei fiscale

Inspectia fiscala

Clasificare

TIPURI

- Control inopinat
 - *Control incrucisat*
- Control antifrauda
- **Verificarea situatiilor fiscale personale**
- **Verificarea documentara**

METODE

- Verificarea prin sondaj
- **Verificarea exhaustiva**
- Control electronic

Inspectia fiscala

Perioada controlata si procedura de selectie

Indiferent de
tipul
contribuabilului

- In interiorul termenului de prescriptie, de la perioada anterior controlata

Toate categoriile
de contribuabili

- Selectarea contribuabililor/platitorilor supusi inspectiei fiscale este efectuata de catre organul de inspectie fiscala competent, in functie de nivelul riscului.

Inspectia fiscala

Prescriptia

5 ani

Regula generala

- Curge de la data de 1 iulie a anului urmator celui pentru care se datoreaza obligatia fiscala

10 ani

Exceptia

- in cazul obligatiilor fiscale ce rezulta din savarsirea unei fapte evaziune fiscala
- Termenul curge de la data savarsirii faptei ce constituie infractiune sanctionata ca atare printr-o hotarare judecatoreasca definitiva

Inspectia fiscala

Avizul de inspectie

Avizul de inspectie fiscala se comunica la inceperea inspectiei fiscale in urmatoarele situatii:

(...)

- d. in cazul refacerii inspectiei fiscale ca urmare a unei decizii de solutionare a contestatiei
- e. in cazul unor cereri ale contribuabilului/platitorului pentru a caror solutionare, ca urmare a analizei de risc, este necesara efectuarea inspectiei fiscale.

Inspectia fiscala

Durata inspectiei fiscale

Durata efectuării inspectiei fiscale este stabilita de organul de inspectie fiscala, in functie de obiectivele inspectiei, si nu poate fi mai mare de:

- a) 180 de zile pentru contribuabilii mari, precum si pentru contribuabilii/platitorii care au sedii secundare, indiferent de marime;
- b) 90 de zile pentru contribuabilii mijlocii;
- c) 45 de zile pentru ceilalti contribuabili.

Inspectia fiscala

Masuri asiguratorii - Conditii

Se dispun masuri asiguratorii sub forma popririi asiguratorii si sechestrului asigurator asupra bunurilor mobile si/sau imobile proprietate a debitorului, precum si asupra veniturilor acestuia, **in cazuri exceptionale**, respectiv atunci cand exista pericolul ca acesta sa se sustraga, sa isi ascunda ori sa isi risipeasca patrimoniul, periclitand sau ingreunand in mod considerabil colectarea



Inspectia fiscala

Deciziile de impunere provizorii

Organul de inspectie fiscala emite *decizii de impunere provizorii* pentru obligatiile fiscale principale suplimentare aferente unei perioade si unui tip de obligatie verificata.

Exceptie: nu se intocmeste raport de inspectie fiscala.

in acest scop, organul fiscal informeaza in cel mult 5 zile lucratoare, contribuabilul/platitorul cu privire la finalizarea unei perioade fiscale si a unui tip de obligatie fiscala verificata.

Inspectia fiscala

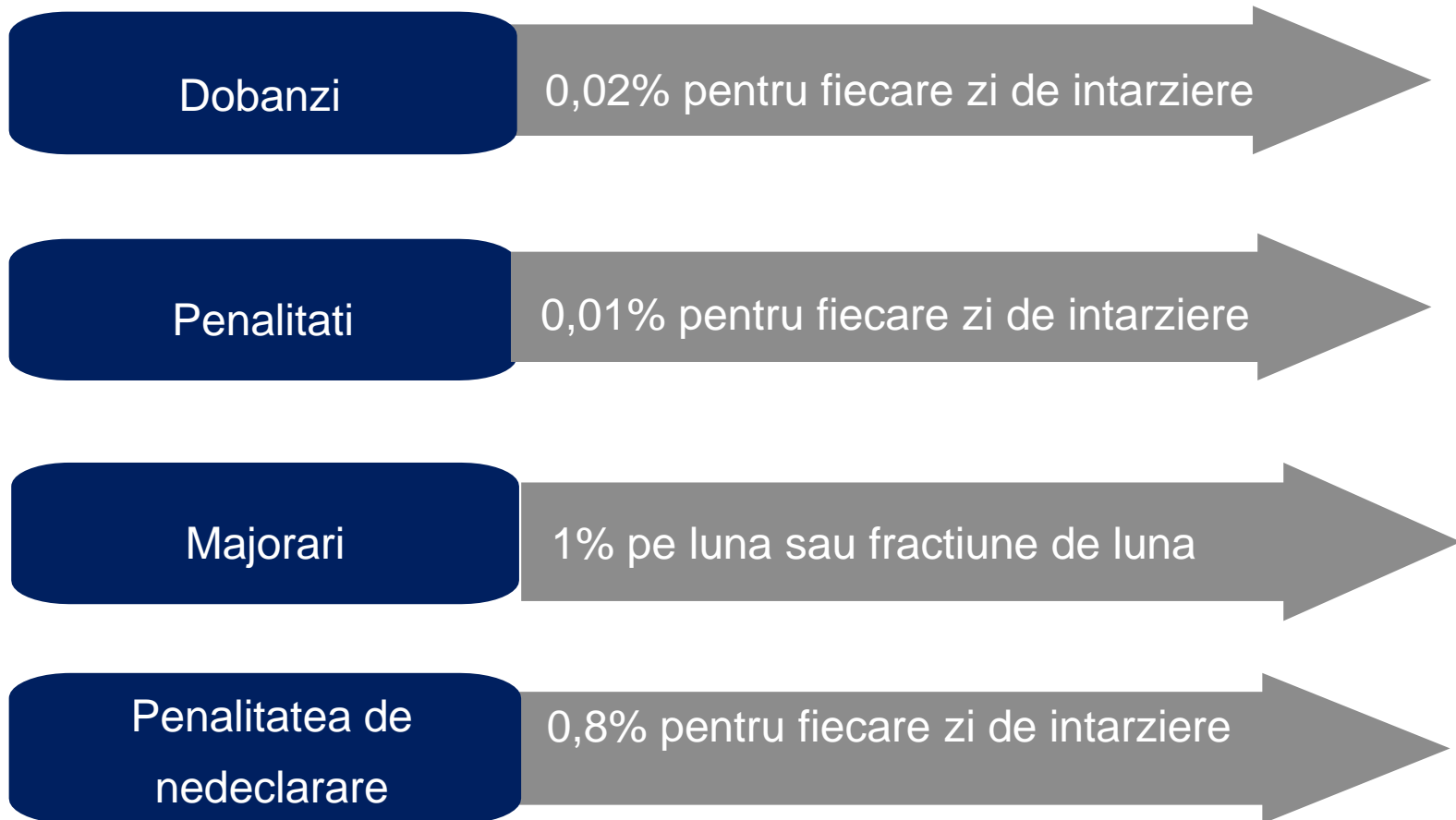
Finalizarea inspectiei – Proiectul de RIF si Discutia finala

- ❑ Organul de inspectie fiscala comunica contribuabilului/platitorului proiectul de raport de inspectie fiscala, in format electronic sau pe suport hartie, acordandu-i acestuia posibilitatea de a-si exprima punctul de vedere.
- ❑ Odata cu comunicarea proiectului de raport, organul de inspectie fiscala comunica si data, ora si locul la care va avea loc discutia finala.
- ❑ Contribuabilul/Platitorul își prezinta, in scris, punctul de vedere cu privire la constatările organului de inspectie fiscala,
 - in termen de cel mult 5 zile lucratoare de la data incheierii inspectiei fiscale.
 - in termen de cel mult 7 zile lucratoare de la data incheierii inspectiei fiscale, in cazul marilor contribuabili

Regimul obligatiilor accesorii

Regimul obligatiilor accesorii

Dobanzi, majorari, penalitati de intarziere



Termenele de solutionare a cererilor. Consecinte

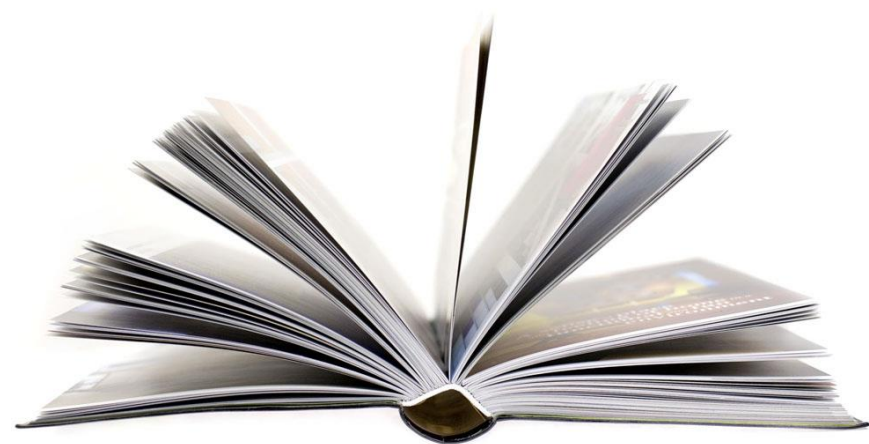
Termene de solutionare a cererilor contribuabililor

Regula:

- 45 de zile – de la inregistrarea cererii

Exceptia:

- 2 luni - daca sunt solicitate probe suplimentare de la solicitant
- 3 luni - probe suplimentare de la autoritati sau institutii publice ori de la terte persoane din Romania
- 6 luni - probe suplimentare de la autoritati fiscale din alte state



Contenciosul fiscal

Contestatia fiscala

Termen de inregistrare. Termen de solutionare



Suspendarea executarii actului administrativ fiscal

Optiuni

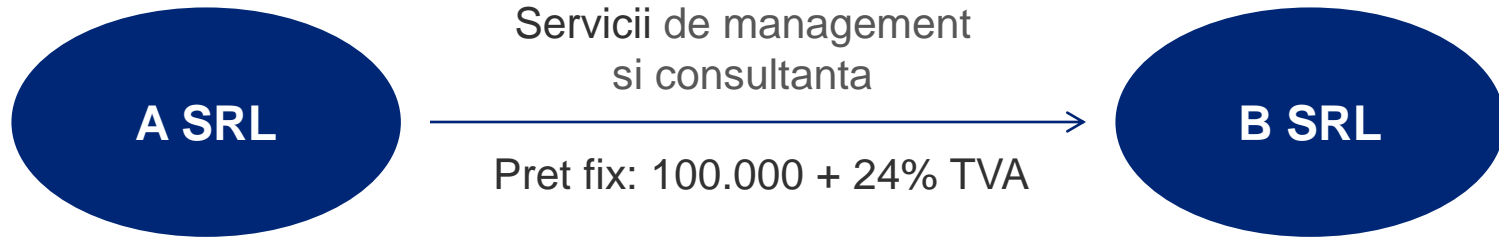
Scrisoarea de garantie bancara/Polita de asigurare – pe cale administrativa

Suspendarea executarii actului administrativ - pe cale judiciara

Tranzactii sub lupa inspectorilor fiscali

Tranzactii sub lupa inspectorilor

1. Serviciile de management si consultanta

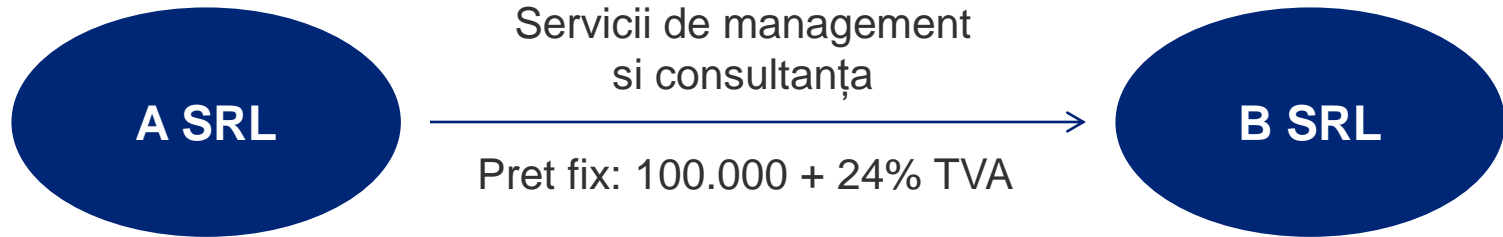


ANAF respinge deductibilitatea cheltuielii si TVA aferenta invocand urmatoarele:

- B nu justifica necesitatea achizitiei (desi B nu are angajați sau acestia nu au expertiza necesara);
- Serviciile de management si consultanta se exclud reciproc;
- Situatiile de lucrari nu includ numar de ore si rate orare – pretul nu este justificat!

Tranzactii sub lupa inspectorilor

1. Serviciile de management si consultanta

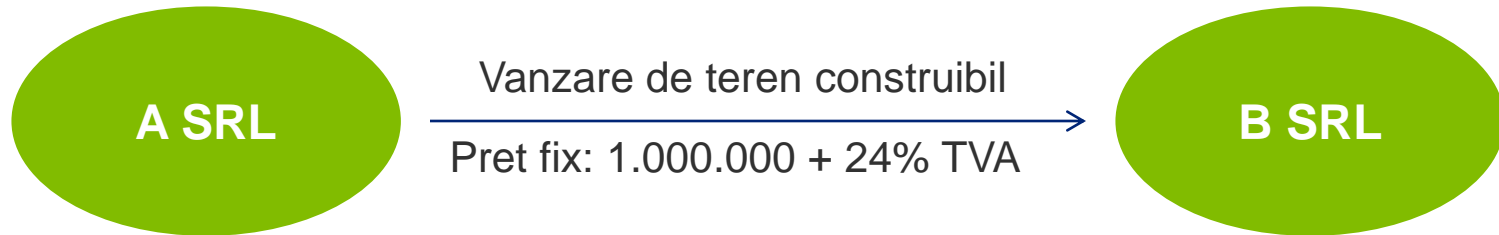


Contra argumente:

- B nu poate conduce operatiunile economice in lipsa angajatilor → necesitatea serviciilor de management și consultanța!
- Rambursarea TVA se analizeaza exclusiv din prisma conditiilor prevazute la Titlul VI din Codul Fiscal!
- Ajustarea preturilor de transfer intre parti nu implica ajustarea TVA!
- Legislatia de TVA nu prevede un model obligatoriu pentru situatiile de lucrari.
- Principiul neutralitatii TVA!

Tranzactii sub lupa inspectorilor

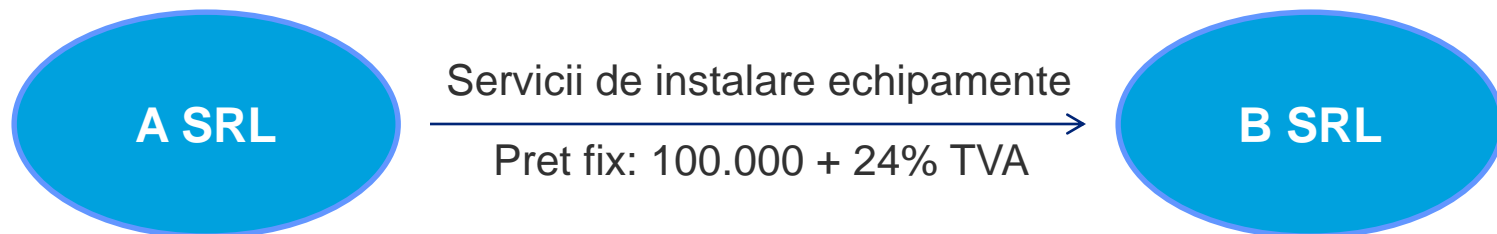
2. Achizitii in folosul operatiunilor taxabile



- ✓ ANAF respinge deductibilitatea cheltuielii si TVA aferenta invocand urmatoarele:
 - B nu justifica utilizarea terenului pentru realizarea de operatiuni taxabile;
 - B inca nu realizeaza livrari de bunuri sau prestari de servicii taxabile.
- ✓ Contra argumente:
 - Intentia de a desfasura activitati economice → operatiuni taxabile!
 - **CJEU case C 110/94 Inzo**: Activitatile economice pot consta in activitati preparatorii, cum ar fi achizitia de bunuri, proprietati imobiliare, terenuri.
 - Neutralitatea TVA!

Tranzactii sub lupa inspectorilor

3. Achizitii de servicii de instalare



- ✓ Echipamentul este instalat si operațional.
- ✓ ANAF respinge deductibilitatea cheltuielii si TVA aferenta invocand urmatoarele:
 - B nu prezinta suficiente documente justificative pentru a argumenta prestarea serviciilor de instalare (nu exista devize de lucrari, ci doar procese verbale si certificate de receptie).
 - Raportul de cercetare la fata locului nu confirma valoarea lucrarilor, ci doar existenta echipamentelor!!!
- ✓ Contra argumente:
 - Baza de impozitare a TVA o reprezinta contrapartida agreata intre parti!
 - Legislatia de TVA nu prevede un model obligatoriu pentru documente justificative.
 - Neutralitatea TVA!

Tranzactii sub lupa inspectorilor

4. Fit-out si alte stimulente acordate chiriasilor

- ✓ Interpretarea conceptului “*chirias ancora*” in lipsa unei definitii!
- ✓ Lipsa unei abordari unitare cu privire la tratamentul de TVA aplicat stimulentele acordate chiriasilor din centre comerciale sau spatii de birouri!

ANAF:

- respinge rambursarea TVA la nivelul celor ce acorda stimulentele
- sau
- stabileste obligatia de a colecta TVA la nivelul celor ce primesc stimulentele

Tratamentul TVA aplicabil in lunile in care nu se percepe chirie → facilitate pentru atragerea clientilor!

Tranzactii sub lupa inspectorilor

5. Scutirea de TVA la livrarile intra-comunitare / exporturi

- ✓ Se contesta aplicarea scutirii de TVA la livrari intra-comunitare / export (conditie Ex-works), cand bunurile sunt transportate dupa emiterea facturii.
- ✓ Se analizeaza strict termenul in care sunt obtinute documentele de transport.
- ✓ Aplicarea de accesorii fara existenta unei obligatii suplimentare de plata principale
ex: dobanzi si penalitati pana la obtinerea CMR!
ex: dobanzi si penalitati pana la corectarea facturii aferente LIC!



Tranzactii sub lupa inspectorilor

6. Tranzactii artificiale

- ✓ Tranzactii care nu au un continut economic!
- ✓ Nu sunt utilizate in mod normal in cadrul unor practici economice obisnuite.
- ✓ Au ca principal scop evitarea impozitarii ori obtinerea de avantaje fiscale care altfel nu ar putea fi acordate.
- ✓ **CJEU case C 255/02 Halifax**
- ✓ Livrarile intra-comunitare de bunuri catre Bulgaria sunt atent analizate de catre inspectorii fiscali, existand suspiciuni de fraudă!

Astfel de tranzactii pot sa nu fie luate in considerare de catre inspectorii fiscali sau acestia le pot reincadra forma!

Tranzactii sub lupa inspectorilor

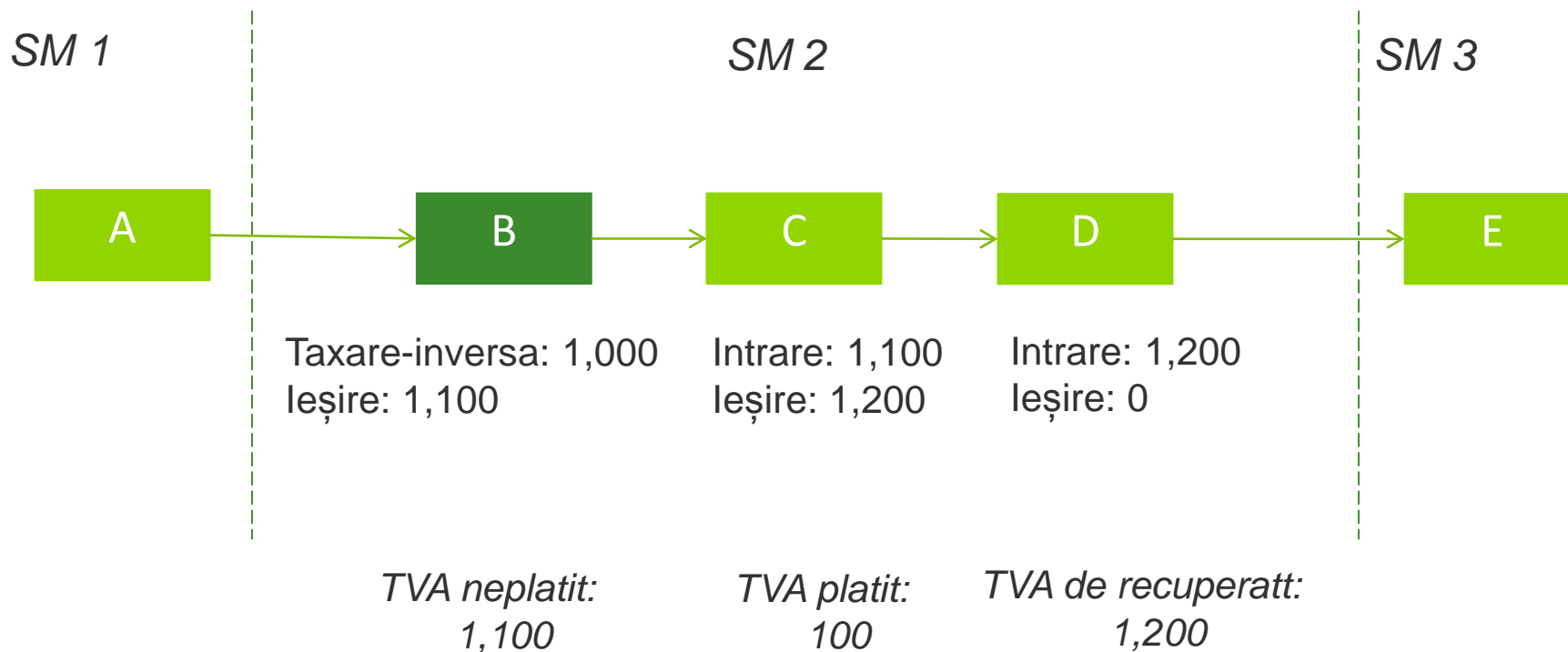
7. Frauda carusel

- Direcția Generala Antifrauda din Romania efectueaza controale periodice la firmele suspectate de implicarea in fraudele carusel!
- **2014:** Autoritațile fiscale au anunțat deficitul cauzat de fraudele fiscale → **691 mil. Euro**
- **65% → frauda TVA**

Frauda carusel:

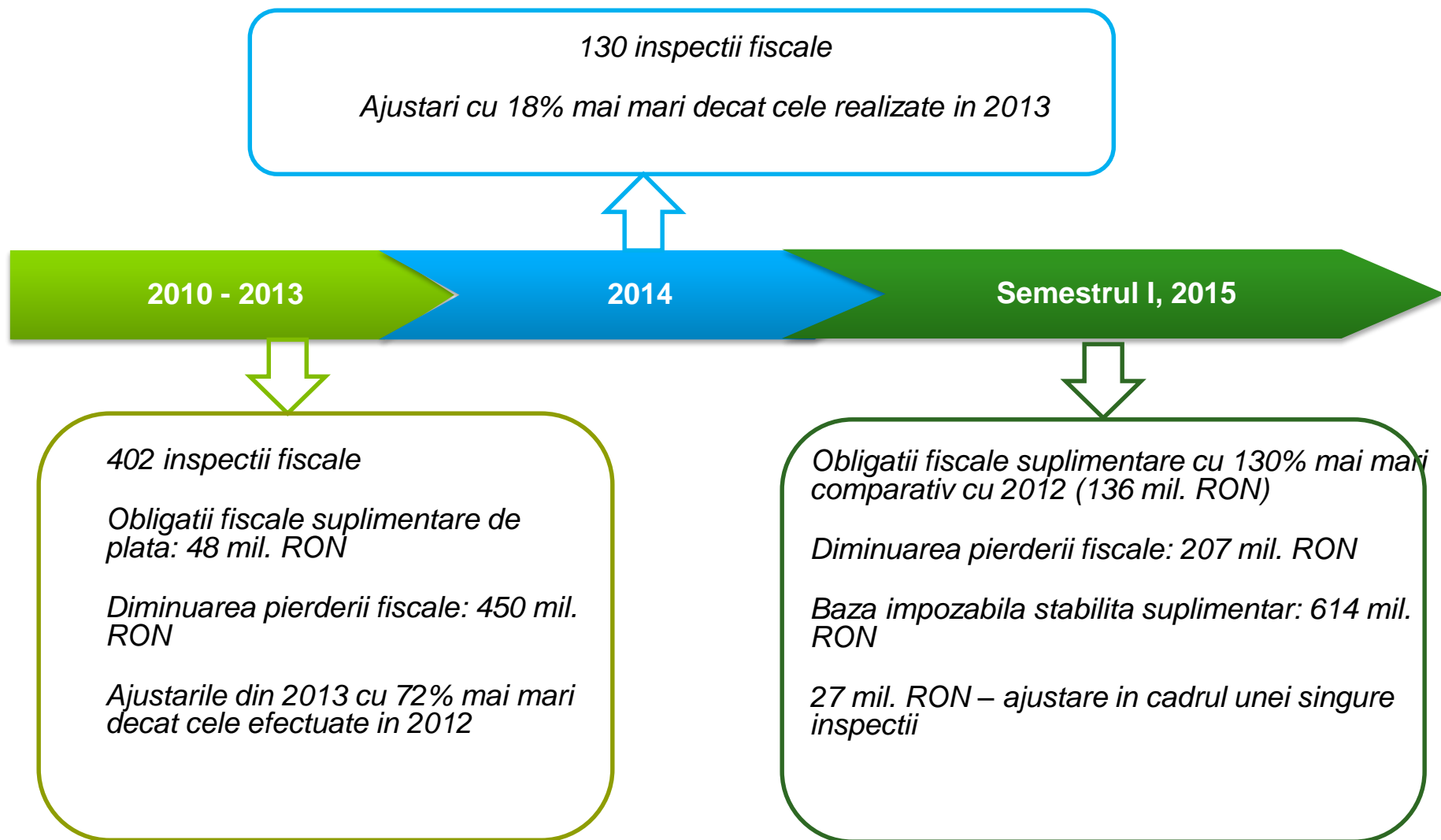
- **Autoritațile fiscale resping dreptul de deducere a TVA la nivelul beneficiarului final fara a avea dovezi ca a fost implicat intr-o frauda carusel de TVA cu un “partener fantoma”!**
- Contribuabilul afectat de practica abuziva inițiază acțiuni in instanța pentru a recupera TVA.
- Sisteme pentru a evita fraudele – taxare inversa pentru anumite bunuri (i.e. cereale, lemn, deșeuri).

Frauda carousel



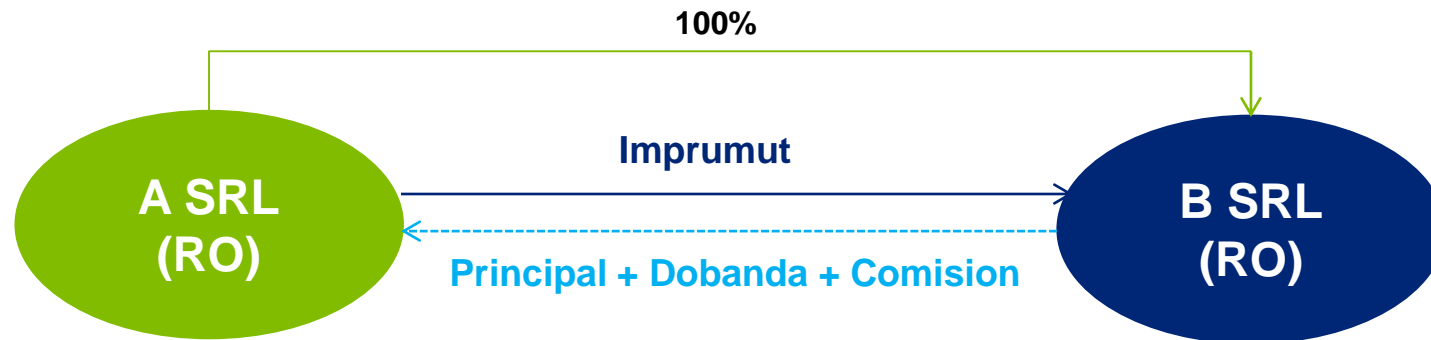
Evolutii practice pe durata inspectiilor fiscale

Inspectii fiscale in domeniul preturilor de transfer



Tranzactii sub lupa inspectorilor fiscali

Reclasificarea imprumuturilor acordate de entitati afiliate ca aport la capitalul social



✓ **ANAF respinge deductibilitatea cheltuielilor cu dobanda, invocand:**

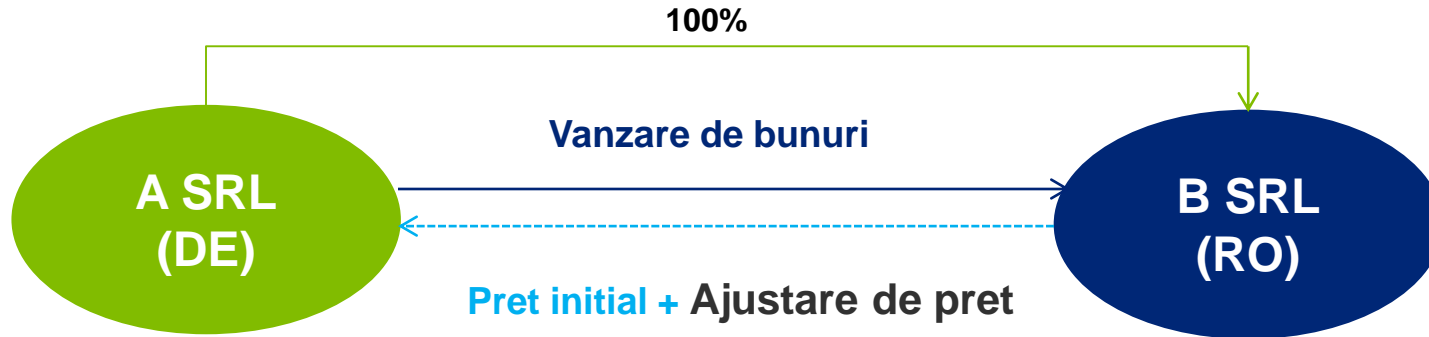
- Schema de distributie a profitului
- Conditii diferite de acelea care ar fi fost create intre companii independente
- Scopul acordarii imprumutului
- Lipsa capacitatii de a plati dobandzile si principalul

✓ **Masuri de prevenire:**

- Termeni contractuali clari
- Pregatirea documentatiei suport

Tranzactii sub lupa inspectorilor fiscali

Ajustari interne de preturi de transfer



✓ **ANAF respinge deductibilitatea cheltuielilor cu ajustările de pret, invocand:**

- Lipsa continutului economic,
- Ajustarea nu genereaza un venit in contrapartida
- Lipsa termenilor contractuali adecvati

✓ **Contraargumente:**

- Ajustarea nu constituie o tranzacție de sine-statoare
- Furnizarea de documente relevante
- Prevederi legislatiei internationale

✓ **Masuri de prevenire:**

- Clauze contractuale clare
- Politica preturilor de transfer / dosarul preturilor de transfer

Tranzactii sub lupa inspectorilor fiscali

Alte aspecte contestate de autoritati din punct de vedere al preturilor de transfer

- ✓ Cercetarea agresiva a pierderilor recurente
- ✓ Neintelegerea circumstantelor economice ale tranzactiilor analizate
- ✓ Interpretarea eronata a profilului functional al contribuabilului
- ✓ Respingerea metodelor de preturi de transfer aplicate sau a studiilor de comparabilitate efectuate de contribuabil
- ✓ Analiza multianuala vs. analiza an cu an
- ✓ Diferenta in abordare privind determinarea bazei de cost si a cheilor de alocare

Stimularea achitării voluntare

Stimularea achitării voluntare

Contribuabili restanți

 Obligațiile principale restante la 30 Septembrie 2015

 Cerere de anulare

 Până la 30 iunie 2016

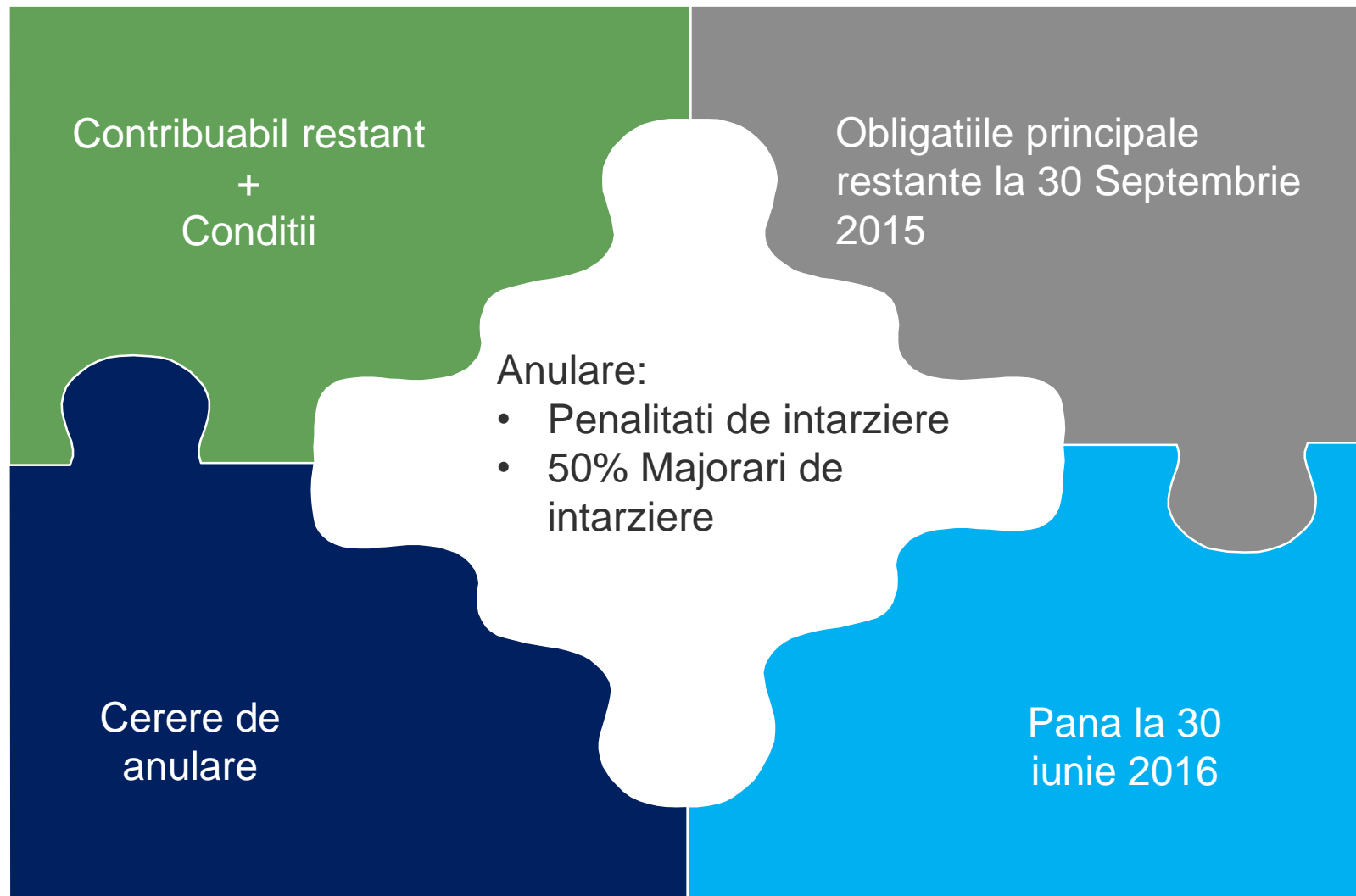
 Condiții

 Anulare:

- Penalități de întârziere
- 50% majorări de întârziere



Stimularea achitării voluntare



Contact

Vlad Boeriu



Vlad Boeriu
Partener Servicii Fiscale
vboeriu@deloittece.com
Tel. +40 (21) 207 53 41
Mob: +40 730 077 918

Andreea Artenie



Andreea Artenie
Partener Asociat, Reff | Asociatii
aartenie@reff-associates.ro
Tel: +40 (21) 207 54 35
Mob: +40 748 882 313

Alexandra Oprisescu



Alexandra Oprisescu
Senior Manager Preturi de
Transfer
aoprisescu@deloittece.com
Tel. +40 (21) 2075 696
Mob: +40 730 585 682

Deloitte.

Numele Deloitte se refera la organizatia Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu raspundere limitata din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, in cadrul careia fiecare firma membra este o persoana juridica independenta. Pentru o descriere amanuntita a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited si a firmelor membre, va rugam sa accesati www.deloitte.com/ro/despre