

/ Inspecții & litigii fiscale. Noutăți legislative & aspecte practice

Tax & Law Conference | 30 martie 2016

Florin Gherghel, Head of Tax Department

Alicante
Berlin
Bratislava
Brussels
Bucharest
Budapest
Dresden
Düsseldorf
Frankfurt/M.
London
Moscow
Munich
New York
Prague
Warsaw

noerr.com

/ Principalele modificări în anul 2016 | 1

Inspekția fiscală

- Durata inspekției fiscale nu poate depăși: (i) 180 zile pentru contribuabili mari / contribuabili cu sedii secundare, indiferent de mărime; (ii) 90 zile pentru contribuabili mijlocii; (iii) 45 zile pentru restul contribuabililor
- Dacă nu se finalizează în dublul perioadei de mai sus, inspekția fiscală încetează fără emiterea unei decizii de impunere / raport de inspekție fiscală. Inspekția fiscală poate fi reluată cu respectarea termenului de prescripție
- Inspekția fiscală nu poate fi suspendată pentru mai mult de 6 luni, iar perioada de suspendare nu intră în calculul duratei acesteia
- Perioada care face obiectul inspekției fiscale începe de la ultima perioadă verificată. Termenul de prescripție de 5 ani începe cu 1 iulie a anului următor celui pentru care este datorat impozitul. În cazul unei fraude fiscale, termenul de prescripție este de 10 ani

/ Principalele modificări în anul 2016 | 2

Rambursarea de TVA

- Durata inspecției în vederea rambursării de TVA este de maxim 90 zile
- Perioada de 90 zile poate fi extinsă cu încă 3 luni (solicitări către alte autorități fiscale române) **sau** cu încă 6 luni (corespondența autorităților fiscale din alte țări, de ex. VIES)
- Inspecția în vederea rambursării de TVA nu poate fi suspendată pentru mai mult de 6 luni, iar perioada de suspendare nu intră în calculul duratei controlului de TVA

/ Principalele modificări în anul 2016 | 3

Procedura de contestare

- Constatările autorităților fiscale pot fi contestate în termen de 45 zile în loc de 30 zile
- Contribuabilul își poate prezenta argumentele verbal, în cadrul unei întâlniri cu departamentul soluționare contestații
- Lipsa unei decizii de impunere / unui raport de inspecție fiscală nu mai poate fi contestată
- În cazul în care contestația administrativă nu este soluționată în 6 luni, contribuabilul poate solicita direct în instanță anularea deciziei de impunere

/ Inspecția fiscală

Principalele aspecte de procedură

- ▶ Inspecția fiscală este notificată cu 30 zile (contribuabili mari) / 15 zile (restul contribuabililor) înainte de începerea inspecției fiscale

- ▶ Amânarea începerii inspecției fiscale poate fi solicitată o singură dată pe baza unor motive temeinice. Autoritățile fiscale pot aproba / respinge această solicitare

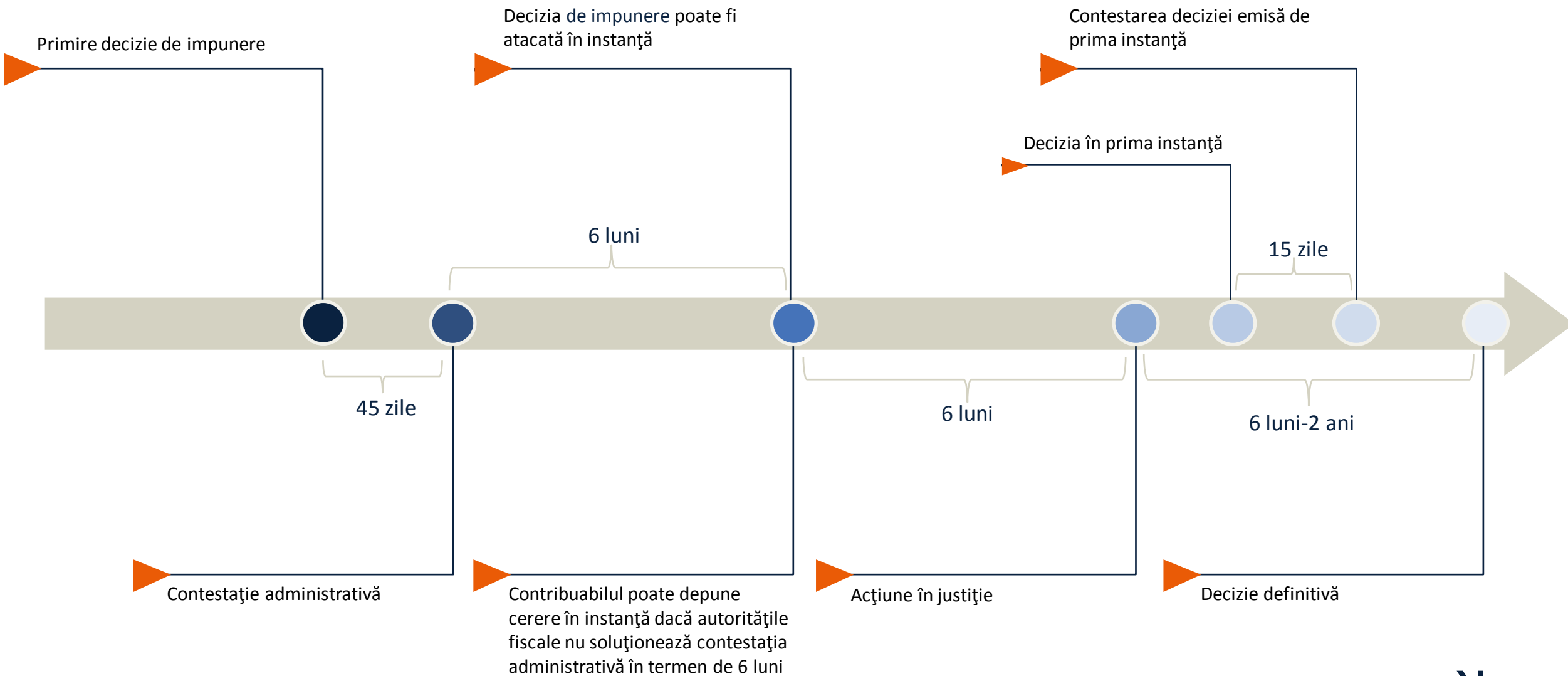
- ▶ Contribuabilul poate solicita suspendarea inspecției fiscale cu până la 3 luni pe baza unor motive temeinice. Autoritățile fiscale pot aproba / respinge această solicitare

- ▶ Punctul de vedere asupra constatărilor autorităților fiscale poate fi depus în 5 zile lucrătoare sau, pentru contribuabilii mari, în 7 zile lucrătoare. Acest termen poate fi prelungit pe baza unor motive temeinice, cu aprobarea autorităților fiscale

- ▶ Se pot emite decizii de impunere provizorii la cererea contribuabilului care intenționează să achite taxele suplimentare calculate de autoritățile fiscale în scopul reducerii valorii penalităților / dobânzilor

/ Procedura de contestare

Cronologie



/ Contestația administrativă | 1

Procedura obligatorie

- Contestația administrativă reprezintă condiția de admisibilitate pentru depunerea unei acțiuni fiscale în instanță
- Contestația administrativă a fost considerată mai degrabă un obstacol pentru contribuabil:
 - ▷ amână pe o perioadă lungă posibilitatea contribuabilului de a înainta acțiune în justiție
 - ▷ întârzierea este în avantajul autorității fiscale, deoarece banii contribuabilului sunt utilizați pe o perioadă lungă (datorită executării imediate a creanțelor fiscale)
 - ▷ peste 50% din contestațiile administrative au o durată excesivă
 - ▷ marea majoritate a contestațiilor administrative sunt respinse de autoritățile fiscale
 - ▷ chiar dacă contestațiile administrative sunt admise, autoritatea competentă nu soluționează fondul cauzei, ci trimite contestația spre reverificare către inspectorii fiscali
 - ▷ procedura administrativă nu are relevanță practică deoarece reproduce exact aceleași motive stipulate în decizia de impunere atacată
- **Căi de atac potrivit Noului Cod de Procedură Fiscală:** în cazul în care contestația administrativă nu este soluționată în 6 luni, contribuabilul poate solicita direct în instanță anularea deciziei de impunere

/ Contestație administrativă | 2

Aspecte de procedură

- **Termenul de depunere:** 45 zile de la comunicarea actului fiscal administrativ, sub sancțiunea decăderii
- Contestația administrativă va fi depusă la autoritatea fiscală al cărei act administrativ fiscal este contestat. Agenția Națională de Administrare Fiscală (“**ANAF**”) poate transmite competența soluționării contestației administrative în funcție de disponibilitatea fiecărei autorități fiscale teritoriale
- Introducerea contestației nu suspendă executarea actului administrativ fiscal. Astfel, se poate cere suspendarea executării acestuia, cu depunerea unei cauțiuni. Dacă instanța admite cererea de suspendare, nu se datorează penalități de întârziere pe perioada suspendării

/ Contestație administrativă | 3

Dovezi

- Se pot depune noi dovezi pentru susținerea cauzei:
 - ▷ contribuabilul are obligația de a-și dovedi declarațiile și orice cerere depusă la autoritatea fiscală
 - ▷ noile dovezi se vor atașa contestației administrative
 - ▷ autorității fiscale, care a emis actul administrativ contestat, i se va da posibilitatea de a se pronunța asupra noilor documente depuse
- Contribuabilul poate solicita susținerea verbală a contestației în fața autorității fiscale
 - ▷ această cerere poate fi depusă în termen de 30 zile de la înregistrarea contestației administrative
- Soluționarea contestației nu va conduce la o situație mai dificilă pentru contribuabil

/ Contestație administrativă | 4

Contestarea duratei inspecției fiscale

- Durata inspecției fiscale poate fi contestată prin contestație administrativă
- Contribuabilul trebuie să dovedească prejudiciul suferit din cauza duratei mari a inspecției fiscale (contribuabilul trebuie să plătească penalități pentru obligațiile fiscale restante care se determină abia după finalizarea inspecției fiscale)
- Consecințele duratei excesive a inspecției fiscale
 - ▷ legea nu prevede vreo sancțiune pentru depășirea termenului de 6 luni
 - ▷ instanțele de judecată române nu au o poziție clară în această privință

/ Acțiunea în justiție

- ▶ Decizia prin care a fost soluționată contestația administrativă poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării
-

Jurisdicție: decizia poate fi atacată, la decizia reclamantului, în fața:

- ▶
 - instanței cu competență jurisdicțională pentru sediul autorităților fiscale care au emis decizia de impunere
 - instanței cu competență jurisdicțională pentru sediul reclamantului
-

- ▶ **Legislația aplicabilă:** în cazul unor prevederi contradictorii în legislația națională față de dreptul european, acesta din urmă va prevala
-

- ▶ **Dovezi:** există opinii (contestate) potrivit cărora noile dovezi nu sunt admisibile în instanță
-

- ▶ **Cheltuieli de judecată și penalități** pot fi solicitate
-

- ▶ **Căi legale:** reclamantul poate contesta decizia în primă instanță în termen de 15 zile de la data comunicării. Decizia emisă în a doua instanță este definitivă
-

/ Persoana de contact



Florin Gherghel

Head of Tax Department
Tax Advisor

+40 21 3125888
florin.gherghel@noerr.com

Competences

- Local & international tax consultancy
- Tax due diligence projects
- Tax reviews
- State aid

/ Birouri

Alicante

Noerr Alicante IP, S.L.
Avenida México 20
03008 Alicante
Spain
T +34 965 980480

Berlin

Noerr LLP
Charlottenstraße 57
10117 Berlin
Germany
T +49 30 20942000

Bratislava

Noerr s.r.o.
AC Diplomat
Palisády 29/A
81106 Bratislava
Slovakia
T +421 2 59101010

Brussels

Noerr LLP
Boulevard du Régent 47-48
1000 Brüssel
Belgium
T +32 2 2745570

Bucharest

S.P.R.L. Menzer & Bachmann - Noerr
Str. General Constantin
Budişteanu nr. 28 C, Sector 1
010775 Bucharest
Romania
T +40 21 3125888

Budapest

Kanzlei Noerr & Partner
Fő utca 14-18
1011 Budapest
Hungary
T +36 1 2240900

Dresden

Noerr LLP
Paul-Schwarze-Straße 2
01097 Dresden
Germany
T +49 351 816600

Düsseldorf

Noerr LLP
Speditionstraße 1
40221 Düsseldorf
Germany
T +49 211 499860

Frankfurt am Main

Noerr LLP
Börsenstraße 1
60313 Frankfurt am Main
Germany
T +49 69 9714770

London

Noerr LLP
Tower 42
25 Old Broad Street
London EC2N 1HQ
United Kingdom
T +44 20 75624330

Moscow

Noerr OOO
1-ya Brestskaya ul. 29
Pf. 247
125047 Moskau
Russian Federation
T +7 495 799 56 96

Munich

Noerr LLP
Brienner Straße 28
80333 München
Germany
T +49 89 286280

New York

Noerr LLP
Representative Office
885 Third Avenue, Suite 2610
New York, NY 10022
USA
T +1 212 4331396

Prague

Noerr s.r.o.
Na Poříčí 1079/3a
110 00 Prag 1
Czech Republic
T +420 233 112111

Warsaw

Noerr Menzer Sp.k.
Al. Armii Ludowej 26
00-609 Warschau
Poland
T +48 22 5793060

info@noerr.com
www.noerr.com
© Noerr LLP