

ANAF are un plan de actiune pentru recuperarea obligatiilor fiscale neachitate în perioada pandemiei | Situația îndemna la prudența și analiza, spun avocații NNDKP specializați în fiscalitate. Adaptabilitatea și o buna comunicare în cadrul echipei sunt elemente cruciale în momente de criza, iar capacitatea de reactie rapida a consultantului și avocatului este, de asemenea, esentiala



În perioada urmatoare, ochii autoritaților fiscale se vor îndreptata cu precadere catre firmele care au beneficiat de anumite facilitati. Companiile care au primit sprijin din partea statului, fie sub forma de șomaj tehnic, fie sub forma de bonificatii privind impozitul pe profit, dar și cele care au scapat de executari silite ar trebui sa fie pregatite pentru controale. Avocații indica și marii contribuabili, în special multinaționalele, aceștia fiind cei de la care ANAF „aduna” cele mai mari impozite. Și nu în ultimul rând, sunt vizați jucatorii care activeaza în zona comertului on-line, având în vedere avântul luat, în aceasta perioada, de acest tip de comert. De altfel, ANAF prin Directia Antifrauda deruleaza în prezent operatiunea „Mercur”, care este cea mai ampla actiune de verificare a veniturilor din comertul electronic și care va continua în ritm accelerat și va fi extinsa.

Pe toata perioada scursa de la debutul pandemiei, autoritațile fiscale de control s-au concentrat în principal pe finalizarea inspectiilor în derulare la momentul respectiv, precum și pe inspectiile legate de rambursarea TVA. „Pare ca pentru o perioada au redus motoarele pentru inspectiile fiscale generale, dar ne asteptam ca în curând sa înceapa în forta controale care sa verifice inclusiv îndeplinirea obligatiilor fiscale din perioada pandemiei. De altfel, înțelegem ca exista la nivelul ANAF un plan de actiune pentru recuperarea obligatiilor fiscale neachitate în aceasta perioada și pentru care exista acel termen de gratie pâna la 25 octombrie. Este de asteptat ca perioada scursa din martie sa fie sub lupa, deoarece au fost aplicabile o serie de facilitati de care contribuabilii au avut posibilitatea sa beneficieze, și ne așteptam ca ANAF sa verifice încadrarea în conditiile prevazute de lege”, explica [Lucian Barbu](#), Partener în cadrul *Departamentului de Consultanța Fiscala al NNDKP* și membru al *Centrului de Excelenta în Litigii Fiscale (NNDKP CELF)*.

Avocatul este de parere ca lucrurile au intrat pe un anumit fagaș, iar contribuabilii au început sa se obisnuiasca cu noua normalitate, prin urmare este oportun ca firmele sa-si faca o revizuire a activitatii de anul acesta din perspectiva fiscala, pentru a regla eventuale probleme care au aparut în primele luni de pandemie și unde poate în vârtejul evenimentelor atenta a fost îndreptata spre alte arii decât cea fiscala.

„Ne asteptam ca în perioada urmatoare controalele fiscale sa se axeze atât pe temele „traditionale”, respectiv problematica preturilor de transfer și a tranzactiilor intra-grup, problematica realitatii și necesitatii serviciilor achizitionate de la grup și de la terti, precum și pe verificarea îndeplinirii conditiilor pentru aplicarea diverselor facilitati acordate în perioada pandemiei (bonificatii privind impozitul pe profit, facilitati privind chirile, șomaj tehnic)”, precizeaza **Lucian Barbu**.

[Descopera oportunitățile de recrutare de pe LegiTeam! GRATUIT.](#)

Fiscul a devenit mai deschis la noile mijloace de comunicare

Pandemia a schimbat atitudinea lucrătorilor ANAF, care au devenit mult mai deschiși la a lucra și a corespunde cu contribuabilul în mod electronic. **Marius Ezer**, *Partener în cadrul Departamentului Litigii al NNDKP* și membru **NNDKP CELF**, spune că în timpul activității derulate a întâlnit o serie de inspectii pentru rambursarea TVA unde dialogul cu inspectorii și furnizarea de documente a fost făcută aproape integral electronic.

„În cadrul controalelor pe care le-am întâlnit în perioada de pandemie putem spune că comunicarea între contribuabil și inspectorii a fost chiar mai bună și mai eficientă decât în perioada anterioară. Dar trebuie precizat că o componentă importantă a oricărei inspectii fiscale este o bună pregătire a contribuabilului, astfel încât să poată răspunde în mod eficient solicitărilor venite din partea echipelor de control, și să poată furniza acestora documentele justificative în vederea unei stabiliri corecte a stării de fapt fiscale”, punctează avocatul.

Problemele cauzate de legislația în vigoare

Chiar dacă lucrătorii ANAF s-au adaptat vremurilor, activitatea lor este „condusă” în continuare de o legislație interpretabilă, cu texte neclare și chiar contradictorii în anumite cazuri.

„Experiența ultimului an ne confirmă această viziune dacă analizăm numărul mare de hotărâri pronunțate de Înalta Curte de Casație și Justiție în procedurile speciale (recurs în interesul legii, hotărâri prealabile) ce vin să clarifice practica neunitară și dispozițiile legale neclare. Nu în ultimul rând constatăm că și în cazul recentelor prevederi legale privind facilitățile fiscale se constată existența unor prevederi contradictorii ce generează un grad mare de incertitudine în rândul contribuabililor. De asemenea una dintre probele recurente rămâne cea a modului în care România transpune în legislația internă prevederile cuprinse în Directivele Uniunii Europene. În acest sens constatăm existența unui număr din ce în ce mai mare de trimiteri din partea instanțelor naționale de întrebări preliminare către Curtea de Justiție a Uniunii Europene pentru a obține clarificări referitoare la modul de interpretare și aplicare a prevederilor existente la nivel european”, menționează **Lucian Barbu**.

Experții **NNDKP** atrag atenția că se poate observa faptul că autoritățile au tendința de a considera aspecte oarecum normale din activitatea companiilor ca fiind la limita legii. „Două dintre cele mai vizate domenii sunt cele legate de realitatea prestării serviciilor și modul de stabilire a prețurilor în cadrul serviciilor prestate între companiile afiliate. Am constatat în ultimul an o evoluție atât în ceea ce privește standardul de probă acceptat (atât de autoritățile fiscale cât și cele penale), dar și din punct de vedere al gradului de înțelegere al situațiilor particulare ale fiecărui contribuabil”, detaliază **Marius Ezer**.

[Intra pe portalul de concurență pentru mai multe articole referitoare la proiectele avocaților din aceasta arie de pra](#)

Intervenția la timp a avocaților este decisiva

Având în vedere faptul ca zona controalelor fiscal este una destul de sensibilă, este foarte important ca o firmă vizată de acțiunile ANAF să ceară de la început sprijinul unei echipe de specialiști.

Prin intermediul *Centrului de Excelență în Litigii Fiscale*, **NNDKP** oferă servicii integrate clienților firmei încă din stadiul incipient al unei dispute fiscale și până la faza de litigiu în fața instanțelor, combinând experiența, abilitățile tehnice și perspectiva consultantilor fiscali și a avocaților specializați în litigii fiscale. Activitatea este organizată în așa fel încât clienții să beneficieze din prima clipă de servicii profesionale complete atât din perspectiva tehnică, cât și din perspectiva nedorită a unui potențial litigiu fiscal în fața instanțelor de judecată, abordare posibilă doar prin implicarea de la început a unei echipe mixte de profesioniști în fiecare proiect.

Marius Ezer amintește faptul că de fiecare dată când apare un diferend cu reprezentanții Fiscului în înțelegerea situației unei firme și aplicarea normelor legale există riscul unui potențial litigiu. „În cadrul CELF punem un mare accent pe prevenirea acestor situații și rezolvarea lor pe cât posibil încă din cursul inspecției fiscale pentru a evita drumul anevoios presupus de demararea unui litigiu fiscal ce se poate întinde pe o durată de 2-3 ani în medie. Disputele fiscale au devenit parte din activitatea clienților noștri și trebuie înțelese și abordate cu obiectivitate și ca un demers necesar pentru clarificarea situațiilor fiscale. Existența unei dispute fiscale pendente (indiferent de stadiul ei) nu poate reprezenta de plano o cauză de împiedicare legală a autorităților fiscale de a veni în control pe alte aspecte și nu de puține ori avem proceduri de inspecție fiscală care ajung să se suprapună, ținând cont și de durata destul de mare a soluționării acestora în fața instanțelor”, menționează avocatul.

Pregătirea unui litigiu, în cele mai multe cazuri, începe încă din momentul imediat prealabil emiterii deciziei de impunere. „Pregătirea poziției exprimate de clientul nostru în cadrul inspecției fiscale este rodul unei activități complexe realizate de echipe mixte formate din consultanți fiscali și avocații litigatori ai NNDKP. Pentru conturarea unei poziții unitare și consecvente linia de apărare se pregătește încă din momentul formulării contestației administrative prin însumarea aspectelor tehnice, cât și a celor de procedură, esențiale pentru prezentarea unei strategii în apărare complete. Încă din primul moment identificarea liniilor de apărare și pregătirea materialului probatoriu sunt esențiale pentru succesul în cadrul disputei, având experiența multor cauze în care autoritatea investită cu analiza contestației administrative a decis anularea sau refacerea inspecției fiscale fără a mai fi nevoie să se ajungă în instanță”, detaliază *Partenerul NNDKP*.

Profesioniștii firmei de avocatură asistă clienții atât în fața instanțelor naționale, cât și în fața instanțelor europene. Gradul de complexitate al raporturilor juridice din prezent, în care componenta extra-națională devine din ce în ce mai prezentă, generează necesitatea înțelegerii și aplicării corecte a prevederilor legale existente la nivel european. Acest lucru generează un număr în creștere de proceduri ce presupun o analiză și determinare din partea CJUE și în anumite cazuri chiar a CEDO. **NNDKP** asistă în mod continuu clienții și în fața instanțelor europene, având capacitatea de a asigura o apărare completă și integrată atât în fața instanțelor naționale cât și a celor europene.

„Adaptabilitatea și o bună comunicare în cadrul echipei sunt elemente cruciale în momente de criză, iar capacitatea de reacție rapidă a consultantului și avocatului pentru a asista clientul în luarea celor mai bune decizii este, de asemenea, esențială.”

Lucian Barbu, Partener în cadrul Departamentului de Consultanța Fiscală al NNDKP și membru NNDKP CELF

„Constatam de la an la an creșterea complexității cauzelor și a problemelor de drept generate de situația din piață, fiind necesar să fim în permanență în avangarda soluțiilor juridice și practice pentru clienții noștri. Situația din prezent îndemna la prudență și analiza precum și adaptarea mecanismelor de apărare prin raportare la noile instrumente juridice introduse în legislația fiscală în ultimele 12 luni.”

Marius Ezer, Partener în cadrul Departamentului Litigii al NNDKP și membru NNDKP CELF

Centrul de Excelență în Litigii Fiscale

Echipele de fiscalitate și litigii au o colaborare intensă, profesională și științifică de peste 10 ani în cadrul **NNDKP**. Astfel, având la baza experiența acumulată de-a lungul acestui timp prin asistarea clienților în soluționarea a peste 300 de dispute fiscale, în primăvara anului 2019 a fost creat **NNDKP CELF** (*Centrul de Excelență în litigii Fiscale*), **NNDKP** fiind prima casă de avocatură ce a propus un astfel de concept pe piața din România.

În cadrul **CELLF**, sunt oferite servicii integrate clienților firmei încă din stadiul incipient al unei dispute fiscale până la faza de litigiu în fața instanțelor române, combinând experiența, abilitățile tehnice și perspectiva consultanților fiscali și a avocaților specializați în litigii fiscale. Activitatea centrului de excelență este organizată în așa fel încât clienții să beneficieze din prima clipă de servicii profesionale complete atât din perspectiva tehnică, cât și din perspectiva nedorită a unui potențial litigiu fiscal, abordare posibilă doar prin implicarea *ab initio* a unei echipe mixte de profesioniști în fiecare proiect în parte.

Totodată, **NNDKP CELF** este un forum de discuții formal între profesioniștii **NNDKP** și clienți, care încearcă să coaguleze idei ce sunt apoi propuse în spațiul public cu privire la îmbunătățirea procedurilor și legislației administrative și judiciare în domeniul disputelor fiscale. În acest sens, în perioada 2019-2020 **NNDKP** a organizat două conferințe la nivel național (*in București și Cluj-Napoca, N.R.*) în care membrii **CELLF** au abordat problematici ce țin de disputele fiscale.

Echipa **NNDKP CELF** este alcătuită în prezent din 15 membri care au o experiență substanțială și diversă în dispute fiscale și este coordonată de avocații litigatori **Emil Bivolaru**, **Daniela Gramaticescu** și **Marius Ezer**, Parteneri ai practicii de Soluționarea Disputelor, împreună cu consultanții fiscali **Marius Ionescu** și **Alina Timofti**, Parteneri ai diviziei de Consultanța Fiscală. Centrului i se alătură **Adrian Luca**, Partener Coordonator al Transfer Pricing Services SRL (TPS) cu care **NNDKP** are încheiată o alianță strategică din anul 2016.

Multe proiecte în lucru

Cel mai complex proiect gestionat în cadrul **CELLF** a fost generat de contestarea concluziilor deciziei de impunere ce a vizat întreaga activitate a unuia dintre cei mai mari contribuabili din România, pe patru ani. Proiectul a necesitat analiza unei vaste documentații și prezentarea de apărări pe toate sectoarele de activitate. „În egală măsură am avut satisfacția obținerii unei soluții definitive în acest an în fața Înaltei Curți de Casație și Justiție prin care am obținut recunoașterea aplicării cu prioritate a prevederilor existente la nivel european, față de prevederile interne ce stabileau condiții nejustificate pentru acordarea unor scutiri de la plata accizelor”, arată **Marius Ezer**.

De altfel, în ultimii doi ani, rata de succes în fața instanțelor a fost de peste 85%, fapt ce dovedește

profesionalismul echipei.

La rândul său, **Lucian Barbu** subliniază faptul că, în prezent, echipa **NNDKP** gestionează peste 30 de proiecte în curs în stadii diferite de soluționare atât în fața autorității investite cu soluționarea contestației administrative cât și în fața instanțelor.

[Intra pe LadyLawyer.ro și afla mai multe despre activitatea, preocupările și proiectele doamnelor avocat din cele mai importante firme de pe piața locală](#)