

Avocații KPMG Legal spun ca în perioada următoare ar putea crește numărul dosarelor de litigii, atât comerciale, cât și fiscale. Vlad Peligrad, Partener: Autoritațile fiscale se concentreaza pe clienții ce au obținut rambursari de TVA fara control anticipat. Ne așteptam de asemenea la verificarea condițiilor de accesare a diverselor facilități și a modului în care au fost folosite acestea



Ulterior încetării stării de urgență, autoritațile fiscale au repornit motoarele activității. Avocații se așteapta la o intensificare a controalelor, în perioada următoare, fiind vizate mai ales companiile care au beneficiat de susținere economică din partea Guvernului. Mai mult ca sigur, inspectorii vor verifica temeinicia cererilor depuse de firme pentru a beneficia de ajutoare fiscale și de șomaj tehnic. „Observam totuși o îmbunătățire a relației autorității fiscale – contribuabil datorata în special schimbarilor tehnologice impuse de pandemia COVID-19, precum și o mai buna colaborare între autorități și contribuabili și o eficiența crescuta a acestora în finalizarea procedurilor de control fiscal și de emitere a actelor administrativ fiscale”, puncteaza Vlad Peligrad, Partener KPMG Legal.

Comunicarea electronica a fost una dintre lecțiile majore ale acestei perioade. „Pe lângă faptul ca am desfașurat activitatea, inclusiv practica de litigii, lucrând preponderent de acasa, în aceasta perioada am constatat ca mijlocele electronice de comunicare (în principal emailurile și conferințele telefonice și video) ajuta foarte mult în colaborarea cu autoritațile și chiar cu instanțele de judecata. În pofida restricțiilor impuse de autorități, echipa noastra de litigii fiscale a fost activa în toata aceasta perioada și s-a acomodat rapid noilor condiții de prestare a serviciilor”, explica **Vlad Peligrad**.

De altfel, criza de acum, spre deosebire de criza financiara din 2008-2009, a scos la iveala o latura pozitiva a oamenilor. „Am vazut o disponibilitate mult mai mare a partenerilor contractuali în a colabora și a gasi soluții pentru a depași criza generata de pandemie și problemele aparute în diverse industrii și sectoare. Daca însa restricțiile impuse vor continua pentru mult timp, ne așteptam ca disponibilitatea partenerilor contractuali sa dispara la un moment dat și inevitabil se va ajunge la litigii. Ne așteptam ca în perioada următoare sa creasca numărul dosarelor de litigii, atât comerciale, dar și fiscale. Așa cum am mai spus ne așteptam și la intensificarea controalelor fiscale pe acest sfârșit de an, mai ales în contextul, deja dovedit, în care organele fiscale au putut efectua controale prin mijloace de comunicare la distanță, restricțiile impuse nemaifiind un impediment”, susține *Partenerul KPMG Legal*.

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

Catre cine se va îndrepta atenția Fiscului

Autoritățile de control din cadrul ANAF vor urmări companiile care depun deconturi cu sume mari la rambursare de TVA, precum și pe cele care au recuperat TVA-ul de la buget fara control anticipat. „Observam ca autoritățile fiscale se concentreaza pe clienții ce au obținut rambursari de TVA fara control anticipat, indiferent de industria din care fac parte. Acest lucru este și firesc întrucât, înainte de instituirea stării de urgență pe teritoriul României și emiterea OUG 48/2020, majoritatea deconturilor negative cu opțiunea de rambursare de TVA au fost soluționate fara a fi efectuată inspecția fiscală anticipată, aceasta fiind regula înainte de intrarea în vigoare a OUG 48/2020. Ne așteptam astfel ca în viitorul apropiat aceste companii sa fie în principal targetate de catre autoritățile fiscale. În plus, având în vedere facilitățile acordate de stat în perioada stării de urgență și de alerta, ne așteptam de asemenea la verificarea condițiilor de accesare a diverselor facilități și a modului în care au fost folosite aceste facilități”, este de parere **Vlad Peligrad**.

Se îmbunătățește relația dintre contribuabil și autorități fiscale

Indiferent de motivele care cauzeaza declanșarea unei inspecții fiscale, firmele trebuie sa fie pregatite pentru astfel de evenimente. **Vlad Peligrad** atrage atenția ca desfașurarea unei inspecții fiscale în cadrul unui agent economic reprezinta întotdeauna o procedura disruptiva a activității economice a contribuabilului câtă vreme, termenele instituite de organele fiscale pentru prezentarea / predarea documentelor contabile și fiscale sunt destul de scurte. În aceste condiții, contribuabilii trebuie sa se concentreze, în mare parte a activității lor, pe acțiunile menite sa ofere raspunsuri la cerințele organelor de inspecție fiscală. „Și din aceasta perspectiva am observat o evoluție pozitivă, în ultima perioada, concretizata printr-o comunicare mai eficienta cu organele fiscale prin intermediul e-mailurilor, ceea ce a contribuit la eficientizarea procesului de control”, subliniaza avocatul.

Totuși, exista în continuare, și sub auspiciul Codului Fiscal și Codului de Procedura Fiscală din 2015, probleme de interpretare a dispozițiilor fiscale de catre autoritățile fiscale, pe de-o parte, și de contribuabili, pe cealalta parte. „Aceste deficiențe de interpretare a legislației fiscale, ce dau naștere de cele mai multe ori la litigii fiscale, sunt cauzate de jurisprudența diferita a instanțelor naționale cu privire la aplicarea textelor de lege. Cele mai acute probleme de interpretare a legislației procedural fiscale sunt în continuare în legatura cu textele de lege ce reglementeaza prescripția dreptului organelor fiscale de a stabili creanțe fiscale și momentul începerii cursului acestei prescripții extinctive. Aceasta problema a fost rezolvata pe 14 septembrie 2020 de ICCJ în parte, printr-un RIL, cu privire la momentul începerii cursului prescripției dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale în ceea ce privește impozitul pe profit aferent și reglementat de vechiul cod de procedura fiscală. Discuții controversate rămân însă cu privire la celelalte obligații fiscale. În practica noastră, am mai întâlnit, de asemenea, interpretari diferite ale legislației procedural fiscale în legatura cu dreptul contribuabilului de a beneficia de dobânzi de întârziere fie pentru ca inspecția fiscală nu a fost soluționata în termenul legal fie ca autoritățile de inspecție fiscală refuza restituirea acestor dobânzi de întârziere pe varii motive formale”, amintește expertul KPMG Legal.

Avocatul arata faptul ca una dintre cele mai controversate modalități de aplicare a legislației fiscale a întâlnit-o în legatura cu tranzacțiile între societățile afiliate (cunoscute ca și tranzacții intra-grup). „Deseori, în practica noastră

de asistența juridică și fiscală a clienților, am întâlnit interpretări ale autorităților fiscale în sensul fictivității tranzacțiilor intra-grup și a refuzului acestora de a recunoaște deductibilitatea cheltuielilor efectuate între societățile afiliate. Succesul nostru în a convinge autoritățile fiscale să accepte deductibilitatea cheltuielilor aferente tranzacțiilor intra-grup s-a bazat în principal pe modalitatea de explicare a sensului economic al acestor tranzacții intra-grup și demonstrarea necesității acestor tranzacții efectuate de către societățile afiliate”, detaliaza **Vlad Peligrad**.

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

Rolul avocatului este major

În acest context, este vital ca orice inspecție din partea Fiscului să se facă în prezența unor avocați specializați. Asistența juridică oferită de **KPMG Legal România** intervine încă din fazele incipiente ale unei inspecții fiscale întrucât experții își doresc să le ofere clienților o asistență completă în cadrul controalelor desfășurate de către autoritățile fiscale. Echipa oferă servicii integrate de asistență juridică precum și fiscală, beneficiind de colaborarea cu experții fiscali ai KPMG, fiind în măsură să asiste clienții în toate fazele unei proceduri fiscale, atât administrativă cât și contencioasă. „În acest sens, avocații societății noastre, împreună cu colegii din departamentele de taxe mențin o colaborare continuă atât cu clientul, cât și cu inspectorii fiscali pentru a asigura o deplină înțelegere a speței fiscale supuse controlului din punctul de vedere al ambelor părți. Intenția noastră este să rezolvăm situația încă din faza controlului fiscal fără impuneri suplimentare pentru client și de aceea încă din primele momente ale controlului fiscal ne implicăm activ împreună cu echipele de consultanți fiscali din *KPMG Tax*”, explică **Vlad Peligrad**.

Echipa de litigii fiscale este compusă din avocați cu experiență în litigii de drept fiscal ce sunt consiliați de către consultanții fiscali din cadrul KPMG. În mod natural, echipa mixtă de avocați / consultanți fiscali care a oferit asistența clientului pe parcursul inspecției fiscale și în cadrul procedurilor administrative, fiind cea mai familiarizată cu speța litigioasă, va asista clientul și în fața instanței de judecată, oferind în acest fel o asistență integrată, completă clientului până când litigiul fiscal va fi finalizat.

Echipa de litigii fiscale are o componență mixtă, avocați de litigii și consultanți fiscali, oferind servicii integrate de asistență juridică și fiscală.

Echipa de avocați este compusă din șase avocați, iar echipa de consultanți fiscali are peste o sută de consultanți. Echipa de avocați este coordonată de **Vlad Peligrad**, *partener KPMG Legal (Toncescu și Asociații)*, iar echipa de consultanți fiscali de *Alin Negrescu și Dragoș Doros*, ambii parteneri KPMG. Avocații seniori sunt **Nicoleta Mihai** – *partener KPMG Legal*, **Oana Caloian** – *senior managing associate*, **Calin Dragoman** – *managing associate* și **Gabriela Aniculoiesei** – *managing associate*. Principalii consultanți fiscali seniori implicați în dosarele de controale fiscale sunt *Alexandru Comanescu* – specialist TVA, *Alexandru Tudor* – specialist taxe vamale, *Cristina Vasilescu* – specialist în preturi de transfer, *Daniel Pana* – specialist în impozitarea directă.

„Colaborarea cu colegii de la taxe ne oferă un avantaj major pe piața având acces la know-how-ul tehnic al colegilor fiscaliști, ceea ce ne permite o mai ușoară înțelegere a problemele fiscale dezbătute, dar și perspectiva fiscală, nu doar juridică, a modului în care acționează și argumentează echipele de control ale organelor fiscale. Echipele de asistență fiscală le formăm încă de la momentul în care clientul este anunțat că va avea un control fiscal, iar apoi, în toate fazele controlului, procedurii administrative și apoi procedurii contencioase o echipă mixtă de fiscaliști și litigatori este alături de client. Implicarea unui avocat de litigii încă din faza controlului fiscal ne permite să înțelegem de la început care sunt nevoile clientului și să pregătim cazul pentru un potențial litigiu. În faza controlului fiscal colegii de la taxe au o implicare mai mare în asistența clienților, urmând ca activitatea

avocaților sa se intensifice în faza administrativă și apoi în faza contencioasă”, precizează *Partenerul KPMG Legal*

Marele avantaj cu care vine pe piața KPMG este dat de posibilitatea de a oferi un serviciu integrat, unic, cu echipe mixte de fiscaliști și litigatori. Colaborarea între departamente, în toate dosarele fiscale pe care firma le are, i-a ajutat pe profesioniștii KPMG să acopere integral toate aspectele unui control fiscal cu o singură echipă comună.

„Astfel, experiența tehnică fiscală a consultanților fiscali împreună cu expertiza noastră juridică creează un avantaj inegalabil pentru client. Societățile de avocatură nu au de obicei și consultanți fiscali și în cele mai multe cazuri echipa de litigii va colabora cu consultanții fiscali ai clientului. O colaborare spontană pe un anumit proiect între avocați și consultanți fiscali nu poate aduce clientului avantajele unei echipe mixte care a asistat deja, în formula integrată, mulți alți clienți și și-a dovedit deja eficiența în multe proiecte. Astfel, noi nu oferim doar asistența juridică și reprezentare în fața instanțelor de judecată, ci experiența cumulată a celor mai buni consultanți fiscali și avocați de litigii din piață. În acest caz un consultant fiscal și un avocat de litigii nu reprezintă doar o echipă de doi consultanți (cum poate fi cazul colaborărilor spontane din casele de avocatură și alți fiscaliști), ci o experiență de inegalat bazată pe o colaborare deja consolidată, care și-a dovedit succesul în multe dosare fiscale”, subliniază **Vlad Peligrad**.

Litigiile fiscale intervin atunci când punctul de vedere al contribuabilului cu privire la rezultatul controlului fiscal nu este acceptat de către autoritățile fiscale, atât în prima fază de finalizare a controlului fiscal cât și în calea de atac administrativă formulată de către contribuabil împotriva concluziilor echipei de inspecție fiscală.

„Chiar dacă uneori există situații în care clienții sunt reticenți la a apela la instanțele de judecată pentru rezolvarea disputei fiscale cu autoritățile fiscale, am observat în ultima perioadă ca sunt dese cazurile în care clienții doresc să promoveze un litigiu fiscal în legătură cu rezultatul controlului fiscal efectuat, urmărind prezentarea în fața unei instanțe de judecată a interpretării fiscale aplicate în speța respectivă, fiind încrezatori că opinia autorităților fiscale nu este cea corectă și aplicabilă în cazul lor concret. De altfel, această concluzie a clienților are la bază și o fundamentare din partea noastră atât din punct de vedere juridic, cât și fiscal”, menționează avocatul.

KPMG Legal asistă clienții atât în fața instanțelor din România, de orice grad, cât și în afara țării. Atunci când se impune reprezentarea clienților în alte jurisdicții, având în vedere rețeaua internațională de firme de avocatură afiliate KPMG, profesioniștii români colaborează cu colegii din alte birouri și asigură asistența integrată a clientului.

După cooptarea lui Vlad Peligrad în cadrul KPMG și după ce acesta a format noua echipă de litigii fiscale, rata de succes în dosarele fiscale este una unanim favorabilă, toate dosarele clienților din ultimii doi ani fiind câștigate. În economia firmei, activitatea de litigii reprezintă o treime, litigiile fiscale reprezentând majoritatea dosarelor în care lucrează avocații.

„Având în vedere beneficiile obținute de anumite companii pe perioada stării de urgență, dar și în continuare, pe perioada stării de alertă, prin intermediul Certificatelor privind Situația de Urgență, ne așteptăm ca în perioada următoare să fie efectuate controale de către autoritățile fiscale la aceste companii pentru a observa dacă respectivele Certificate privind Situația de Urgență au reflectat realitatea la momentul obținerii acestora și dacă erau îndeplinite condițiile de acordare a facilităților. De asemenea, ne așteptăm la o intensitate a controalelor din partea autorităților fiscale în ceea ce privește ajutoarele de șomaj primite de companii în această perioadă. Un alt subiect de actualitate provine din sfera de TVA cu aplicație în cadrul operațiunilor triunghiulare privind vânzarea și transportul de bunuri, câtă vreme noile modificări aduse Directivei privind TVA-ul (2006/112/EC), aplicabile de la

1.01.2020 și în România prevad reguli clare cu privire la compania ce va suporta plata TVA-ului în cazul unor operațiuni triunghiulare privind vânzarea și transportul de bunuri.”

Vlad Peligrad, Managing Partner KPMG Legal.â

Proiecte care acopera toate segmentele Dreptului Fiscal

Unul dintre cele mai spectaculoase proiecte în care echipa coordonata de **Vlad Peligrad** a fost implicata în ultimul an a vizat interpretarea autoritaților fiscale a unor dosare de prețuri de transfer ale unui client, prin reconsiderarea tranzacțiilor intra-grup, pentru ca, în opinia autoritaților fiscale, aceste tranzacții intra-grup nu erau la prețul pieței (arms length).

Echipa KPMG a reușit cu succes sa convinga instanța de fond, în urma desfașurarii unei expertize fiscale, ca tranzacțiile intra-grup vizate respectau principiul derularii acestora la nivelul pieței. Mai mult decât atât, instanța de fond a acceptat argumentul avocaților potrivit caruia metoda pe care autoritațile fiscale au folosit-o în a determina ca tranzacțiile intra-grup nu au fost efectuate la nivelul pieței nu era cea potrivita pentru situația din dosar.

În plus, avocații au în derulare foarte multe mandate importante, care acopera toate segmentele *Dreptului Fiscal*.

Este vorba despre rambursari cu întârziere a TVA-ului și acordarea de dobânzi de întârziere pentru încălcarea termenului de soluționare a inspecției fiscale și a decontului de TVA; refuzul autoritaților fiscale de rambursare a TVA-ului și impunerea unui TVA suplimentar de colectat; reclassificarea de catre autoritațile fiscale a deductibilității din punct de vedere al impozitului pe profit a cheltuielilor cu diverse servicii; reclassificarea de catre autoritațile fiscale a tranzacțiilor intra-grup si a deciziei acestora de a accepta deductibilitatea TVA-ului aferent tranzacțiilor intra-grup; refuzul autoritaților fiscale de recunoaștere a scutirii de la plata TVA-ului pentru livrarile intracomunitare cat si pentru export; impunerea de catre autoritațile vamale a unor obligații vamale suplimentare prin reconsiderarea originii bunurilor importate.

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