

PwC Tax Talks: Controalele fiscale și serviciile intragrup - ANAF analizeaza documentația foarte minuțios și are exigențe tot mai ridicate

ANAF a realizat anul trecut aproximativ 87.000 de controale fiscale, 21.000 de inspecții fiscale, 20.000 de verificari documentare și 33.000 de controale antifrauda, iar principalele subiecte ale inspecțiilor au fost TVA și impozit pe profit. Autoritatea va continua în acest ritm și anul acesta, iar contribuabilii trebuie sa se pregateasca temeinic chiar daca, o data cu introducerea SAF-T și e-Factura, s-a redus numarul documentele solicitate.

Un subiect care va ramâne pe agenda controalelor fiscale în acest an este problematica serviciilor intragrup, despre care au discutat Dan Dascalu, Partener și Liderul Practicii de Litigii Fiscale din D&B DAVID și Baias, Inge Abdulcair, Director Taxe PwC România, și Iulian Panfiloiu, Director PwC România, într-un nou episod PwC Tax Talks, primul dintr-o serie dedicata inspecțiilor fiscale care vor dezbate cele mai importante tematici de control în 2024.

Câteva declarații din acest episod:

Inspecțiile ANAF vor avea o dinamica diferita în cele mai multe cazuri, odata cu introducerea SAF-T și e-Factura pentru ca autoritatea are acces în timp real la informații, care nu vor mai fi solicitate contribuabililor. O situație diferita va fi însă în cazul serviciilor intragrup unde analiza se bazeaza pe disponibilitatea documentelor justificative.

Ce constatam tot mai des în ultima vreme este nivelul de detaliu și minuțiozitatea cu care organele de control analizeaza acest subiect, încercând sa cupleze fiecare factura cu documentația aferenta, cu un anumit tip de serviciu prestat. Prin urmare, și sarcina contribuabililor devine din ce în ce mai dificila în a satisface cerințele destul de exigente ale ANAF.

Un alt aspect asupra caruia se apleaca organele de control îl constituie baza de cost și cheile de alocare. Deși detalierea bazei de cost ține mai mult de domeniul prețurilor de transfer, în inspectii este solicitata pentru justificarea deductibilității.

Este foarte important sa te pregatești din timp în momentul în care ai aceasta tipologie de serviciu, s-o documentezi din timp, sa ai contractele semnate, sa ai documentele justificative, indiferent care sunt acestea: timesheets, rapoarte de lucru, corespondențe și așa mai departe, care sa fie pregatite. Nu trebuie sa ne mai pregatim în cadrul inspecției fiscale sau abia în momentul contestației.

Echipele de inspecție fiscala au aceeași abordare, indiferent ca discutam de impozit pe profit sau despre TVA, deși regulile de deductibilitate sunt diferite. Ar trebui sa ne uitam la trei piloni din perspectiva TVA. În primul rând, partea de condiții de eligibilitate care sunt relevante și trebuie analizate ca atare. În al doilea rând, care ar fi presupusul prejudiciu adus bugetului de stat de acel beneficiar din România? Și, în al treilea rând, avantajele de care ar trebui sa ne bucuram din perspectiva jurisprudenței europene.

Analiza conceptelor de necesitate și beneficiu nu exista în legislația de TVA. Din perspectiva TVA singurele

condiții care trebuie îndeplinite de societate sunt condiția de forma (existența unei facturi) și condiția de fond (sa se demonstreze efectiv ca achizițiile respective sunt efectuate în scopul operațiunilor taxabile ale societății).

Urmăriți alte podcasturi pe teme de fiscalitate pe [blogul PwC România](#).