

2021

Controale tematice ale ANAF și constatările cele mai frecvente în inspecții fiscale



NOA Tax Advisors

NOA Group

10/21/2021



Acțiunile de control tematic ale ANAF și constatările cele mai des întâlnite în inspecțiile fiscale din ultima perioadă

Atenționări pe scurt:

Amintim faptul că de curând ANAF a anunțat că în perioada imediat următoare va efectua acțiuni de verificare privind îndeplinirea obligației de conectare la distanță a aparatelor de marcat electronice fiscale.

Totodată, ANAF derulează în această perioadă o campanie de înștiințare/ verificare a contribuabililor care au codul de TVA anulat și nu și-au îndeplinit obligațiile de plată și declarare a TVA.

Separat, atragem atenția asupra celor mai des abordate subiecte de către autorități în cadrul inspecțiilor fiscale din ultima perioadă.



Conținut

Controale viitoare pentru verificarea îndeplinirii obligației de conectare la distanță a aparatelor de marcat electronice fiscale 2

Obligația de a declara și plăti TVA atunci când codul de TVA este anulat 2

Constatări frecvent întâlnite în inspecții fiscale 3

Verificarea dosarului prețurilor de transfer..... 3

Verificarea documentației suport pentru serviciile primite și alte cheltuieli înregistrate ..4

Reîncadrarea tranzacțiilor considerate fără conținut economic sau care au o altă substanță economică 4

Verificări efectuate asupra documentelor obligatorii necesare în vederea scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri.....5





Atenționări pe larg:

Cuvinte cheie:

- Termenele de conectare a aparatelor de marcat electronice fiscale
- Acțiuni ANAF de verificare
- Sancțiuni pentru nerespectarea obligației de conectare a aparatelor de marcat electronice fiscale

Controale viitoare pentru verificarea îndeplinirii obligației de conectare la distanță a aparatelor de marcat electronice fiscale

- ❖ ANAF a anunțat că va efectua acțiuni de verificare privind îndeplinirea obligației de conectare la distanță a aparatelor de marcat electronice fiscale în vederea transmiterii datelor fiscale, pentru operatorii economici al căror termen limită de conectare a ajuns la scadență.
- ❖ Reamintim termenele de conectare a aparatelor de marcat electronice fiscale în vederea transmiterii de date fiscale, astfel:
 - ✓ până la data de **30.06.2021** a intervenit termenul pentru **contribuabilii mari**;
 - ✓ până la data de **30.11.2021**, **contribuabilii mijlocii și mici**;
 - ✓ operatorii economici care achiziționează aparate de marcat electronice fiscale ulterior datei de 01.12.2021, la data instalării aparatului de marcat electronic fiscal.
- ❖ Reamintim că nerespectarea obligației de a asigura conectarea la distanță a aparatelor de marcat electronice fiscale se sancționează cu amendă între **8.000 și 10.000 lei**.

Cuvinte cheie:

- Obligații de plată și declarare a TVA colectat în perioada în care codul de TVA a fost anulat
- Depunerea formularului D311

Obligația de a declara și plăti TVA atunci când codul de TVA este anulat

- ❖ Autoritățile fiscale au început o serie de controale asupra contribuabililor care au/ au avut codul de TVA anulat pentru a verifica dacă aceștia și-au îndeplinit obligațiile de depunere a declarațiilor privind TVA în perioada în care figurau cu codul de TVA anulat. În unele cazuri, societățile cu codul de TVA anulat primesc înștiințări cu privire la neîndeplinirea obligației de declarare și plată a TVA în perioada în care au avut codul anulat.
- ❖ Atragem atenția asupra faptului că, deși codul de TVA este anulat, contribuabilii au obligația de plată a TVA colectată pentru operațiunile taxabile desfășurate în perioada în care codul de TVA este anulat.
- ❖ De asemenea, pentru fiecare lună în care s-au desfășurat operațiuni de livrări de bunuri/ prestări de servicii sau achiziții pentru care exista obligația la plată a TVA, efectuate în perioada



<ul style="list-style-type: none">• Sancțiuni în caz de nedecларare• Obligații accesorii pentru plata cu întârziere a TVA	<p>în care codul de TVA a fost anulat, contribuabilii au obligația să depună formularul D311 „<i>Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal</i>”.</p> <ul style="list-style-type: none">❖ Neîndeplinirea obligației de declarare constituie contravenție și se sancționează cu amendă cuprinsă între 1.000 lei la 5.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru celelalte persoane juridice.❖ La cele de mai sus se pot adăuga obligațiile fiscale accesorii pentru plata cu întârziere a TVA pentru perioada în care codul de TVA a fost anulat. O parte din accesoriile instituite pot fi anulate în anumite condiții.
--	---

<p>Cuvinte cheie:</p> <ul style="list-style-type: none">• Verificări în ceea ce privește dosarul prețurilor de transfer• Termene pentru prezentarea dosarului prețurilor de transfer• Sancțiuni în cazul neîntocmirii dosarului•	<h2>Constatări frecvent întâlnite în inspecții fiscale</h2> <h3>Verificarea dosarului prețurilor de transfer</h3> <ul style="list-style-type: none">❖ Tot mai multe inspecții fiscale sunt orientate către verificarea îndeplinirii obligației de întocmire a dosarului prețurilor de transfer precum și respectării principiului prețului de piață pentru tranzacțiile derulate cu părți afiliate.❖ Atragem atenția asupra faptului că întocmirea dosarului prețurilor de transfer implică alocarea de resurse umane și de timp considerabile iar termenul acordat de organele de control pentru prezentarea dosarului este de cele mai multe ori insuficient:<ul style="list-style-type: none">✓ maximum 10 zile, pentru marii contribuabili care sunt obligați să pregătească dosarul până la termenul pentru depunerea declarațiilor anuale de impozit pe profit,✓ între 30 și 60 de zile calendaristice, pentru ceilalți contribuabili care au obligația să întocmească dosarul, cu posibilitatea prelungirii o singură dată cu încă 30 de zile.❖ Nerespectarea obligației de întocmire a dosarului de prețuri de transfer constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 12.000 lei la 14.000 lei pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 2.000 lei la 3.500 lei, pentru celelalte persoane.
--	--



- Documente justificative în cazul cheltuielilor cu serviciile
- Cheltuieli achiziționate în scopul desfășurării activității economice
- Justificarea deductibilității cheltuielilor de protocol și deplasare
- Reîncadrarea cheltuielilor ca fiind nedeductibile

- Art. 11 din Codul fiscal
- Tranzacții fără scop economic
- Vânzări sub cost
- Servicii care se dublează

Verificarea documentației suport pentru serviciile primite și alte cheltuieli înregistrate

- ❖ Deși în varianta actualizată a Codului fiscal s-a eliminat cerința expresă de a justifica prestarea efectivă a serviciilor pe baza documentelor probatorii, echipele de inspecție fiscală solicită în continuare documente justificative pentru serviciile primite.
- ❖ Astfel, pentru cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii se solicită în continuare în cadrul inspecțiilor fiscale, rapoarte, prezentări, situații de lucrări și alte documente menite să justifice că serviciile au fost achiziționate în scopul desfășurării activității economice.
- ❖ De asemenea, am constatat tot mai mult în practică faptul că organele de inspecție fiscală solicită pentru:
 - cheltuielile de protocol, în plus față de facturile/bonurile fiscale, documente care să probeze că aceste cheltuieli sunt legate de acțiuni de protocol (pentru parteneri de afaceri);
 - cheltuielile de deplasare, în plus față de facturile/bonurile fiscale și ordinele de deplasare/ deconturile de cheltuieli, documente care să probeze că deplasarea s-a desfășurat în scopul activității economice.
- ❖ În cazul în care documentele prezentate nu sunt considerate a fi suficiente, inspectorii fiscali recurg de cele mai multe ori la reîncadrarea acestora ca fiind nedeductibile.

Reîncadrarea tranzacțiilor considerate fără conținut economic sau care au o altă substanță economică

- ❖ Inspectorii fiscali invocă tot mai des art. 11 din Codul fiscal pentru a reîncadra fiscal o serie de tranzacții desfășurate de contribuabili pe baza argumentului că nu au scop economic sau că au o altă substanță economică decât cea care rezultă din forma juridică a tranzacțiilor respective.
- ❖ Inspectorii fiscali consideră anumite tranzacții ca fiind fără scop economic în anumite situații printre care putem enumera:
 - ✓ vânzări de bunuri sau prestări de servicii efectuate sub cost, chiar și cu parteneri independenți;
 - ✓ tranzacționarea în condiții speciale (de exemplu, acordarea unor discount-uri preferențiale sau achiziționarea aceluiași servicii de la prestatori diferiți) anumitor societăți care deși nu sunt afiliate Societății conform definiției legislației fiscale,



- Scutirea de TVA pentru livrările intracomunitare

- Codul de TVA al beneficiarului

- Declarația VIES

- Documente justificative pentru aplicarea scutirii de TVA

există o legătură de control sau un interes financiar între acestea.

Verificări efectuate asupra documentelor obligatorii necesare în vederea scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri

- ❖ În cadrul controalelor fiscale se pune accent pe verificarea documentelor justificative pentru aplicarea scutirii de TVA în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri, prevăzute de Regulamentele UE.
- ❖ Amintim faptul că, începând cu data de 1 ianuarie 2020, scutirea de TVA în cazul livrărilor intracomunitare se justifică astfel:
 - ✓ cu validitatea codului de TVA al beneficiarului;
 - ✓ cu Declarația VIES (390) completată corect și depusă;
 - ✓ cu documentele obligatorii ce probează expedierea/transportul bunurilor în alt stat membru.
- ❖ Reamintim faptul că pentru justificarea scutirii de TVA în cazul livrărilor intracomunitare nu este suficient documentul de transport (CMR), fiind necesare **cel puțin 2 documente** specifice transportului sau **1 document** specific transportului **și 1 alt tip** de document.
- ❖ Mai multe detalii privind documentele obligatorii pentru justificarea scutirii de TVA regăsiți în materialul informativ pregătit de noi, ce poate fi accesat la adresa <https://noagroup.ro/tranzactii-transfrontaliere-obligatii-fiscale-si-de-raportare/>.



Cum vă putem ajuta:

Echipa NOA Tax Advisors vine în sprijinul societăților oferind consultanță și asistență în cazul eventualelor controale fiscale, precum și în totalitatea situațiilor întâmpinate din punct de vedere fiscal.

Echipa NOA Tax Advisors vă stă cu plăcere la dispoziție pentru mai multe detalii referitoare la cele prezentate în cadrul materialului.

Cu stimă,
Echipa NOA



Otilia Pețu
Managing Partner
otilia.petu@noagroup.ro



Mircea Dumitrașcu
Partner
mircea.dumitrascu@noagroup.ro



Lidia Terzea
Associate Director
lidia.terzea@noagroup.ro



Maria Pascu
Senior Tax Manager
maria.pascu@noagroup.ro

„Nu țintim doar transmiterea unor opinii frumos împachetate, ci vizăm furnizarea unor sfaturi practice și croite pe nevoia clienților, asigurându-ne totodată că experiența trăită de client este specială.”