TaxEU
Inspecția fiscală, o continuă provocare
16 Februarie 2010

Daniel Anghel

Dan Dascălu

PRICEWATERHOUSECOOPERS

D&B
DAVID SI BAIAS

Agenda

Practica organelor fiscale
Practica instanțelor de judecată
Mijloace de protecție a drepturilor contribuabilului

Lecții învățate în 2009

- Rambursările de TVA ocupă încă un loc important
- Rambursările către rezidenți – un coşmar birocratic
- Rambursările către nerezidenți - o problemă fără soluție?
  - *Autoritățile nu soluționează cererile de rambursare ale persoanelor străine înregistrate direct*

O privire în viitor….

- Rambursările către nerezidenți - o problemă fără soluție?
  - *Autoritățile nu soluționează cererile de rambursare ale persoanelor străine înregistrate direct*
- Rambursările către rezidenți
  - *Analiza de risc trimestrială ➔ Creşterea numărului de rambursări cu control anticipat*
  - *Pachetul de TVA ➔ Arii noi de investigație / Povară administrativă suplimentară pentru contribuabili*
- Accelerarea rambursărilor către nerezidenți – 4 luni
  - *Directiva a 9-a*

Rambursarea Taxei pe Valoare…Amânată

- Anularea scutirii pentru operațiuni scutite de TVA
  - *Corecția facturilor ulterior controlului*
- Operațiuni neimpozabile
  - *Documente justificative noi pentru servicii B2B*
- Anularea dreptului de deducere
- Raportarea tranzacțiilor intracomunitare
  - *2% din valoarea serviciilor "intra-comunitare" nedeclarate?*

Practica inspecției fiscale - accize

- Inspecții de fond – ce ați făcut în ultimii cinci ani?

  !Se verifică inclusiv îndeplinirea condițiilor de autorizare

- Controale inopinate – amenda e asigurată

  !PMVA țigarete

Practica inspecției vamale – taxe *vamale*

- Operațiunile de import derulate în 2007
- Import de software (2005-2006)
- Cheltuieli aferente importului (baza de impozitare TVA)

Practica instanțelor judecătoreşti (1)

- Probleme de ordin practic pentru contribuabili
  - *Gradul ridicat de încărcare a instanțelor (40-50 de cauze pe şedința de judecată)*
  - *Termene de judecată foarte lungi (peste 3 luni, de regulă)*
  - *Probleme legate de executările silite (contestații la executare, suspendarea executării silite)*
  - *Durata soluționării litigiilor fiscale*

Practica instanțelor judecătoreşti (2)

- Persistă problemele legate de interpretarea legislației fiscale
  - *Transpunerea legislației europene (dreptul de deducere, regimul juridic al impozitării operațiunilor din antrepozitele fiscale, etc.)*
  - *Convențiile de evitare a dublei impuneri*
  - *Suspendarea soluționării contestațiilor*
  - *Inadmisibilitatea acțiunilor în contencios administrativ în cazul nesoluționării anterioare a contestațiilor fiscale*

Practica instanțelor judecătoreşti (3)

- Aplicarea dreptului european de către instanțele de judecată

  Principiile generale ale dreptului comunitar

  - *efectul direct al dreptului comunitar (speța Van Gend & Loos)*
  - *prevalența dreptului comunitar (speța Costa-Enel)*

  Principiile generale ale fiscalității

  - *principiul certitudinii impunerii (speța Halifax)*
  - *Principiul prevalenței substștantei asupra formei (speța Collee, speța Teleos)*

Practica instanțelor judecătoreşti (4)

Principiile generale ale fiscalității

- *Principiul proporționalității (Speta Molenheide)*

Relevanta jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene în diferite domenii fiscale

- *Neutralitatea TVA (Speța Eswein)*
- *Transferul unei ramuri de activitate (Speța Zita Modes)*

Practica instanțelor judecătoreşti (5)

Relevanța jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene în diferite domenii fiscale

- *Cerințele de formă pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA (Speța Jeunehomme, Speța Reisdorf)*
- *Plata de dobânzi pentru rambursarea cu întârziere a TVA (Speța Sosnowska, Speța Comisia v Italia)*
- *Principiul nediscriminării (Speța Molenheide, Speța Marks & Spencer, Speța Rewe)*

Practica instanțelor judecătoreşti (6)

➢ Aplicarea CEDO de către instanțele de judecată

- *Liberul acces la justiție*
- *Durata rezonabilă a procesului*
- *Necesitatea asigurării unei jurisprudențe unitare*
- *Obligația statului de a aduce din oficiu şi în cea mai scurtă perioadă de timp la îndeplinire hotărârile judecătoreşti în care este parte*

Protecția drepturilor contribuabilului

- Ghidul contribuabilului în inspecția fiscală
  - *De ce un Ghid al contribuabilului?*
  - *Structura Ghidului*
  - *Abordarea complementară Cod fiscal – Cod procedură fiscală*
  - *Abordarea multi-profesională şi practică*
- ClickTVA - program informatic care determină locul unde se datorează TVA pentru serviciile externe şi vă ajută în raportarea corectă a TVA!
- TaxOnline – o soluție pentru a fi informat cu privire la schimbările din domeniul impozitării !

Vă mulțumim!

© 2010 PricewaterhouseCoopers. All rights reserved. “PricewaterhouseCoopers” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity. *connectedthinking is a trademark of PricewaterhouseCoopers LLP (US).

PRICEWATERHOUSECOOPERS