

Ghidul contribuabilului în gestionarea inspecției fiscale

*Aspecte identificate în practică
în privința activității de
inspecție fiscală*

D&B
DAVIDSI BAIAS

*Societatea de avocatură
corespondentă a PwC
în România*



Prezentul ghid prezintă aspectele pe care PwC și D&B David și Baias SCA, societatea de avocatură corespondentă a PwC în România, le-au identificat în practică în privința activității de inspecție fiscală de-a lungul a trei perioade de timp: înainte de inspecția fiscală, în timpul inspecției fiscale și după inspecția fiscală.

Cuprins

4 *Introducere*

Înainte de inspecția fiscală

- 8 Planificarea inspecției fiscale
- 9 Avizul de inspecție fiscală

Aspectele de drept substanțial cele mai relevante pentru fiecare dintre diferitele domenii de impozitare ce pot face obiectul inspecției fiscale:

- 10 • Impozitul pe profit
- 11 • Impozitul pe veniturile nerezidenților prin reținere la sursă
- 11 • Impozitul pe venit și al contribuțiilor de asigurări sociale
- 12 • TVA
- 14 • Accize
- 17 • Taxe vamale
- 21 • Obligații de natură fiscală legate de protecția mediului

În timpul inspecției fiscale

- 22 Aspectele de ordin practic referitoare la derularea inspecției fiscale
- 23 Suspendarea inspecției fiscale
- 24 Respectarea termenelor legale de derulare a inspecției fiscale
- 25 Aspectele referitoare la discuția finală cu contribuabilul

După inspecția fiscală

- 26 Actele administrativ fiscale emise în urma derulării inspecției fiscale
- 28 Suspendarea executării silită a actelor administrativ fiscale emise în urma derulării inspecției fiscale
- 29 Contestația la executare silită formulată împotriva actelor de executare silită efectuate în baza actelor administrativ fiscale emise în urma derulării inspecției fiscale
- 29 Recuperarea sumelor achitate în baza actelor administrativ fiscale emise în urma derulării inspecției fiscale, în cazul anulării ulterioare a acestor acte
- 30 Contestarea unor eventuale sancțiuni contravenționale aplicate în urma derulării inspecției fiscale și a unor măsuri administrative complementare (confiscări, revocări sau suspendări de autorizații, etc.)

Introducere

Din experiența practică a PwC și D&B David și Baias SCA, societatea de avocatură corespondentă a PwC în România, a rezultat că implicarea unei echipe mixte de consultanți fiscali și avocați specializați în litigii fiscale din stadiul incipient al unei inspecții fiscale și, dacă este cazul, până la nivelul judecării în fața Înaltei Curți de Casație și Justiție, poate contribui decisiv la prevenirea și/sau combaterea unor consecințe negative de ordin fiscal pentru contribuabilii ce au beneficiat de o astfel de asistență.



Dintre tipurile de probleme soluționate în mod favorabil, în baza unui astfel de efort conjugat PwC și D&B David și Baias SCA, societatea de avocatură corespondentă a PwC în România, menționăm cu titlu exemplificativ următoarele:

- Asistența oferită înainte și, în special, de-a lungul inspecției fiscale a ajutat numeroși clienți să prezinte o apărare corespunzătoare organelor de inspecție fiscală, fiind prevenită emiterea unor decizii de impunere pentru obligații fiscale principale și accesorii în diferite domenii din materia fiscală, cum ar fi impozit pe profit, taxa pe valoare adăugată, impozit pe venit, contribuții la asigurări sociale, accize, taxe vamale, impozit cu reținere la sursă, etc.
- Asistența oferită de-a lungul inspecției fiscale a ajutat numeroși clienți să obțină finalizarea inspecției fiscale, după ce aceasta fusese prelungită din diferite motive de către organele fiscale cu mult timp peste perioada prevăzută de lege sau deblocarea suspendării inspecției fiscale care tergiversa încheierea acesteia și soluționarea favorabilă a cererilor de rambursare TVA.
- Asistența oferită clienților a condus la suspendarea executării unor acte administrativ fiscale de impunere și/sau la obținerea anulării formelor de executare silită pe motive de nelegalitate.
- Asistența oferită clienților, ulterior finalizării cu succes a litigiilor fiscale de anulare a actelor administrativ fiscale ce stabileau în sarcina acestora, în mod nelegal, sume de plată, i-a ajutat pe aceștia să regleze situația fișei fiscale și să obțină fie restituirea sumelor achitate în mod nelegal, fie compensarea cu alte sume datorate cu titlu de obligații fiscale de către clienții respectivi.
- Asistența oferită unor clienți a permis soluționarea problemelor de lichiditate ale acestora, prin acceptarea de către organele fiscale a cesiunii creanțelor fiscale pe care aceștia le aveau împotriva statului, în beneficiul unor furnizori ai acestora care, la rândul lor, aveau obligații fiscale către bugetul de stat, asigurând, pe această cale, compensarea obligațiilor reciproce între cele trei părți implicate.

Experiența noastră...



Dintre spețele concrete soluționate în beneficiul clienților noștri menționăm, tot cu titlu exemplificativ, următoarele:

- Asistența oferită în faza contestației administrative a ajutat un mare contribuabil din domeniul cimentului să obțină în anul 2004 anularea unei decizii administrative de obligare la plata unei sume reprezentând echivalentul în lei al sumei de aproximativ 10 milioane USD, cu titlu de sume lăsate la dispoziția agentului economic pentru efectuarea de investiții.
- Asistența oferită în faza contestației administrative a ajutat un mare contribuabil din domeniul industriei grele să obțină în anul 2006 anularea unei decizii de impunere a unei sume reprezentând echivalentul în lei al sumei de aproximativ 12 milioane USD, cu titlu de impozit pe venituri prin reținere la sursă.
- Asistența oferită în faza contestației administrative și ulterior în fața instanțelor de judecată a ajutat același mare contribuabil din domeniul industriei grele să obțină în anul 2009 anularea unei decizii de impunere prin care s-a stabilit o obligație de plată de aproximativ 7 milioane RON cu titlu de contribuție la fondul de solidaritate cu persoanele cu handicap și accesorii aferente, soluția pronunțată de instanța supremă în respectiva speță fiind una de referință, în sensul aplicării ulterioare în România a principiilor generale de fiscalitate impuse de Curtea Europeană de Justiție.
- Asistența oferită în faza contestației administrative și ulterior în fața instanțelor de judecată a ajutat același mare contribuabil din domeniul industriei grele să obțină în anul 2009 anularea unei decizii de impunere prin care s-a stabilit o sumă de plată de aproximativ 20 milioane RON cu titlu de impozit pe venit, contribuții sociale și accesorii aferente acestora, soluția pronunțată de instanța supremă fiind un precedent important pentru respectivul client în soluționarea unor spețe ocazionate de situații de fapt fiscale similare, în perioada subsecventă celei care făcuse obiectul inspecției fiscale.

-
- Asistența oferită în faza contestației administrative și ulterior în fața instanțelor de judecată a ajutat același mare contribuabil din domeniul industriei grele să obțină în anul 2009 anularea unei decizii de impunere având un impact la nivelul societății de aproximativ 36 milioane RON, soluția pronunțată de instanța supremă în respectiva speță fiind una de referință în aplicarea ulterioară, în România, a principiilor generale de fiscalitate impuse de Curtea Europeană de Justiție, dar și a regimului fiscal al antrepozitului de accize și de TVA. De asemenea, pentru același contribuabil, asistența în fața inspecției fiscale a dus la evitarea impunerii unor sume suplimentare de 19 milioane RON cu titlu de TVA aferente unei perioade subsecvente celei care făcuse obiectul inspecției fiscale inițiale.
 - Asistența oferită unui mare contribuabil din domeniul industriei cimentului l-a ajutat să recupereze echivalentul în lei al unei sume de aproximativ 9 milioane EUR achitată cu titlu de amendă pentru o acuzație de cartel, după ce, în prealabil, asistasem clientul respectiv în fața Înaltei Curți de Casație și Justiție, în vederea anulării deciziei Consiliului Concurenței prin care amenda fusese aplicată.
 - Asistența oferită unui mare producător de produse din tutun în fața instanțelor de judecată, în vederea anulării actelor de inspecție fiscală întocmite de organele fiscale, prin care se reținuseră, în mod nelegal, pretinse neregularități la regimul de antrepozit fiscal.
 - Asistența oferită unei sucursale a unei bănci străine a condus la anularea în fața instanței supreme a actului de inspecție fiscală prin care organele fiscale înlăturaseră deductibilitatea provizioanelor de risc constituite de aceasta în conformitate cu legislația prudential-bancară
 - Asistența oferită unor clienți nerezidenți a condus la anularea deciziilor de impunere încheiate cu încălcarea Convențiilor de evitare a dublei impuneri aplicabile în cazuri legate de sume de care aceștia au beneficiat din câștiguri de capital obținute din înstrăinarea participațiilor în societăți comerciale, redevențe, etc.

...eficientizează experiența dumneavoastră!

Înainte de inspecția fiscală

Planificarea derulării inspecției fiscale

Încercați să planificați derularea inspecției fiscale prin obținerea de informații cu privire la activitatea de inspecție fiscală în cadrul organului fiscal în administrarea căruia vă aflați.

Dacă inspecția fiscală este aferentă unui decont de rambursare de TVA, pentru a încerca să scurtați perioada de timp anterioară inițierii inspecției fiscale, depuneți decontul de TVA cu opțiunea de rambursare nu în ultima zi, ci cât mai devreme (și oricum înainte de data de 23 a lunii când, de regulă, se pregătește planificarea inspecției fiscale de către organele fiscale).

La momentul primirii avizului de inspecție fiscală, aveți posibilitatea să solicitați motivat, o singură dată pentru o inspecție fiscală, amânarea datei de începere a inspecției fiscale.



Avizul de inspecție fiscală

După ce ați primit avizul de inspecție fiscală, verificați conținutul acestuia cu privire la:

Competența organului fiscal – Este organul de inspecție fiscală competent să efectueze inspecția fiscală, potrivit regulilor de competență stabilite de legislația care privește administrarea situației dumneavoastră ca și contribuabil?

Taxele și impozitele ce fac obiectul inspecției fiscale, precum și perioada de timp supusă inspecției fiscale – Determinați dacă sunt îndeplinite condițiile legale de efectuare a inspecției fiscale pentru taxele și impozitele ce urmează să facă obiectul controlului:

- **Din perspectiva prescripției dreptului organului de inspecție fiscală de a stabili impozite și taxe**, având în vedere că, în măsura în care nu a intervenit vreuna dintre situațiile pentru care legea prevede suspendarea sau întreruperea prescripției, obligațiile fiscale se prescriu într-un termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor constituirii bazei de impunere;
- **Și din perspectiva principiului unicității controlului**, potrivit căruia, exceptând cazurile în care sunt descoperite elemente noi sau erori de calcul cu privire la stabilirea unei obligații fiscale, aceasta nu poate face obiectul a mai mult de o inspecție fiscală.

Data la care este programată începerea inspecției fiscale – Verificați dacă data de începere a inspecției fiscale, menționată în avizul de inspecție fiscală, respectă cerințele legale, adică:

- **Nu mai puțin de 30 zile**, dacă sunteți mare contribuabil, respectiv,
- **Nu mai puțin de 15 zile**, dacă sunteți alt tip de contribuabil,

având în vedere că ambele termene se calculează pe zile libere, adică prima și ultima zi nu intră în calculul termenelor respective.

! Aveți în vedere că, potrivit legii, nu este necesar să vă fie transmis avizul de inspecție fiscală, dacă vă aflați într-una din următoarele situații:

- **Inspecția fiscală are loc la cererea dumneavoastră** (inclusiv atunci când ea are loc ca urmare a bifării opțiunii de rambursare TVA prin decontul de TVA) sau la cererea unei alte autorități;
- Inspecția fiscală este una de **tip încrucișat** sau **inopinat**;
- Inspecția fiscală are loc pentru **refacerea unui act de control**, în cazul desființării unui act de control anterior.

Aveți în vedere, în principal, următoarele aspecte ce se pot dovedi relevante în fiecare dintre domeniile ce pot face obiectul acestora:

În domeniul impozitului pe profit – trebuie să aveți în vedere, în special, următoarele aspecte:

! Verificați în ce măsură cheltuielile pe care le-ați considerat deductibile îndeplinesc următoarele cerințe de ordin general, prevăzute de legislația relevantă:

- Puteți proba că respectivele cheltuieli sunt aferente scopului realizării veniturilor dumneavoastră?
- V-ați asigurat că documentele justificative (facturi, avize, documente interne) au formatul adecvat și includ elementele obligatorii legale?
- Este legal modul de alocare a veniturilor și cheltuielilor aferente perioadei fiscale, în special din perspectiva estimării provizioanelor și a cheltuielilor anticipate (“accrual”)?

! Verificați în ce măsură sunt respectate următoarele reguli speciale, aplicabile unor categorii specifice de cheltuieli:

- Sunt documentate cheltuielile înregistrate în legătură cu serviciile primite de către societate, în special dacă acestea au fost prestate de societăți străine din cadrul grupului?
- Există documente justificative pentru susținerea schimbării tratamentului amortizării fiscale în cazul îmbunătățirilor aplicate mijloacelor fixe?
- Sunt documentate cheltuielile înregistrate în procesul de promovare a vânzărilor?













În domeniul impozitului cu reținere la sursă – trebuie să aveți în vedere:

- Asigurarea conformității certificatelor de rezidență fiscală ale beneficiarilor de venituri cu cerințele legislației naționale, pentru a putea beneficia, dacă este cazul, de prevederile unei convenții de evitare a dublei impuneri.
- Apariția unor cheltuieli suplimentare cu impozitul, generate de existența clauzei “de net” din contractele comerciale ale societății dumneavoastră cu nerezidenții.

În domeniul impozitului pe venit și al contribuțiilor de asigurări sociale – aveți în vedere următoarele:

Pentru contracte de management, trebuie să existe dosare individuale pentru fiecare “expatriat” care să conțină cel puțin următoarele:

-  Copii ale documentelor de imigrare;
-  Copie a notificării detașării către ITM (EU);
-  Copie a autorizației de muncă (în cazul cetățenilor non-EU);
-  Copii ale scrisorilor de detașare;
-  Copie a contractului de locuință;
-  O situație a intrărilor și ieșirilor din țară (în scopul determinării rezidenței după regula celor 183 de zile);
-  O copie a Notificării de începere/încetare a activității (înregistrată de beneficiar);
-  Eventual copii ale declarațiilor lunare de taxe (formularul 224) dacă nu există conflicte de confidențialitate;
-  Copii ale formularelor E101-A1 de asigurări sociale (în cazul cetățenilor EU);
-  Alte documente justificative care să demonstreze șederea în România (de ex. copii ale unor minute de ședințe la care au participat; copii ale biletelor de avion; facturi de hotel etc.).

În plus, aveți în vedere și următoarele aspecte practice ce se pot dovedi relevante în acest domeniu:

- Contractul de management este indicat să conțină un buget anual estimativ care să susțină sumele din refacturarea costurilor;
- Contractul trebuie să fi fost înregistrat la Administrația Financiară;
- Dacă există și o politică de detașare a grupului din care face parte societatea dumneavoastră, este util să aveți o copie tradusă a acestei proceduri interne.

În domeniul TVA:

Dacă inspecția fiscală este legată de o cerere de rambursare TVA, **aveți în vedere criteriile care stau la baza analizei de risc**, întrucât în funcție de gradul de risc, această cerere de rambursare se soluționează cu control anticipat (grad fiscal mare), în baza unei analize documentare (grad fiscal mediu) sau cu control ulterior (grad fiscal mic). **Pentru a diminua riscul de a fi incluși în categoria de risc fiscal mare** în cadrul analizei de risc, trebuie să urmăriți, printre altele:

- **Depunerea în termen legal a deconturilor de TVA;**
- **Depunerea în termen legal a situațiilor financiare;**
- **Numărul de cereri de renunțare la rambursarea de TVA;**
- **Achitarea obligațiilor fiscale la timp etc.**

Solicitați, de asemenea, reglarea fișei sintetice pe plătitor pentru a diminua riscul unor întârzieri în procesul de rambursare;

Pregătiți documentația care stă la baza sumelor de TVA cerute la rambursare:

- ! Verificați conținutul facturilor pentru a stabili dacă acestea cuprind toate elementele obligatorii prevăzute de lege;
- ! Verificați dacă aveți facturile în original;
- ! Verificați corelarea facturilor cu înregistrările din jurnalele de vânzări și de cumpărări și ordonați aceste documente în ordinea prevăzută în jurnale;

- ! Pregătiți documentele justificative pentru scutirile de TVA, pentru tranzacțiile neimpozabile cât și pentru justificarea dreptului de deducere; Urmăriți ca aceste documente (acolo unde este posibil) să fie disponibile împreună cu facturile aferente tranzacțiilor în cauză;
- ! Verificați corectitudinea raportărilor de TVA (cum ar fi formularele 300, 390 și 394) și corespondența acestora cu evidențele contabile;
- ✓ Confirmați în scris facturile emise/primate către/de la parteneri de afaceri din UE pentru tranzacții cu bunuri pentru a diminua riscul apariției unei situații în care inspectorii fiscali să solicite justificarea anumitor diferențe apărute în VIES între livrările/achizițiile intracomunitare proprii și cele raportate de partenerii de afaceri din UE, ceea ce produce întârzieri în finalizarea inspecției fiscale;

- ! Verificați existența următoarelor documente și informații, care, în funcție de specificul activității, ar putea avea relevanță în derularea inspecției fiscale:
- **Politica de reduceri comerciale;**
- **Politica privind perisabilitățile și stocurile degradate;**
- **Fișe ale proceselor tehnologice pentru justificarea pierderilor tehnologice;**
- **PUZ, PUD și autorizații de construcție în cazul companiilor care dezvoltă proiecte imobiliare etc.**

Aveți în vedere că unele dintre **aspectele vizate în mod uzual de organele de control** în timpul inspecției fiscale sunt cele legate de **operațiunile scutite, de operațiunile neimpozabile și de dreptul de deducere.**

Operațiunile scutite

În ceea ce privește operațiunile scutite, este foarte important să dețineți toate documentele justificative prevăzute de legislația de TVA. În plus, trebuie să aveți în vedere și următoarele aspecte:

- În cazul livrărilor intracomunitare, ca documentele de transport să fie disponibile în original și să fie semnate și stampilate de beneficiar. Aceasta este o practică a autorităților fiscale și nu o cerință prevăzută de lege și nu este nici în acord cu jurisprudența Curții Europene de Justiție;
- Organele de control solicită adesea, ca declarațiile vamale de export să fie stampilate atât de biroul vamal unde s-a deschis regimul vamal cât și de biroul vamal pe unde au părăsit bunurile teritoriul comunitar.

Dreptul de deducere

În ceea ce privește dreptul de deducere, organele de control investighează achizițiile purtătoare de TVA ale unui contribuabil, de regulă, din două puncte de vedere:

Cel al formei facturilor, respectiv al informațiilor incluse în acestea, motiv pentru care este foarte importantă verificarea tuturor facturilor, sau măcar a celor cu valori mai mari, înaintea inspecției fiscale (inclusiv facturile primite de la nerezidenți);

Cel al substanței tranzacțiilor, adesea solicitându-i-se contribuabilului să probeze faptul că achizițiile realizate sunt aferente activității sale economice pentru care este permis dreptul de deducere, fiind deci, din nou, foarte importantă verificarea existenței și corectitudinii documentelor justificative (mai ales în cazul serviciilor) înaintea inspecției fiscale și atașarea lor la facturile aferente (acolo unde este posibil).

Operațiunile neimpozate

În ceea ce privește operațiunile neimpozabile cu TVA în România (de exemplu, serviciile de consultanță, serviciile de publicitate și marketing, închirierea de personal, procesarea de date etc.) organele de control solicită ca substanța acestor tranzacții să fie probată cu documente relevante (ex. contracte, rapoarte, prezentări, timesheet-uri, corespondență), fiind deci foarte importantă etapa anterioară inspecției când trebuie pregătite toate aceste documente, spre a fi disponibile cu ocazia inspecției fiscale;

Ținând cont de schimbările legislative în vigoare începând cu 1 ianuarie 2010 în ceea ce privește regimul de TVA aplicabil serviciilor, ne așteptăm ca, în continuare, autoritățile fiscale să analizeze dovezile disponibile referitoare la calitatea de persoană impozabilă a beneficiarului, precum și informațiile cu privire la sediul activității/sediile fixe ale beneficiarului care primește serviciile în cauză.

În domeniul accizelor:

Aveți în vedere, printre altele, următoarele aspecte de ordin general referitoare la activitatea pe care o desfășoară compania dumneavoastră:

- Existența și valabilitatea autorizațiilor necesare desfășurării activității (antrepozitar autorizat pentru producție/depozitare, expeditor înregistrat, destinatar înregistrat, utilizator final, notificare);
- Existența și conformitatea evidențelor și documentelor specifice utilizate în acest domeniu (de ex. pierderi, lipsuri, justificarea utilizării produselor exceptate/scutite de accize, marcaje, situații/declarații lunare, etc.).



Daca sunteți utilizatori finali autorizați, ar trebui să aveți în vedere, printre altele, următoarele:

- Prezentarea dovezilor privind constituirea garanțiilor;
- Depunerea situațiilor lunare prevăzute de lege;
- Existența unor evidențe exacte, din care să rezulte fără echivoc că produsele au fost utilizate strict în scopul pentru care s-a acordat exceptarea/scutirea.

Daca sunteți antrepozitari autorizați, ar trebui să mai aveți în vedere, printre altele și următoarele:

- Respectarea măsurilor legale privind securitatea produselor accizabile (încuietori, sigilii, instrumente de măsură);
- Existența unor evidențe cu privire la materiile prime, lucrările în derulare și produsele accizabile finite, precum și cu privire la stocurile de produse accizabile (evidențele trebuie să corespundă cu situația practică, organele de control efectuând de cele mai multe ori inventarul factic);
- Respectarea obligațiilor de a asigura accesul autorităților competente în antrepozitul fiscal autorizat, în vederea verificărilor, precum și de a pune la dispoziția organelor de control un birou în incinta antrepozitului fiscal;
- Conformarea cu obligațiile privind înștiințarea autorităților fiscale cu privire la pierderi, lipsuri sau neregularități referitoare la produsele accizabile, modificări ale datelor inițiale în baza cărora a fost emisă autorizația;
- Existența manualului de operare și actualizarea acestuia;
- Depunerea situațiilor lunare/anuale (altele decât declarații fiscale) prevăzute de lege;
- Utilizarea documentelor prevăzute de lege (e-DA, DI, facturi, avize de însoțire).

! Aveți în vedere că în timpul inspecției fiscale verificările organelor de control vizează respectarea obligațiilor ce revin diferitelor categorii de plătitori de accize (antrepozitari autorizați, destinatari înregistrați, etc.), conformarea cu regulile privitoare la regimul suspensiv de la plata accizelor, respectarea destinației utilizării produselor accizabile achiziționate în regim de scutire sau de exceptare de la plată sau respectarea regimului general al produselor accizabile.

În cazul controlului care vizează respectarea obligațiilor legale ce revin antrepozitarilor autorizați, se verifică, de regulă:

- Îndeplinirea condițiilor legale de autorizare (chiar dacă acest tip de verificări au fost efectuate deja ca etapă premergătoare a procesului de autorizare);
 - Respectarea obligațiilor legale ce revin antrepozitarilor autorizați cu privire la asigurarea securității produselor accizabile, întocmirea unor evidențe exacte și actualizate cu privire la materiile prime, lucrările în derulare și produsele accizabile finite, raportarea pierderilor/lipsurilor de produse accizabile înregistrate, înștiințarea autorităților fiscale cu privire la extinderea/modificarea structurii antrepozitului fiscal sau a modului de operare în acesta ori cu privire la modificarea datelor inițiale în baza cărora a fost emisă autorizația (de exemplu, schimbarea unui administrator), etc.;
 - Respectarea obligațiilor privind plata accizelor, depunerea declarațiilor de accize, utilizarea documentelor fiscale prevăzute de lege, întocmirea de registre și evidențe contabile precise, calcularea corectă a obligațiilor de plată reprezentând accize, declararea și plata lor în termen, depunerea situațiilor lunare și constituirea garanțiilor prevăzute de lege;
- În cazul producătorilor de produse energetice, organele de control verifică respectarea condiției legale de a livra produsele accizabile numai după verificarea plății accizelor de către cumpărător în contul furnizorului, nerespectarea acestei obligații legale putând conduce la sancțiuni administrative (suspendarea sau revocarea autorizației de antrepozit fiscal) și/sau penale (întrucât fapta respectivă este incriminată ca infracțiune, fiind pedepsită cu închisoare de la 2 la 7 ani).

În cazul în care tematica de control este respectarea prevederilor referitoare la regimul suspensiv de la plata accizelor, organele de control verifică, de regulă, următoarele aspecte:

- Față de faptul că beneficiarii scutirilor sau a exceptărilor de la plata accizelor au obligația legală de a utiliza produsele accizabile numai în scopul declarat la momentul obținerii scutirilor sau a exceptărilor respective, organele de control solicită dovezi și justificări cu privire la cantitățile utilizate în scopul pentru care s-a acordat scutirea/exceptarea de la plata accizelor și verifică conformitatea cu celelalte obligații legale (ex. constituirea de garanții, transmiterea raportărilor lunare prevăzute de lege). În situația în care constată abateri, operatorii economici pot fi sancționați cu amenzi contravenționale sau chiar revocarea autorizațiilor de utilizator final.



! Aveți de asemenea în vedere că, dacă sunteți **deținători de produse accizabile**, aveți obligația să probați proveniența legală a produselor respective, organele de control având posibilitatea de a confisca produsele accizabile sau veniturile realizate din vânzarea lor atunci când consideră că acestea nu au fost introduse în sfera de accizare potrivit prevederilor din Titlul VII al Codului fiscal, fiind de asemenea, incriminate ca infracțiuni o serie de fapte, precum producerea de bunuri accizabile în afara unui antrepozit fiscal, marcarea cu marcaje false a produselor accizabile supuse marcării, achiziționarea de alcool etilic/distilat de la alți furnizori decât cei autorizați etc.

În domeniul vamal – aveți în vedere următoarele aspectele legate de documentația aferentă operațiunilor vamale:

- Existența setului complet de documente aferente importului/exportului (ex. declarația vamală, declarația de valoare în vamă, factura comercială, documentele de transport, certificate de origine sau de conformitate, licență, etc.) arhivat corespunzător în cadrul societății;
- Confirmarea exportului (confirmarea electronică în cazul ECS, ștampila vămii de ieșire a bunurilor din Comunitatea Europeană, aplicată pe declarația vamală efectuată pe suport de hârtie);
- Existența și valabilitatea autorizațiilor și aprobărilor/licențelor necesare în funcție de regimul/destinația vamală (ex. autorizația de perfecționare, de admitere temporară, de antrepozit, de destinație finală, de proceduri simplificate de vămuire, etc.) sau în funcție de mărfuri (ex. licența ANCEX);
- Existența contractului de prestări servicii/reprezentare încheiat cu comisionarul vamal;
- Documentația aferentă calculului de origine (ex. calculația de preț, documentele care atestă originea, informații de origine emise de vamă, declarația furnizorului, etc.);
- Documentația aferentă clasificării tarifare la import (informații complete despre marfă, informații despre clasificare emise de biroul vamal sau informații tarifare obligatorii - ITO, analize de laborator, poze, prospecte, mostre, etc.);
- Documentația aferentă valorii în vamă (oferte de preț, documente de plată, note de credit/debit, facturi de transport, de asigurare, documente specifice în cazul persoanelor afiliate cum ar fi de exemplu contracte de licență, de redevență, documentația prețurilor de transfer, etc.).



! *Aveți în vedere că printre cele mai frecvente teme de control se numără derularea și încheierea regimurilor suspensive/economice, clasificarea tarifară, modul de declarare a valorii în vamă, respectarea regulilor de origine.*

În cazul controlului care vizează regimurile vamale suspensive, controlul are în vedere, de regulă, următoarele aspecte:

- Existența autorizațiilor de regim vamal și corectitudinea solicitării acestora (în special corectitudinea informațiilor furnizate la solicitarea autorizației, cum ar fi de exemplu tipul de bunuri, clasificarea lor tarifară, cantitățile declarate ca urmând a fi plasate sub regimul vamal în cauză), dar și concordanța între datele înscrise în autorizație și cele înscrise în declarațiile vamale efectiv depuse, precum și respectarea condițiilor specificate în autorizație pentru derularea și încheierea regimului vamal;
- Existența evidențelor operative în formatul aprobat de autoritățile vamale, existența deconturilor de justificare și a declarațiilor vamale depuse pentru încheierea în termen a operațiunilor vamale;
- În funcție de regimul vamal, pot fi verificate de asemenea existența scutirii de la garantare, rata de randament obținută pe tip de materie primă și produs compensator, dacă produsele compensatoare secundare (ex. deșeurile, resturile sau rebuturile obținute din procesare) au fost puse în liberă circulație sau reexportate (la perfecționarea activă), dacă bunurile plasate în regim de admitere temporară cu exonerare totală de la plata taxelor vamale sunt din categoriile care pot beneficia de acest regim prin lege, calitatea importatorului în cazul admiterii temporare cu exonerare parțială de la plata taxelor vamale (importatorul trebuie să fie proprietarul bunurilor, pentru a putea deduce TVA plătit la import), calculul taxei vamale și TVA în cazul re-importurilor din perfecționare pasivă (taxa vamală datorată se obține prin deducerea, din taxele vamale a produselor compensatoare, a taxelor vamale aferente materiilor prime exportate).

În cazul verificării clasificării tarifare, organele de control investighează, de regulă, **în ce măsură bunurile ar fi trebuit clasificate la alte coduri tarifare pentru care taxa vamală datorată ar fi fost mai mare, motiv pentru care este recomandabil să:**

- Aveți pregătită documentația care să susțină clasificarea tarifară declarată la momentul importului, cum ar fi de exemplu prospecte, fotografii, fișe de produs, analize de laborator, inclusiv corespondența cu furnizorul (în care clasificarea tarifară declarată la import este confirmată de acesta) sau, după caz;
- Să dețineți informații privind clasificarea tarifară furnizată de autoritatea vamală ori chiar informații tarifare obligatorii (ITO) emise de ANV sau de autorități vamale din alte state membre.

În cazul verificărilor privind originea, controlul vizează în principal:

- Respectarea regulilor de origine (după caz, îndeplinirea criteriilor de acordare a originii, existența documentelor justificative cum ar fi declarația furnizorului);
- Existența documentelor justificative (ex. evidențe care să permită identificarea/proveniența materiilor prime efectiv utilizate la producerea fiecărui produs pentru care s-a acordat origine, ori separarea contabilă între materii prime originare și ne-originare);
- Asigurarea corectitudinii calculului privind originea și a documentelor emise, respectarea condițiilor privind transportul direct și a regulii de no-drawback;
- Aveți în vedere că, în cazul societăților autorizate ca exportator agreat (companii care sunt autorizate să certifice originea pe factură), controlul este periodic (de regulă, la 3 luni) și vizează, de obicei, îndeplinirea condițiilor în baza cărora compania a fost autorizată (de exemplu, menținerea condițiilor din autorizație privind continuitatea producției, menținerea furnizorilor, existența dovezilor de origine pentru materii prime, etc.).



În cazul verificării valorii declarate în vamă organele de control verifică:

- Includerea în valoarea de vamă a elementelor de ajustare, cum ar fi drepturi de proprietate intelectuală, valoarea licenței pentru utilizarea mărcii, valoarea bunurilor puse la dispoziția furnizorului cu titlu gratuit sau la preț redus (ex. matrice pentru producerea bunurilor importate), cheltuielile aferente transportului pe parcursul extern (transport, manipulare, asigurare), inclusiv includerea în baza de impozitare TVA la import a costurilor până la primul loc de destinație (ex. costul transportului de la frontieră până la sediul dumneavoastră);
- Corectitudinea completării declarației pentru valoarea în vamă (de exemplu, declararea legăturii între vânzător și cumpărător, ori existența unor condiții cărora le este subordonată tranzacția și care ar putea influența prețul);
- Existența unor ajustări ale prețurilor după import și reconsiderarea ulterioară a importurilor corespunzătoare (cum ar fi situația în care au loc ajustări anuale ale prețurilor bunurilor importate, ca urmare a aplicării prevederilor prețurilor de transfer la tranzacțiile efectuate în interiorul grupului). Bunurile plasate în regim de admitere temporară cu exonerare totală de la plata taxelor vamale sunt din categoriile care pot beneficia de acest regim prin lege, calitatea importatorului în cazul admiterii temporare cu exonerare parțială de la plata taxelor vamale (importatorul trebuie să fie proprietarul bunurilor, pentru a putea deduce TVA plătit la import), calculul taxei vamale și TVA în cazul re-importurilor din perfecționare pasivă (taxa vamală datorată se obține prin deducerea, din taxele vamale a produselor compensatoare, a taxelor vamale aferente materiilor prime exportate).



În domeniul obligațiilor fiscale legate de protecția mediului

— aveți în vedere următoarele aspecte legate de documentația aferentă acestor activități:

- Existența și valabilitatea autorizațiilor și înregistrărilor necesare (autorizație de mediu/autorizație integrată de mediu, înregistrarea ca producător de echipamente electrice și electronice „EEE”, etc.);
- Evidența deșeurilor și existența documentelor justificative privind gestionarea deșeurilor (ex. contractul cu asociația colectivă, rapoarte primite de la valorificatorul deșeurilor de ambalaje, autorizarea transportului deșeurilor, etc.);
- Documentația privind raportările necesare (ex. introducerea pe piață de ambalaje, de EEE) și plata contribuțiilor la Fondul de mediu.

Ar trebui să aveți în vedere că aspectele cel mai des verificate în practică se referă la:

- Existența autorizației de mediu/autorizației integrate de mediu, îndeplinirea condițiilor privind protecția mediului (ex. măsuri privind evitarea poluării apelor, aerului, a solului ori subsolului);
 - Existența înregistrărilor impuse de lege în funcție de tipul activității desfășurate (ex. înregistrarea în registrul producătorilor de EEE);
 - Îndeplinirea obligațiilor de raportare a ambalajelor sau EEE introduse pe piață, a cantităților de deșeuri de ambalaje valorificate ori a deșeurilor de EEE eliminate etc.;
- La păstrarea evidenței corespunzătoare a deșeurilor, precum și la îndeplinirea procedurilor specifice privind depozitarea ori transportul acestora;
 - Îndeplinirea obligațiilor de plată a contribuțiilor la fondul de mediu, pentru emisii de poluanți, deșeuri de ambalaje, substanțe periculoase, baterii/acumulatorii, uleiuri uzate ori pentru vânzarea de deșeuri metalice feroase sau neferoase.

În timpul inspecției fiscale

Aveți în vedere următoarele aspecte de ordin practic referitoare la derularea inspecției fiscale:

- **Verificați legitimația de inspecție fiscală și ordinul de serviciu a inspectorilor fiscali**, iar dacă aceștia refuză să vă prezinte aceste documente oficiale referitoare la calitatea în care derulează acțiunea de inspecție fiscală **aveți dreptul să refuzați accesul acestora în incinta unității;**
- **Solicitați înscrierea procedurii de inspecție fiscală în registrul unic de control;**
- **Solicitați organului fiscal să vă comunice periodic constatările acestuia** cu privire la situația de fapt, precum și eventualele consecințe fiscale, iar în cazul în care acesta refuză, **solicitați aceste informații în scris.** Acest refuz, precum și alte acte similare ar putea sta la baza unor demersuri procedurale pe care ați fi îndreptățiți să le urmați în legătură cu inspecția fiscală (contestații fiscale, plângeri, acțiuni în justiție, etc.);
- **Puteți formula încă de la această fază un punct de vedere cu privire la constatările organului de inspecție fiscală** prin care să îi aduceți la cunoștință, dacă este cazul, **caracterul eronat al reținerilor cu privire la situația de fapt sau/și interpretarea greșită a legii în privința consecințelor de ordin fiscal** deduse în legătură cu situația de fapt determinată pe baza probelor, în vederea diminuării riscului ca ulterior aceste aspecte să determine apariția unor consecințe negative pentru dumneavoastră în cuprinsul actelor administrativ-fiscale emise ulterior inspecției fiscale.



Regulile legale referitoare la suspendarea inspecției fiscale:

Dacă organul de inspecție fiscală suspendă inspecția fiscală, verificați dacă actul de suspendare a inspecției fiscale este emis pentru unul din următoarele motive prevăzute de lege:

- Necesitatea efectuării unuia sau mai multor controale încrucișate;
- Necesitatea remedierii unor deficiențe constatate în timpul inspecției fiscale și care au făcut obiectul unei “Dispoziții privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală”;

! *Dacă între timp cauza de suspendare a inspecției fiscale a dispărut, iar organul de control fiscal nu reia inspecția fiscală, aveți dreptul să solicitați în scris reluarea de îndată a inspecției fiscale, iar în caz de refuz sau de întârziere, aveți dreptul să contestați refuzul și să solicitați obligarea organului fiscal la reluarea de îndată a inspecției fiscale.*

! *Și dumneavoastră puteți solicita în scris organului de inspecție fiscală o singură dată pe durata unei inspecții fiscale suspendarea acesteia, ca urmare a apariției unei situații obiective care conduce la imposibilitatea continuării inspecției fiscale, confirmată de echipa de inspecție fiscală.*

- Necesitatea emiterii unei decizii a Comisiei fiscale centrale;
- Necesitatea efectuării unei expertize conform Codului de procedură fiscală;
- Necesitatea efectuării de cercetări specifice pentru identificarea unor persoane fizice sau stabilirea realității unor tranzacții;
- La propunerea direcției generale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală care coordonează activitatea de inspecție fiscală, pentru valorificarea unor informații rezultate din alte acțiuni de inspecție fiscală, primite de la alte instituții ale statului sau de la terți.
- Necesitatea solicitării unor informații suplimentare de la autoritățile fiscale similare din alte state membre ale Uniunii Europene sau din state cu care România are încheiate convenții internaționale pentru schimburi de informații în scopuri fiscale;
- Necesitatea elaborării și prezentării unui dosar al prețurilor de transfer în cazul contribuabililor care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate.

Urmăriți respectarea de către organul fiscal a termenului legal de derulare a inspecției fiscale:

Solicitați în scris organului de inspecție fiscală să respecte termenul legal de efectuare a inspecției fiscale, respectiv:

- **6 luni**, dacă sunteți mare contribuabil sau **3 luni**, dacă sunteți alt tip de contribuabil, în cadrul unei inspecții ce nu are loc pentru soluționarea unei cereri de rambursare a TVA;
- **45 de zile**, dacă inspecția fiscală are loc ca urmare a unei cereri de rambursare a TVA,

! *Țineți cont însă că, în calculul nici uneia dintre aceste perioade nu intră perioadele în care inspecția fiscală a fost suspendată.*

În măsura în care perioada maximă prevăzută de lege pentru efectuarea inspecției fiscale a fost depășită în mod nejustificat:

- **Solicitați în scris organului fiscal să vă comunice cauzele** ce au determinat o astfel de depășire;
- **Puteți contesta depășirea perioadei maxime de efectuare a inspecției fiscale și solicita obligarea organului de inspecție fiscală să finalizeze inspecția fiscală;**
- **Aveți în vedere** că, modul de îndeplinire a atribuțiilor de serviciu de către inspectorii fiscali cu ocazia inspecției fiscale poate sta la baza unor cereri pe care ați fi îndreptățiți să le formulați în legătură cu inspecția fiscală (contestații fiscale, plângeri, acțiuni în justiție, etc.).



Cu ocazia discuției finale a organului de inspecție fiscală cu contribuabilul, aveți în vedere următoarele:

- **Participați la discuția finală** pe care organul fiscal este obligat să o organizeze cu dumneavoastră potrivit legii, iar în măsura în care termenul care vă este acordat pentru pregătirea acestei discuții nu este rezonabil prin raportare la circumstanțele cauzei, **sunteți îndreptățiți să solicitați amânarea discuției finale.**
- **Puteți formula un punct de vedere prin care să exprimați opinia dumneavoastră argumentată** cu privire la constatările organului de inspecție fiscală referitor la situația de fapt, precum și la consecințele fiscale ale acestora, potrivit legislației aplicabile.



După inspecția fiscală

Documentele emise ca urmare a inspecției fiscale

Dacă urmare a inspecției fiscale nu se modifică bazele de impunere, organul fiscal trebuie să emită o decizie de nemodificare a bazelor de impunere, iar dacă inspecția fiscală este aferentă unei proceduri de rambursare de TVA, acesta ar trebui să emită o decizie de rambursare a sumei solicitate cu titlu de TVA (în măsura în care nu aveți la rândul dumneavoastră datorii către organul fiscal, altfel vi se va comunica o decizie de rambursare, o notă de compensare și, dacă mai există sume de restituit, și o notă de restituire).



Dacă actele administrativ-fiscale emise de organul fiscal ca urmare a inspecției fiscale (Raportul de inspecție fiscală, Decizia de impunere și, dacă este cazul, Dispoziția de măsuri, ori Nota de compensare) sunt în opinia dumneavoastră nelegale, **puteți formula o contestație fiscală în fața organelor fiscale:**

- **În termen de 30 de zile** de la comunicarea acestora în cazul contestațiilor reglementate de Codul de procedură fiscală, sau, după caz, pentru contestațiile ce cad sub incidența altor acte normative, în termenele speciale prevăzute de respectivele acte normative speciale.
- Contestația fiscală se depune la **organul emitent al actului administrativ-fiscal** care o va înainta de îndată organului competent să o soluționeze, potrivit legii.

Dacă v-a fost respinsă contestația de către organul fiscal competent, **aveți dreptul să formulați o acțiune în instanță în contencios administrativ:**

- **În termen de 6 luni** de la comunicarea deciziei de respingere a contestației fiscale;
- **Instanța competentă** este, la alegerea dumneavoastră, ori cea de la sediul dumneavoastră, ori cea de la sediul organului fiscal.

Dacă contestația fiscală nu este soluționată de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la data înregistrării acesteia, **aveți dreptul să formulați o acțiune în fața instanței de contencios administrativ împotriva „tăcerii” autorității;** totuși, de remarcat că instanțele sunt încă reticente să judece direct pe fond acțiunea astfel formulată.

În formularea contestației fiscale și a acțiunii în justiție **aveți în vedere în ce măsură ar putea fi incidentă în cauză legislația comunitară și/sau jurisprudența Curții Europene de Justiție**, întrucât acestea au prevalență față de legislația internă.



Suspendarea executării actelor administrative fiscale emise ca urmare a inspecției fiscale:

Puteți formula o cerere de suspendare a executării actelor, dacă îndepliniți următoarele condiții legale cumulative:

- **Decizia de impunere vă produce un prejudiciu iminent** (ceea ce în practică se traduce prin aceea că ar trebui să arătați efectele pe care le-ar avea executarea silită a deciziei de impunere asupra situației societății dumneavoastră, motiv pentru care ar fi utilă întocmirea de către un expert autorizat a unei expertize de specialitate care să fie utilizată ca probă pentru a demonstra instanței aceste efecte);
- **Cererea de suspendare reflectă un caz bine justificat** (ceea ce în practică se traduce prin faptul că o cercetare sumară a fondului cauzei relevă nelegalitatea vădită a deciziei de impunere).

Instanța care soluționează cererea de suspendare a executării deciziei de impunere este aceeași instanță care este competentă să soluționeze în fond acțiunea în contencios administrativ îndreptată împotriva deciziei de soluționare a contestației fiscale formulate împotriva deciziei de impunere;

O condiție obligatorie pentru susținerea cererii este depunerea unei cauțiuni la instanța de judecată:

- ! **Cuquantumul cauțiunii** este decis de instanța de judecată și poate fi de până la 20% din suma contestată, respectiv de maximum 2000 RON, după cum actul administrativ fiscal a cărui suspendare a executării se solicită este sau nu evaluabil în bani (în practică de regulă această cauțiune este în jur de 10%, dar poate fi diferită, în funcție de circumstanțele cauzei);
- ! Din perspectivă practică, plata cauțiunii poate ridica probleme întrucât aceasta **rămâne de regulă blocată la instanță pentru o perioadă de 30 de zile de la soluționarea irevocabilă a cererii de suspendare** (riscând deci, dacă nu veți obține suspendarea executării silite, să fiți și executați silit și cu banii achitați cu titlu de cauțiune blocați pentru o perioadă destul de îndelungată, ce poate uneori depăși 6-9 luni).

Dacă obțineți suspendarea executării actului în baza art. 14 din Legea nr. 554/2004, ea durează 60 de zile dacă nu introduceți acțiune de anulare a actului administrativ fiscal suspendat.

Contestația la executarea silită derulată în baza actelor administrative fiscale emise ca urmare a inspecției fiscale:

! În cazul unei executări silită, **verificați:**

- **Conținutul titlului executoriu (emitent, titlul de creanță, sumele supuse executării silită);**
- **Competența organului de executare;**
- **Incidența unor alte motive de nelegalitate ale actelor de executare silită.**

În măsura în care identificați motive de nelegalitate a executării silită, puteți formula **o contestație la executare împotriva executării silită:**

- **În termen de 15 zile de la data comunicării actului de executare silită contestat;**
- **Instanța competentă este judecătoria în a cărei rază teritorială au loc actele de executare silită (de regulă, cea de la sediul dumneavoastră).**

Puteți solicita în cadrul dosarului de contestație la executare și suspendarea executării silită dacă plățiți o cauțiune ce va fi stabilită de instanță în cuantum de maximum 20% din suma contestată sau 2000 RON, după cum decizia a cărei executare silită se suspendă este sau nu evaluabilă în bani (observațiile de mai sus referitoare la cauțiunea de achitat în cadrul cererii de suspendare a deciziei de impunere sunt valabile și pentru această cauțiune), suspendarea urmând să producă efecte, dacă va fi admisă, doar până la soluționarea contestației la executare.

Executarea silită se suspendă și în cazul în care, ulterior începerii executării silită, se depune o cerere de restituire/rambursare, iar cuantumul sumei solicitate este egal cu sau mai mare decât creanța fiscală pentru care s-a început executarea silită.

Recuperarea sumelor achitate organului fiscal sau executate silit de acesta:

Dacă prin hotărârea irevocabilă de desființare a deciziei de impunere nu se dispune și restituirea sumelor încasate anterior în baza acesteia de către organul fiscal, **puteți formula o cerere administrativă de restituire a acestor sume** (în măsura în care nu aveți la rândul dumneavoastră datorii la buget, caz în care sumele se vor compensa până la concurența celei mai mici dintre ele);

Dacă organul fiscal în 45 de zile nu soluționează cererea dumneavoastră de restituire a sumelor achitate în baza deciziei de impunere desființate, **puteți contesta refuzul său, fiind îndreptățit și la plata de dobânzi asupra sumelor pe care ar trebui să le primiți efectiv de la buget de la data expirării termenului legal de soluționare a cererii respective.**

Contestarea unor eventuale sancțiuni contravenționale și a unor măsuri complementare acestora (confiscări, revocări sau suspendări de autorizații, etc.):

În măsura în care organul fiscal a aplicat și sancțiuni contravenționale cu ocazia derulării inspecției fiscale (de exemplu, pentru nedeținerea unor declarații fiscale sau depunerea incorectă a acestora, pentru erori săvârșite cu privire la înregistrările contabile, etc.), **sunteți îndreptățiți să formulați o plângere contravențională împotriva acestora, în măsura în care situația de fapt reținută de organul constatator, ori interpretarea legii de către acesta asupra acestei situații de fapt stabilite, este eronată.**

În susținerea plângerii contravenționale **ar trebui să aveți în vedere următoarele:**

- Verificați dacă procesul-verbal de constatare a contravenției îndeplinește toate cerințele legale de ordin formal;
- Verificați în funcție de tipul contravenției dacă sunt incidente regulile referitoare la prescripția dreptului organului fiscal de a constata contravenții;
- Verificați în ce măsură argumentarea în fapt și motivarea în drept a procesului-verbal de constatare a contravenției sunt corecte și mai ales în ce măsură există probe și argumente juridice care să contrazică cele reținute în cuprinsul procesului-verbal de constatare a contravenției.

Aveți în vedere și următoarele aspecte suplimentare care se mai pot dovedi relevante în privința procesului-verbal de constatare a contravențiilor:

- De regulă, formularea plângerii contravenționale suspendă executarea procesului verbal de constatare a contravențiilor;
- În măsura în care actul normativ în baza căruia a fost aplicată sancțiunea contravențională nu conține dispoziții legale contrare, este posibilă achitarea a jumătate din minimum prevăzut de lege ca amendă pentru contravenția respectivă în maximum 48 de ore de la data săvârșirii contravenției;
- De regulă, sancțiunea principală a amenzii contravenționale poate fi însoțită de sancțiuni complementare cum ar fi: confiscarea bunurilor care au folosit la săvârșirea contravenției sau au rezultat din contravenție, posibilitatea suspendării sau chiar a revocării autorizației administrative în baza căreia se desfășoară activitatea ce a ocazionat săvârșirea contravenției (de exemplu, în cazul unor contravenții legate de activitatea derulată în antrepozitul fiscal, organele de control să sesizeze autoritatea fiscală centrală și să propună revocarea autorizației de antrepozit fiscal), etc. Astfel de sancțiuni complementare ar putea fi contestate, din punct de vedere procedural, fie odată cu procesul-verbal de constatare a contravenției, fie pe cale separată, în funcție de actul normativ care le guvernează.

Pentru mai multe informații cu privire la aspectele de ordin practic legate de derularea inspecției fiscale puteți contacta pe:



Peter de Ruiter

Partener
Lider Departament de consultanță
fiscală și juridică PwC
peter.deruiter@ro.pwc.com



Dan Dascălu

Partener
D&B David și Baias
Societatea de avocatură corespondentă
a PwC în România
dan.dascalu@david-baias.ro



Mihaela Mitroi

Partener
Servicii de consultanță fiscală
PwC
mihaela.mitroi@ro.pwc.com



Emanuel Băncilă

Avocat Senior
D&B David și Baias
Societatea de avocatură corespondentă
a PwC în România
emanuel.bancila@david-baias.ro



Ionuț Simion

Partener
Servicii de consultanță fiscală
PwC
ionut.simion@ro.pwc.com



Andreea Cojocaru

Avocat Asociat
D&B David și Baias
Societatea de avocatură corespondentă
a PwC în România
andreea.cojocaru@david-baias.ro



Daniel Anghel

Partener
Servicii de consultanță fiscală
PwC
daniel.anghel@ro.pwc.com



Brian Arnold

Partener
Servicii de consultanță fiscală
PwC
brian.arnold@ro.pwc.com



© 2011 Prezentul ghid prezintă aspectele pe care PwC și D&B David și Baias SCA, societatea de avocatură corespondentă a PwC în România, le-au identificat în practica privind activitatea de inspecție fiscală derulate de organele fiscale. Informațiile conținute de acesta nu reprezintă un sfat și/sau o opinie profesională a PwC și/sau D&B David și Baias SCA, cu privire la implicațiile care ar putea să apară în legătură cu derularea unei inspecții fiscale, orice fel de speță având particularitățile sale specifice, care trebuie abordate în mod particular în detaliu, pe baza tuturor informațiilor sale relevante.

Prezentul material este protejat de legislația dreptului de autor. Este interzisă reproducerea sau utilizarea (indiferent de formă), în tot sau în parte a oricărei informații conținute de prezentul ghid fără acordul expres și prealabil al PwC și/sau D&B David și Baias SCA. Orice reproducere sau utilizare fără drept, în tot sau în parte a prezentei lucrări, constituie o încălcare a drepturilor de proprietate intelectuală ale autorilor și va atrage răspunderea patrimonială a persoanei responsabile.