

Substanța economică, cel mai important remediu împotriva impunerilor fiscale

6 septembrie 2019

Legislație

	România	UE
Contabilitate	Prevalența naturii economice asupra formei juridice pentru înregistrările contabile.	
Impozit pe profit	Tranzacțiile fără scop economic sunt tranzacții artificiale (recalificare) - art. 11 alin. 1 și art. 40 ⁴ Cod Fiscal	Directiva UE anti-abuz 2016/1164
TVA	Abuz de drept doar dacă se obțin avantaje fiscale contrare prevederilor legislației de TVA și scopul principal al operațiunilor este obținerea unui avantaj fiscal - art. 11 alin. 12 Cod Fiscal	Jurisprudența CJUE: C-255/02 Halifax C-425/02 Parts Services C-277/09 RBS C-103/09 Weald Leasing

Jurisprudență locală

Decizia 3954/2012 Curtea de Apel Cluj

- /// *Rațiunea pentru care o societate comercială angajează servicii de management și costuri cu astfel de servicii face parte din strategia acesteia și ține practic de oportunitatea dezvoltării afacerii.*
- /// *Dacă o atare conduită nu vine în coliziune cu dispoziții imperative ale legii în general și ale legii fiscale în particular, nici organul fiscal și nici instanța judecătorească nu pot face cercetării vizând oportunitatea unei astfel de abordări.*

Decizia 3409/2015 Curtea de Apel București

- /// *În ceea ce privește efectele serviciilor de consultanță, trebuie precizat că legea nu impune ca acestea să aibă un anumit impact economic, ci doar ca serviciile să fie necesare desfășurării activității curente de către beneficiar, realizării obiectului său de activitate.*
- /// *Or, necesitatea unor astfel de servicii se apreciază anterior prestării lor, și, evident, înaintea determinării impactului pe care acestea l-au avut, pe baza legăturii logice dintre activitatea curentă a societății și circumstanțele concrete în care ea urmează să se desfășure și consultanța ce urmează să fi acordată.*

Jurisprudență TVA CJUE

SIA „Kuršu zeme” C-273/18

- ✓ *Autoritățile fiscale nu au stabilit care este avantajul fiscal necuvenit și nici nu au identificat eventualele avantaje fiscale necuvenite obținute de celelalte societăți care au participat la lanțul de operațiuni succesive, pentru a verifica dacă obiectivul real al acestor operațiuni consta doar în obținerea unui avantaj fiscal necuvenit.*

UniCredit Leasing EAD C-242/18

- ✓ Penalitatea percepută pentru rezilierea înainte de termen a contractului este aceeași cu valoarea contractului. Astfel, rezilierea nu modifică realitatea economică a relației contractuale.

Vega International C-235/18

- ✓ Substanța economică a operațiunii este prestarea unui serviciu (acordarea unui credit) și nu livrarea unui bun (vânzarea de carburanți).

EN.SA Srl C-712/17

- ✓ Facturi emise pentru operațiuni nereale, în scopul de a obține o finanțare. Dacă a fost eliminat riscul de pierdere a veniturilor fiscale, trebuie să fie permisă regularizarea TVA.

Mydibel C-201/18

- ✓ Operațiunea de sale and lease-back nu modifică scopul economic al achiziției inițiale.

Scopul economic

- ✓ **Poate fi considerat scop economic:** obținere profit, creștere cotă de piață, valorificare bunuri degradate, creșterea calității serviciilor, dezvoltarea de noi produse, analize de piață, finanțarea activității, etc.
 - ✓ **Nu reprezintă scop economic:** intenția de fraudă, uzul personal, etc.
- ! Documentarea formală a substanței economice a tranzacțiilor (ex. preambul contract).