

Membră:

Confederația
Fiscală
Europeană



Uniunea
Profesiilor
Liberale din
Romania



Particularitățile expertizei fiscale

IONELIA VIȘAN

Consultant fiscal

03 octombrie 2017



INTRODUCERE

Membră:

Confederația
Fiscală
Europeană



Uniunea
Profesiilor
Liberales din
Romania



Potrivit prevederilor Codului de procedură civilă (art. 330) și ale Codului de procedură penală (art. 172) când, pentru lămurirea unor împrejurări de fapt, instanța consideră necesar să cunoască părerea unor specialiști, va numi, la cererea părților ori din oficiu, **unul sau 3 experți pentru efectuarea unei expertize de specialitate** pentru a ajuta la aflarea adevărului în cauza dedusă judecății.

În materie fiscală, legislația în domeniu (Codul de procedură fiscală) reglementează, la nivel de principiu, că organul fiscal, în exercitarea atribuțiilor sale, are obligația de a-și manifesta rolul activ în identificarea situației fiscale reale a unui contribuabil pornind de la situațiile de fapt analizate. Organul fiscal concretizează această verificare prin întocmirea unui **raport de inspecție fiscală**, act ce stă la baza emiterii deciziei de impunere fiscală – act administrativ fiscal emis în regim de putere publică.



SITUAȚIA FISCALĂ REALĂ A CONTRIBUABILULUI

Membră:

Confederația
Fiscală
Europeană

Organele fiscale au obligația de a-și manifesta rolul activ în **identificarea situației fiscale reale** a unui contribuabil, pornind de la situațiile de fapt analizate.

Organele fiscale concretizează verificarea situației de fapt fiscale prin întocmirea **Raportului de inspecție fiscală**, act ce stă la baza emiterii Deciziei de impunere.



Uniunea
Profesiilor
Liberale din
Romania



 CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI



CONTENCIOSUL FISCAL

Situațiile de fapt reținute și analizate de organele fiscale sunt analizate și de instanța judecătorească, în cazul unei acțiuni în contencios fiscal.

Membră:

Confederația
Fiscală
Europeană

Instanța poate dispune **administrarea probei cu expertiza**, pentru a lămuri dacă stabilirea impozitelor și taxelor prin Decizia de impunere s-a făcut cu aprecierea corectă a situației fiscale reale a contribuabilului.



Uniunea
Profesiilor
Liberale din
Romania



 CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI



ATRIBUȚIILE CONSULTANTULUI FISCAL

Membră:

Confederația
Fiscală
Europeană



Uniunea
Profesiilor
Liberales din
Romania



Consultantul fiscal are atribuția de **a exprima o opinie obiectivă** cu privire la modul în care fiscal a apreciat situația fiscală reală a unui contribuabil la stabilirea bazei de impunere fiscală, urmărind, de exemplu:

- stabilirea dacă o cheltuială este făcută sau nu în scopul obținerii de venituri,
- dacă TVA a fost corect evidențiată în factura fiscală,
- dacă o anumită operațiune se încadrează sau nu în sfera de aplicare a TVA sau accizei etc.

Consultantul fiscal este, în fapt, **un specialist în domeniul economic specializat în aplicarea regulilor fiscale.**



REGLEMENTARE DISTINCTĂ PENTRU EXPERTIZA CONTABILĂ ȘI EXPERTIZA FISCALĂ

Membră:

Confederația
Fiscală
Europeană

Expertiza contabilă se desfășoară potrivit Ordonanței Guvernului nr. 65/1994,

în timp ce

Expertiza fiscală se desfășoară potrivit Ordonanței Guvernului nr. 71/2001.



Uniunea
Profesiilor
Liberale din
Romania



CONCILIAREA DINTRE CONTABILITATE ȘI FISCALITATE

Membră:

Confederația
Fiscală
Europeană



Uniunea
Profesiilor
Liberales din
Romania



CFE CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI

Necesitatea unei concilieri între contabilitate și fiscalitate este determinată de faptul că **principiile contabile** care stau la baza întocmirii situațiilor financiare și efectele aplicării lor **nu sunt convergente** cu prevederile din **legislația fiscală**.

Diferențele dintre principiile contabile și regulile fiscale **sunt multiple**, cele mai importante se referă la utilizarea unor reguli de recunoaștere și evaluare a activelor și datoriilor, având în vedere faptul că principiile contabile sunt subordonate conceptului general de obținere a unei imagini fidele, în timp ce regulile fiscale urmăresc cerințele anumitor politici și interese ale statului la un moment dat.



DIFERENȚA DINTRE REGULILE CONTABILE ȘI CELE FISCALE

Membră:

**Confederația
Fiscală
Europeană**

Membră în:



**Uniunea
Profesiilor
Liberales din
Romania**



 CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALE

Conceptele legale tradiționale utilizate în contabilitate tind să se apropie de regulile și conceptele utilizate în Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Regulile fiscale sunt apropiate de regulile europene, prin transpunerea în legislația națională a directivelor europene în domeniul fiscal.

Se poate aprecia că regulile financiar-contabile și cele fiscale sunt diferite, răspund unor scopuri diferite, au obiective diferite și se bazează pe principii diferite.



DREPTUL CONTABIL VS DREPTUL FISCAL (1)

Membră:

Confederația
Fiscală
Europeană



Uniunea
Profesiilor
Liberales din
Romania



Deși în România nu este unanim recunoscută existența “dreptului contabil”, considerăm că există suficiente rațiuni ca să luăm act de existența sa prin **Legea nr. 82/1991**, principalul izvor de drept în materia contabilității, cu toate actele normative subordonate, elaborate în baza prevederilor acestei legi.

De o importanță semnificativă în dreptul contabil românesc se bucură dispozițiile legale în materie de elaborare și aprobare a politicilor contabile individuale ale fiecărei entități economice.

Potrivit Reglementărilor privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. 1802/2014, art. 5, *“În aplicarea Reglementărilor contabile prevăzute la art. 1, entitățile trebuie să dezvolte politici contabile proprii care se aprobă de administratori. În cazul entităților care nu au administratori, politicile contabile se aprobă de persoanele care au obligația gestionării entității respective.”* Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, întărește faptul că aprobarea politicilor contabile este o obligație a administratorilor.



DREPTUL CONTABIL VS DREPTUL FISCAL (2)

Membră:

**Confederația
Fiscală
Europeană**



**Uniunea
Profesiilor
Liberales din
Romania**



În prezent, tot mai mulți autori străini, dar și români recunosc explicit sau implicit conturarea dreptului fiscal ca un domeniu care se bucură de o relativă autonomie.

Sistemul fiscal al unei țări este rezultatul unui proces politic de luare a deciziilor și în multe situații deciziile luate trebuie să țină seama de un anumit context existent, de obiective generale de dezvoltare sau de rigori cum sunt, de exemplu, cele determinate de transpunerea directivelor europene în domeniul fiscal.

Preocuparea continuă a normei fiscale este aceea de a se adapta la realitatea economică, de a surprinde întreaga materie impozabilă. Datorită acestei situații și a faptului că fiecare impozit corespunde unei alte materii impozabile, pare chiar că nu există principii generale propriu-zise ale dreptului fiscal.



NEVOIA REGLEMENTĂRII SEPARATE A PROFESIEI DE CONSULTANT FISCAL ȘI A CELEI DE EXPERT CONTABIL (1)

Membră:

Confederația
Fiscală
Europeană



Uniunea
Profesiilor
Liberales din
Romania



Fiscalitatea este, în prezent, un **mijloc de intervenție și de reglare a economiei** și un **mijloc de redistribuire a bogăției**. În sens restrâns, dreptul fiscal cuprinde procesul complex al legiferării impozitelor și taxelor și al aplicării normelor juridice de drept material asupra materiei impozabile, principiile și regulile de interpretare și aplicare a acestor norme.

În sens larg, **dreptul fiscal reglementează și procedura de control fiscal**, precum și procedurile care asigură apărarea drepturilor contribuabililor, respectiv **procedurile de contestație** împotriva actelor de control și a deciziilor administrației fiscale.

Datorită specificului acestor proceduri, domeniul de aplicare al dreptului fiscal ce trebuie reținut apare din sensul larg, chiar dacă există numeroase legături sau conflicte pozitive de competență cu alte discipline.

Recunoașterea autonomiei dreptului fiscal sau doar a specificității sale are consecințe importante pe planul interpretării și aplicării normelor juridice care reglementează raporturile de drept fiscal.



NEVOIA REGLEMENTĂRII SEPARATE A PROFESIEI DE CONSULTANT FISCAL ȘI A CELEI DE EXPERT CONTABIL (2)

Membră:

Confederația
Fiscală
Europeană



Uniunea
Profesiilor
Liberale din
Romania



Preocuparea de a clarifica statutul dreptului fiscal se reflectă și în preocuparea de a reglementa exercitarea activității de consultanță fiscală, recunoscându-se, prin emiterea Ordonanței Guvernului nr. 71/2001 atât importanța, cât și specificul acestei activități.

Cunoașterea și aplicarea corectă a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, a regulilor și principiilor contabile naționale, cât și înțelegerea și respectarea politicilor contabile ale unei entități economice, prezentarea unei imagini fidele, corecte și complete a poziției financiare și performanței unei companii, este **meritul exclusiv al experților contabili**.

Cunoașterea și aplicarea corespunzătoare a regulilor fiscale interne și internaționale, aplicarea dispozițiilor convențiilor de evitare a dublei impuneri, abilitatea de a oferi soluțiile legale la orice problemă de natura fiscală a clientului, este **meritul exclusiv al consultantului fiscal**.



SFERA DE APLICARE A EXPERTIZEI FISCALE

Sfera de aplicare a expertizei fiscale se referă la:

Membră:

**Confederația
Fiscală
Europeană**



- obligațiile persoanelor fizice și juridice prevăzute de Codul fiscal
- respectarea legalității procedurilor fiscale prevăzute de Codul de procedură fiscală
- drepturile și obligațiile în legătură cu impozitele, taxele, contribuțiile sau alte venituri fiscale ale bugetului consolidat al statului.

**Uniunea
Profesiilor
Liberales din
Romania**



În antiteză cu consultantul fiscal care trebuie să se pronunțe pe modul în care organul fiscal a stabilit o anumită situație fiscală pentru un contribuabil, expertul contabil are obligația de se pronunța în principal cu privire la modul de înregistrare în evidențele contabile ale contribuabilului a diferitelor documente justificative care ajută la stabilirea situației fiscale reale a contribuabilului.



CONCLUZII

Membră:

Confederația
Fiscală
Europeană

Membră în:



Uniunea
Profesiilor
Liberale din
Romania



- Într-o expertiză fiscală una dintre părți este **Statul** prin Ministerul Finanțelor Publice
- Expertiza fiscală se distinge de expertiza contabilă prin **domeniul de aplicare**
- Consultantul fiscal – un **specialist “specializat”**



Membră:

Confederația
Fiscală
Europeană



Uniunea
Profesiilor
Liberales din
Romania



VĂ MULȚUMESC PENTRU ATENȚIE!

IONELIA VIȘAN

Consultant fiscal

Telefon 0731 499 711

E-mail ionelia.visan@expertdeioptim.ro

