

Direcțiile Antifraudă în control. Cum ne apărăm afacerile?

Din vara lui 2013, ca urmare a reorganizării activității fiscolei, Direcțiile Antifraudă organizate la nivel regional au dobândit atribuțiile vechii Gărzi Financiare, cărora le-au fost adăugate veritabile atribuții de control fiscal.

Practic, în prezent, cu excepția controalelor referitoare la rambursarea TVA, controlul de fond (inspecția fiscală generală) dispune din peisajul juridic fiscal. În schimb, echipele de control ale Direcțiilor Antifraudă, sub masca declarată a combaterii evaziunii fiscale, tind să urmărească două obiective: amenzi consistente și confiscări de bunuri sau venituri.

Se ajunge astfel la situația în care, mai ales într-un an electoral, inspectorii antifraudă cer contribuabililor să facă dovada prestării efective a unor servicii și procedează la confiscarea veniturilor pentru proveniența cărora nu se prezintă o documentație extensivă, conform pct. 48 din normele de aplicare ale art. 21 Cod fiscal (anexe la facturi, rapoarte de lucru, situații de lucrări etc.).

Prin urmare, în cazul demarării control, asistența din partea unui avocat și/sau a unui consultant fiscal este absolut obligatorie, pentru a tempera elanul inspectorilor antifraudă și a asigura respectarea drepturilor societăților vizate de controlul fiscal.

Existența unei poziții ferme, documentate și argumentate juridic și fiscal din partea contribuabilului este cu atât mai importantă cu cât, cel puțin la unele instanțe, judecătorii apreciază că în lipsa formulării unor argumente în apărare în faza incipientă a controlului fiscal, aceste argumente nu vor

mai putea fi iterate ulterior.

Materialul a fost publicat in Newsletterul [Costas, Negru & Asociatii](#)

**COSTAȘ, NEGRU
& ASOCIAȚII**