



## Info CELF No. 1/2022

Date: June 17, 2022

### The Center of Excellence in Fiscal Disputes (CELF)

The General Directorate for Tax Control Coordination within the National Agency of Fiscal Administration published a report on the significant findings by the tax inspection in April 2022

#### Executive summary:

The main tax findings of the tax audit are the following:

- Tax inspections regarding legal entities:
  - non-compliance with the arm's length principle and transfer pricing adjustment

## Info CELF Nr. 1/2022

Data: 17 iunie 2022

### Centrul de Excelență în Litigii Fiscale (CELF)

Direcția Generală Coordonare Control Fiscal din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a publicat o informare privind cazurile semnificative constatate de inspecția fiscală în luna aprilie 2022.

#### Sumar:

Principalele aspecte constatate de organele fiscale de control sunt următoarele:

- Inspecții fiscale la persoane juridice:
  - nerespectarea principiului valorii de piață și ajustarea, din perspectiva prețurilor de

#### Contacts:



**Emil Bivolaru**  
Partner  
[emil.bivolaru@nndkp.ro](mailto:emil.bivolaru@nndkp.ro)



**Daniela Gramaticescu**  
Partner  
[daniela.gramaticescu@nndkp.ro](mailto:daniela.gramaticescu@nndkp.ro)



**Marius Ezer**  
Partner  
[marius.ezer@nndkp.ro](mailto:marius.ezer@nndkp.ro)



**Alina Timofti**  
Tax Partner  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Tax Partner  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Eva Forika**  
Partner  
[eva.forika@nndkp.ro](mailto:eva.forika@nndkp.ro)



**Ciprian Paun**  
Partner  
[ciprian.paun@nndkp.ro](mailto:ciprian.paun@nndkp.ro)



**Adrian Luca**  
Managing Partner, TPS  
[adrian.luca@transferpricing.ro](mailto:adrian.luca@transferpricing.ro)

#### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)



- in respect of acquisitions of raw materials and know-how from affiliated parties;
  - non-recognition of income obtained from real estate sales and reporting them as advance payments from clients in the accounting books;
  - non-recognition of the right to deduct VAT on service acquisitions as no supporting documents were made available;
  - failure to withhold related tax to income obtained by non-residents from Romania and to make available tax residency certificates;
  - non-payment of the contribution representing 50% of the minimum gross salary multiplied by the number of jobs during the period in which the taxpayer did not employ disabled persons;
  - non-recognition of the right to deduct VAT on intra-Community acquisitions for which no supporting documents were made available.
- transfer, în ceea ce privește achizițiile de materii prime și know-how de la afiliați;
  - nerecunoașterea veniturilor din vânzări de imobile și înregistrarea acestora în contabilitate ca avansuri de la clienți;
  - nerecunoașterea dreptului de deducere a TVA aferentă serviciilor achiziționate ca urmare a neprezentării de documente justificative
  - nereținerea impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți și neprezentarea certificatelor de rezidență fiscală;
  - neplata contribuției reprezentând 50% din salariul de baza minim brut pe țară înmulțit cu numărul locurilor de muncă în perioada în care nu a angajat persoane cu handicap;
  - nerecunoaștere dreptului de deducere a TVA aferentă achizițiilor intra-comunitare pentru care nu au fost prezentate documente justificative.

#### Contacts:



**Emil Bivolaru**  
Partner

[emil.bivolaru@nndkp.ro](mailto:emil.bivolaru@nndkp.ro)



**Daniela Gramaticescu**  
Partner

[daniela.gramaticescu@nndkp.ro](mailto:daniela.gramaticescu@nndkp.ro)



**Marius Ezer**  
Partner

[marius.ezer@nndkp.ro](mailto:marius.ezer@nndkp.ro)



**Alina Timofti**  
Tax Partner

[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Tax Partner

[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Eva Forika**  
Partner

[eva.forika@nndkp.ro](mailto:eva.forika@nndkp.ro)



**Ciprian Paun**  
Partner

[ciprian.paun@nnpk.ro](mailto:ciprian.paun@nnpk.ro)



**Adrian Luca**  
Managing Partner, TPS

[adrian.luca@transferpricing.ro](mailto:adrian.luca@transferpricing.ro)

#### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)



- **Tax inspections regarding individual taxpayers:**
  - failure to declare the income obtained from self-employment and the related mandatory social contributions;
  - failure to declare income obtained from transactions with cryptocurrencies.

**Detailed presentation of the issues identified by the tax audit:**

- **Tax audits carried out on legal entities - significant cases:**
  - Taxpayer operating in "Manufacturing of electrical and electronic equipment for vehicles and vehicles motors". From a transfer pricing perspective, the tax audit identified the non-observance of the arm's length principle regarding the acquisition of raw materials and know-how from affiliated companies. As regards the acquisition of know-how, the tax authorities considered that the sample of transactions used by the taxpayer to

- **Inspecții fiscale la persoane fizice:**
  - nedeclararea veniturilor din desfășurarea de activități independente, precum și a contribuțiilor sociale obligatorii aferente;
  - nedeclararea veniturilor obținute din tranzacții cu monedă virtuală.

**Prezentare în detaliu a aspectelor identificate de organele fiscale de control:**

- **Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane juridice – cazuri semnificative:**
  - Contribuabil persoană juridică ce are ca obiect de activitate „Fabricarea de echipamente electrice și electronice pentru autovehicule și pentru motoare de autovehicule”. Organele de inspecție fiscală au constatat, din perspectiva prețurilor de transfer, nerespectarea principiului valorii de piață în ceea ce privește achiziția de materii prime și know-how de la societăți afiliate. În ceea ce privește achizițiile de know-how,

**Contacts:**



**Emil Bivolaru**  
Partner  
[emil.bivolaru@nndkp.ro](mailto:emil.bivolaru@nndkp.ro)



**Daniela Gramaticescu**  
Partner  
[daniela.gramaticescu@nndkp.ro](mailto:daniela.gramaticescu@nndkp.ro)



**Marius Ezer**  
Partner  
[marius.ezer@nndkp.ro](mailto:marius.ezer@nndkp.ro)



**Alina Timofti**  
Tax Partner  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Tax Partner  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Eva Forika**  
Partner  
[eva.forika@nndkp.ro](mailto:eva.forika@nndkp.ro)



**Ciprian Paun**  
Partner  
[ciprian.paun@nnpk.ro](mailto:ciprian.paun@nnpk.ro)



**Adrian Luca**  
Managing Partner, TPS  
[adrian.luca@transferpricing.ro](mailto:adrian.luca@transferpricing.ro)

**Legal and Tax Updates**

All our legal and tax updates are available [here](#).

Visit us on:

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)



determine the royalty was not significant and proceeded to determine another transfer pricing analysis.

The tax audit body adjusted both the expenditure on the acquisitions of raw material and the royalty rate, thus establishing additional taxable basis for the computation of profit tax.

- Taxpayer operating in "Construction works of residential and non-residential buildings". The tax audit found that the company had registered advance payments in accounting as the value of real estate sales, although ownership had been already transferred in-full to the buyers. Thus, the tax inspection replenished the taxable profit base and established additional profit tax related to the "Clients advances" account. It was also established that the ceiling for micro-enterprises tax was exceeded, so that the tax inspection bodies established

organele fiscale au considerat că eșantionul de tranzacții similar în raport cu care a fost stabilită redevența nu este semnificativ și au procedat la determinarea unei alte analize.

Organele de inspecție fiscală au procedat la atât la ajustarea cheltuielilor cu achiziții de materii prime, cât și la ajustarea ratei de redevență, constituind astfel bază impozabilă suplimentară pentru calculul impozitului pe profit.

- Contribuabil persoană juridică are ca obiect de activitate „Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale”. Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a înregistrat în contabilitate avansuri reprezentând contravaloarea vânzării unor imobile, deși dreptul de proprietate fusese transferat către cumpărători. Astfel, organele de inspecție fiscală au reîntregit baza aferentă profitului impozabil și a determinat impozit pe profit suplimentar aferent contului „Avansuri clienți”. De asemenea, s-a constatat depășirea plafonului pentru microîntreprinderi, astfel că organele de

**Contacts:**



**Emil Bivolaru**  
Partner  
[emil.bivolaru@nndkp.ro](mailto:emil.bivolaru@nndkp.ro)



**Daniela Gramaticescu**  
Partner  
[daniela.gramaticescu@nndkp.ro](mailto:daniela.gramaticescu@nndkp.ro)



**Marius Ezer**  
Partner  
[marius.ezer@nndkp.ro](mailto:marius.ezer@nndkp.ro)



**Alina Timofti**  
Tax Partner  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Tax Partner  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Eva Forika**  
Partner  
[eva.forika@nndkp.ro](mailto:eva.forika@nndkp.ro)



**Ciprian Paun**  
Partner  
[ciprian.paun@nndkp.ro](mailto:ciprian.paun@nndkp.ro)



**Adrian Luca**  
Managing Partner, TPS  
[adrian.luca@transferpricing.ro](mailto:adrian.luca@transferpricing.ro)

**Legal and Tax Updates**

All our legal and tax updates are available [here](#).

Visit us on:

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)



additional profit tax that was not declared.

From a VAT perspective, the audit denied the right to deduct VAT related to certain service acquisitions for which no supporting documents attesting the nature of the service, the persons who provided these services, place, time interval, orders on the basis of which they were provided, but also that they were carried out for the purpose of taxable operations were made available.

- Legal entity operating in "Other insurance activities (except life insurance)". The tax inspection findings were the following:
  - › erroneous registration of certain amounts under "other non-taxable income", which determined the decrease of the taxable profit;
  - › lack of justification for acquisitions of services for the purpose of the economic activity through supporting documents attesting the nature of the

inspecție fiscală au stabilit impozit pe profit nedeclarat.

Din perspectivă TVA, organele de inspecție fiscală au refuzat dreptul de deducere a TVA aferent anumitor achiziții de servicii pentru care nu s-au prezentat documente justificative care sa ateste natura serviciului prestat, persoanele care au prestat aceste servicii, locul, intervalul de timp , comenzile in baza cărora au fost prestate, dar și că au fost efectuate în scopul unor operațiuni taxabile.

- Contribuabil persoană juridică are ca obiect de activitate „Alte activități de asigurări (exceptând asigurările de viață)”. Organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:
  - › înregistrarea eronată a anumitor sume la rubrica “alte venituri neimpozabile”, ceea ce a determinat diminuarea profitului impozabil;
  - › nejustificarea achizițiilor de servicii ca fiind în scopul activității economice prin documente justificative care sa ateste natura

**Contacts:**



**Emil Bivolaru**  
Partner  
[emil.bivolaru@nndkp.ro](mailto:emil.bivolaru@nndkp.ro)



**Daniela Gramaticescu**  
Partner  
[daniela.gramaticescu@nndkp.ro](mailto:daniela.gramaticescu@nndkp.ro)



**Marius Ezer**  
Partner  
[marius.ezer@nndkp.ro](mailto:marius.ezer@nndkp.ro)



**Alina Timofti**  
Tax Partner  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Tax Partner  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Eva Forika**  
Partner  
[eva.forika@nndkp.ro](mailto:eva.forika@nndkp.ro)



**Ciprian Paun**  
Partner  
[ciprian.paun@nnpk.ro](mailto:ciprian.paun@nnpk.ro)



**Adrian Luca**  
Managing Partner, TPS  
[adrian.luca@transferpricing.ro](mailto:adrian.luca@transferpricing.ro)

**Legal and Tax Updates**

All our legal and tax updates are available [here](#).

Visit us on:

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)



service, the persons who provided these services, the place, the time interval, the orders based on which they were provided and the need to provide them;

- › lack of a tax residence certificate for non-resident taxpayers for which no income tax was withheld.
- › failure to follow the conditions established within insurance agreements and policies and the provisions of the court regarding the payment of "damages".
- Legal entity operating in "Protection and guard activities". The tax inspection bodies determined that the taxpayer did not observe the provisions of Law no. 448/2006 on the protection and promotion of the rights of persons with disabilities as regards the payment of the contribution representing 50% of the minimum gross salary multiplied by the number of jobs for which the taxpayer did not employ persons with disabilities. The

serviciului prestat, persoanele care au prestat aceste servicii, locul, intervalul de timp, comenzile in baza cărora au fost prestate și din care să rezulte necesitatea prestării acestora;

- › lipsa certificatului de rezidență fiscală pentru contribuabilii nerezidenți si pentru care nu s-a reținut impozit asupra veniturilor încasate de aceștia;
- › nerespectarea condițiilor stipulate in contracte și dispozițiile instanței de de judecată cu privire la plata "daunelor".
- Contribuabil persoană juridică are ca obiect de activitate „Activități de protecție și gardă”. Organele de inspecție fiscală au constatat următoarele că nu au fost respectate prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap în ceea ce privește plata contribuției reprezentând 50% din salariul de baza minim brut pe țară înmulțit cu numărul locurilor de muncă în care nu a angajat persoane cu handicap. Organele fiscale au

#### Contacts:



**Emil Bivolaru**  
Partner

[emil.bivolaru@nndkp.ro](mailto:emil.bivolaru@nndkp.ro)



**Daniela Gramaticescu**  
Partner

[daniela.gramaticescu@nndkp.ro](mailto:daniela.gramaticescu@nndkp.ro)



**Marius Ezer**  
Partner

[marius.ezer@nndkp.ro](mailto:marius.ezer@nndkp.ro)



**Alina Timofti**  
Tax Partner

[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Tax Partner

[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Eva Forika**  
Partner

[eva.forika@nndkp.ro](mailto:eva.forika@nndkp.ro)



**Ciprian Paun**  
Partner

[ciprian.paun@nndkp.ro](mailto:ciprian.paun@nndkp.ro)



**Adrian Luca**  
Managing Partner, TPS

[adrian.luca@transferpricing.ro](mailto:adrian.luca@transferpricing.ro)

#### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)





tax authorities have established additional payments in this respect.

- Taxpayer legal entity operating in "Telecommunication activities through cable networks". From a VAT perspective, the tax inspection determined the lack of justifying document in case of intra-community acquisitions such as transport documents, delivery-receipt reports, custody contracts, as well as lack of inventory of goods transported for installation. Thus, the tax inspection adjusted the deducted VAT.

**Tax inspections carried out on individual taxpayers - significant cases:**

- Individual taxpayer, registered for VAT purposes by option, operating in "Construction works for residential and non-residential buildings". The tax inspection adjusted the deducted VAT (from acquisitions of materials and

stabilit în sarcina contribuabilului vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate aferente.

- Contribuabil persoană juridică are ca obiect „Activități de telecomunicații prin rețele cu cablu”. Organele de inspecție fiscală au constatat, din perspectiva dreptului de deducere, lipsa documentelor de transport în cazul achizițiilor intracomunitare, lipsa proceselor verbale de predare-primire, lipsa contractelor de depozitare/custodie, lipsa inventarului de bunuri transportate pentru instalare. Astfel, echipa de inspecție fiscală a procedat la ajustarea TVA dedusă.

**Inspecții fiscale desfășurate la contribuabili persoane fizice – cazuri semnificative:**

- Contribuabil persoana fizică, înregistrat în scopuri de TVA prin opțiune, activează în domeniul “Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale”. Organele de inspecție fiscală au ajustat TVA dedusă (din achiziții de materiale și

**Contacts:**



**Emil Bivolaru**  
Partner  
[emil.bivolaru@nndkp.ro](mailto:emil.bivolaru@nndkp.ro)



**Daniela Gramaticescu**  
Partner  
[daniela.gramaticescu@nndkp.ro](mailto:daniela.gramaticescu@nndkp.ro)



**Marius Ezer**  
Partner  
[marius.ezer@nndkp.ro](mailto:marius.ezer@nndkp.ro)



**Alina Timofti**  
Tax Partner  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Tax Partner  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Eva Forika**  
Partner  
[eva.forika@nndkp.ro](mailto:eva.forika@nndkp.ro)



**Ciprian Paun**  
Partner  
[ciprian.paun@nnpk.ro](mailto:ciprian.paun@nnpk.ro)



**Adrian Luca**  
Managing Partner, TPS  
[adrian.luca@transferpricing.ro](mailto:adrian.luca@transferpricing.ro)

**Legal and Tax Updates**

All our legal and tax updates are available [here](#).

Visit us on:

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)



services) related to the construction of a building that was not finished. Based on the purchase and sales journals, the tax inspection established additional VAT, but also additional social contributions. From the perspective of personal income tax, it was determined that the audited taxpayer did not submit the single declaration.

- Individual taxpayer obtained income from transaction with crypto currency. The tax inspection noted that these represent taxable income that falls into the category of income from other sources and established the related personal income tax. The tax inspection established that, since the payer of the income could not be identified, the beneficiary had the obligation to establish, declare and pay the related income tax.

servicii) aferentă construcției unui imobil ce nu a fost finalizat. Pe baza jurnalelor de cumpărări și de vânzări, echipa de inspecție fiscală a stabilit TVA suplimentară, dar și contribuții sociale suplimentare. De asemenea, s-a constatat că, în ceea ce privește impozitul pe venit din activități independente, contribuabilul verificat nu a depus declarația unică.

- Contribuabil persoană fizică a obținut venituri din operațiuni cu monedă virtuală. Organele inspecție fiscală au reținut că acestea reprezintă venituri impozabile ce se încadrează în categoria veniturilor din alte surse și au stabilit în sarcina contribuabilului verificat impozit pe venit aferent. Organele de inspecție fiscală au stabilit că, având în vedere că plătitorul de venit nu poate fi identificat, beneficiarul avea obligația de a stabili, declara și plăti impozitul pe venit.

#### Contacts:



**Emil Bivolaru**  
Partner  
[emil.bivolaru@nndkp.ro](mailto:emil.bivolaru@nndkp.ro)



**Daniela Gramaticescu**  
Partner  
[daniela.gramaticescu@nndkp.ro](mailto:daniela.gramaticescu@nndkp.ro)



**Marius Ezer**  
Partner  
[marius.ezer@nndkp.ro](mailto:marius.ezer@nndkp.ro)



**Alina Timofti**  
Tax Partner  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Tax Partner  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Eva Forika**  
Partner  
[eva.forika@nndkp.ro](mailto:eva.forika@nndkp.ro)



**Ciprian Paun**  
Partner  
[ciprian.paun@nndkp.ro](mailto:ciprian.paun@nndkp.ro)



**Adrian Luca**  
Managing Partner, TPS  
[adrian.luca@transferpricing.ro](mailto:adrian.luca@transferpricing.ro)

#### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)





*Through the activity of NNDKP Center of Excellence in Fiscal Disputes (NNDKP CELF), we support local and international companies as well as Romanian entrepreneurs throughout all the stages of a fiscal dispute.*

*NNDKP CELF provides expert advice based on the experience we have gained in over 300 fiscal disputes managed by an integrated team of 15 lawyers and tax consultants, and distilled into best practices.*

*You can find out more about how we process your personal data [here](#). You may unsubscribe [here](#) at any time.*

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

*Alături de NNDKP Centrul de Excelență în Litigii Fiscale (NNDKP CELF), companiile locale și internaționale și antreprenorii români beneficiază de sprijin pe parcursul tuturor etapelor unui litigiu fiscal.*

*NNDKP CELF oferă o experiență acumulată în peste 300 de litigii fiscale gestionate de echipa integrată formată din 15 avocați și consultanți fiscali, transpusă în cele mai bune practici.*

*Mai multe detalii despre modul în care îți procesăm datele găsiți [aici](#). Vă puteți dezabona oricând accesând acest [link](#).*

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

#### Contacts:



**Emil Bivolaru**  
Partner  
[emil.bivolaru@nndkp.ro](mailto:emil.bivolaru@nndkp.ro)



**Daniela Gramaticescu**  
Partner  
[daniela.gramaticescu@nndkp.ro](mailto:daniela.gramaticescu@nndkp.ro)



**Marius Ezer**  
Partner  
[marius.ezer@nndkp.ro](mailto:marius.ezer@nndkp.ro)



**Alina Timofti**  
Tax Partner  
[alina.timofti@nndkp.ro](mailto:alina.timofti@nndkp.ro)



**Marius Ionescu**  
Tax Partner  
[marius.ionescu@nndkp.ro](mailto:marius.ionescu@nndkp.ro)



**Eva Forika**  
Partner  
[eva.forika@nndkp.ro](mailto:eva.forika@nndkp.ro)



**Ciprian Paun**  
Partner  
[ciprian.paun@nndkp.ro](mailto:ciprian.paun@nndkp.ro)



**Adrian Luca**  
Managing Partner, TPS  
[adrian.luca@transferpricing.ro](mailto:adrian.luca@transferpricing.ro)

#### Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Visit us on: 

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)