

Decizie ÎCCJ: O victorie fiscală de referință în materia cheltuielilor intra-grup internațional și a reciclării deșeurilor de ambalaje, obținută de avocații Mușat & Asociații | Echipa interdisciplinară, coordonată de partenerii Angela Porumb și Razvan Graure



Angela Porumb



Răzvan Graure

Mușat & Asociații a asistat cu succes o companie internațională din domeniul comerțului cu amanuntul într-un proces de anulare a actelor administrativ fiscale emise de Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF), proces în urma cărui Înalta Curte de Casație și Justiție a pronunțat o decizie de referință în ceea ce privește dreptul de deducere a achizițiilor de servicii intra-grup și a TVA-ului aferent serviciilor prestate, precum și a achizițiilor de servicii de preluare a responsabilității pentru valorificarea și reciclarea deșeurilor de ambalaje. Instanța a clarificat și competența autorităților în controlul calității prestării acestor servicii, precum și modalitatea distribuirii răspunderii între operatorul economic ce a contractat serviciile privind valorificarea și reciclarea deșeurilor de ambalaje către operatori economici independenți și aceștia din urmă.

Clientul Mușat & Asociații a solicitat anularea actelor administrativ fiscale, prin care, pe de o parte ANAF a stabilit ca valoarea serviciilor intra-grup nu face parte din categoria cheltuielilor deductibile de către operatorul economic din România, stabilind și refuzul deducerii TVA-ului corespunzător acestor servicii, cu impunerea accesoriilor aferente.

Pe de altă parte, organul fiscal a procedat la controlul îndeplinirii de către clientul Mușat & Asociații a obligațiilor privind valorificarea și reciclarea deșeurilor de ambalaje introduse pe piață, reținând responsabilitatea sa că privește executarea acestora, în condițiile în care aceste servicii fuseseră externalizate către operatori economici specializați. În consecință, organul fiscal a stabilit răspunderea clientului Mușat & Asociații în ceea ce privește calitatea prestării acestor servicii, rezultând refuzul de a le recunoaște caracterul deductibil, dar și impunerea accesoriilor aferente.

Prin decizia pronunțată, Înalta Curte a stabilit ca serviciile oferite de societățile afiliate au rolul de a asigura continuitatea și îmbunătățirea poziției companiei reprezentate de Mușat & Asociații, de natură să aducă valoare economică adăugată, respingând interpretarea ANAF, în sensul că valoarea acestor servicii nu face parte din categoria cheltuielilor deductibile la calculul impozitului pe profit.

Instanța Supremă a subliniat că dreptul de deducere a TVA aferent acestor servicii nu poate fi condiționat de o reevaluare subiectivă a oportunității economice a serviciilor de către autoritatea fiscală, ci trebuie raportat la necesitatea și utilitatea acestora pentru desfășurarea activității economice a contribuabilului.

Totodată, având în vedere particularitățile cauzei, Instanța Supremă a reținut caracterul achiziției de servicii intracomunitare ca fiind, în principiu, o operațiune din sfera de aplicare a TVA cu drept de deducere, anulând definitiv actele fiscale ce au reținut contrariul.

În ceea ce privește posibilitatea deducerii cheltuielilor ocazionate de serviciile de preluare a responsabilității pentru valorificarea și reciclarea deșeurilor de ambalaje introduse pe piața la calculul impozitului pe profit, Înalta Curte a stabilit ca, de vreme ce societatea este obligată prin lege la îndeplinirea activităților privind gestionarea ambalajelor și deșeurilor de ambalaje, fiind însă instituit dreptul de a externaliza responsabilitatea prestării acestora către operatori economici autorizați, cheltuielile efectuate în acest sens sunt deductibile fiscal la calculul impozitului pe profit.

Prin urmare, Înalta Curte de Casație și Justiție, în acord cu cele stabilite de către Curtea de Apel București, a tranșat într-un mod favorabil contribuabilului penalizat dreptul de deducere a achizițiilor de servicii intracomunitare prestate de către afiliați, printr-o analiză detaliată a operațiunilor cu afiliații, inclusiv din perspectiva dosarului prețurilor de transfer.

Decizia pronunțată de Înalta Curte are potențialul de a constitui un precedent important în jurisprudența fiscală, în special în materie de deductibilitate a cheltuielilor și a TVA cu serviciile prestate de afiliați și cele aferente obligațiilor legale privind deșeurile de ambalaje, într-un cadru reglementat complex și deseori interpretat restrictiv de autoritățile fiscale.

Soluția favorabilă se sprijină pe administrarea unui probatoriu extrem de complex, incluzând expertiza efectuată de către o comisie alcătuită din 3 (trei) experți judiciari, asistați de către experți consilieri ai părților în litigiu.

Această decizie a fost posibilă și datorită accentului pus pe analiză probatorie aprofundată, în special asupra documentației aferente serviciilor intracomunitare și a contractelor încheiate cu operatorii specializați în gestionarea deșeurilor, coroborate cu poziția experților judiciari independenți.

Hotărârile favorabile obținute atât în prima instanță, cât și în fața instanței de recurs sunt rezultatul conlucrării avocaților Mușat & Asociații în cadrul unei echipe interdisciplinare, alcătuite din avocați și consultanți fiscali, deopotrivă specializați în litigii fiscale și de contencios administrativ, formată din av. **Alina Man** (Managing Associate), av. **Ana Maria Burada** (Managing Associate), **Roxana Bujoreanu** (Senior Tax Manager), av. **Georgiana Negulescu** (Senior Associate), av. **Iuliana Negura** (Associate), av. **Cristina Ciobanu** (Junior Associate), sub coordonarea partenerilor av. [Angela Porumb](#) și [Razvan Graure](#) (consultant fiscal).

Această soluție întărește importanța abordării integrate în litigii fiscale, în care expertiza juridică și fiscală converg pentru apararea drepturilor contribuabilului în fața abuzurilor de interpretare ale autorităților.