Informare legislativă – comentarii CJUE documente justificative și utilizare

Stimate Doamne / Stimați Domni,

Vă informăm pe această cale cu privire la potențialul impact determinat de una din hotărârile Curții de Justiție a Uniunii Europene în materie de TVA și probabilitatea practică ca aceasta să fie invocată de organele fiscale.

Prin Hotărârea din 4 septembrie 2025, în cauza C-726/23, Arcomet Towercranes, Curtea de Justiție a Uniunii a apreciat că o ajustare de prețuri de transfer poate reprezenta remunerația unor servicii supuse TVA, dar această calificare nu se aplică automat tuturor ajustărilor intra-grup.

Totodată, Curtea a apreciat că deducerea TVA presupune dovedirea serviciilor și a utilizării lor pentru operațiuni taxabile, cu respectarea proporționalității. Astfel, Curtea confirmă autonomia analizei TVA față de mecanismul prețurilor de transfer și pune în centrul acesteia legătura dintre prestație și remunerație, respectiv **proporționalitatea probelor solicitate pentru deducere**.

În cauza Arcomet, administrația fiscală română a refuzat acesteia din urmă dreptul de deducere a TVA-ului achitat în amonte pentru motivul că respectiva societate ***nu făcuse dovada că serviciile menționate pe facturi îi fuseseră efectiv prestate*** și *că* ***îi erau necesare*** în scopul activităților sale taxabile.

A. Dovada că serviciile menționate pe facturi fuseseră efectiv prestate (documente justificative)

Curtea a apreciat că administrația fiscală putea solicita societății Arcomet România să dovedească faptul că serviciile în cauză în amonte fuseseră efectiv prestate de Arcomet Belgia și că Arcomet România le utilizase efectiv în scopul propriilor operațiuni taxabile, dar nu i se putea impune acesteia din urmă să dovedească necesitatea sau oportunitatea respectivelor servicii pentru operațiunile sale taxabile.

B. Utilizarea în aval de persoana impozabilă în scopul propriilor operațiuni taxabile (sarcina probei)

Legat de acest aspect Curtea a apreciat că autoritățile fiscale pot solicita persoanei impozabile să prezinte dovezile necesare pentru ca acestea să aprecieze dacă trebuie sau

nu să acorde deducerea solicitată, în special pentru a stabili că serviciile invocate pentru a justifica dreptul de deducere au fost utilizate în aval de persoana impozabilă în scopul propriilor operațiuni taxabile. În cadrul acestei aprecieri, ele nu se limitează la o examinare a facturii înseși. Aceste probe pot cuprinde documente aflate în posesia prestatorului de servicii de la care persoana impozabilă a achiziționat bunuri pentru care a achitat TVA-ul.

Comentarii

Hotărârea nu justifică raționamentul „*există o ajustare de profit, deci există obligatoriu un serviciu*”. Pentru fiecare mecanism trebuie identificată prestația și legătura sa cu plata. O regularizare pur contabilă ori o ajustare a prețului unor operațiuni anterioare necesită propria analiză.

Curtea permite solicitarea de către autoritatea fiscală a unor probe suplimentare privind prestarea efectivă și utilizarea serviciilor pentru operațiuni taxabile. Totuși, administrația nu poate condiționa deducerea de rentabilitatea economică a achiziției, iar probele cerute trebuie să fie necesare și proporționale. Verificarea concretă revine instanței naționale.

Practic, decizia Curții poate fi concluzionată succint, astfel: **Contribuabilul trebuie să demonstreze realitatea operațiunii, iar administrația trebuie să justifice relevanța cerințelor sale probatorii.**

Cauza Arcomet confirmă **autonomia analizei TVA față de mecanismul prețurilor de transfer și pune în centrul acesteia legătura dintre prestație și remunerație, respectiv proporționalitatea probelor solicitate pentru deducere**.

Cel mai probabil, organele fiscale vor invoca hotărârea Arcomet în două direcții: *pentru a include în sfera TVA anumite ajustări intra-grup și pentru a cere documente suplimentare înainte de a accepta deducerea*. Aceasta este o anticipare a modului de aplicare, nu prezentarea unei poziții oficiale ANAF.

Dacă un contract prevede servicii de management, suport comercial sau coordonare, ANAF va putea susține că plata anuală pentru alinierea marjei reprezintă remunerația acelor servicii. Argumentul contribuabilului că suma este „*doar o ajustare de prețuri de transfer*” va fi insuficient, luat singur.

Hotărârea îi oferă acest argument în situații comparabile cu Arcomet, în care există obligații contractuale reciproce și o legătură directă între servicii și plată. Nu stabilește însă că orice ajustare de profit este supusă TVA.

În ceea ce privește întrebarea dacă autoritatea fiscală va solicita dovezi dincolo de factură și contract, pot anticipa că pe viitor inspecția să urmărească trei aspecte:

- ce servicii au fost efectiv prestate și care sunt probele ce pot susține prestarea efectivă;
- cum au fost utilizate în activitatea taxabilă a societății române și care sunt probele pe care contribuabilul le poate prezenta în acest sens;
- cum se leagă suma facturată de mecanismul contractual.

CJUE permite solicitarea de documente suplimentare, inclusiv dovezi privind prestarea și utilizarea serviciilor, dar condiționează această cerință de necesitate și proporționalitate.

O apărare solidă trebuie să răspundă ambelor întrebări, fără a accepta extinderea automată a soluției Arcomet la orice regularizare intra-grup.

În practică, consideram utile contractul, corespondența, rapoartele sau livrabilele și explicația modului în care serviciile sprijină activitatea taxabilă. Aceasta este o recomandare practică, nu o listă obligatorie stabilită de CJUE.

Vă stăm la dispoziție pentru orice întrebări legate de subiectele ce fac obiectul prezentei informări, precum și pentru orice alte aspecte de natură fiscală.

Prezenta informare nu reprezintă consultanță fiscală cu privire la anumite situații individuale specifice, prin urmare ne declinăm orice responsabilitate cu privire la orice prejudicii rezultate ca urmare a folosirii informațiilor și/sau opiniilor prezentate sau, după caz, exprimate în prezentul material fără a consulta în prealabil un specialist în domeniu.

CABOT
47, Aviatorilor Boulevard
1st District Bucharest, RO-011853
T: +40 727 713 486 (Alina Andrei)
W: www.cabot-tp.ro
E: office@cabot-tp.ro