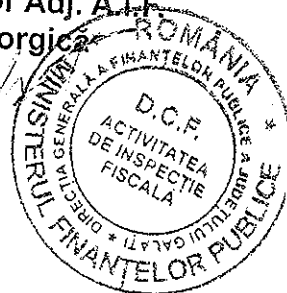


APROBAT,  
Dir. Coordonator Adj. A.I.F.  
Ec. Radu Georgică



## RAPORT DE INSPECȚIE FISCALĂ

Încheiat astăzi 30.12.2009

### I. Date despre inspectia fiscală

Subsemnații **Gaiu Ionel** și **Ancerencu Iulia**, consilier superior respectiv inspector principal în cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Galați – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice nr. 2, având legitimațiile de serviciu nr. 18068 și 891, în baza ordinului de serviciu nr. 1682 din 12.11.2009 și a prevederilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, am efectuat o inspecție fiscală parțială la **S.C. FRICOM S.R.L. Galați**.

Inspecția fiscală parțială la S.C. FRICOM S.R.L. Galați a fost inclusă în programul de activitate al lunii noiembrie 2009 conform adresei A.M.A.V.S. înregistrată la D.G.F.P. - A.I.F. Galați sub nr. 4906/11.09.2009 prin care se solicită verificări la societățile care au depus deconturi negative de TVA fără opțiune de rambursare.

Inspecția fiscală a urmărit modul de constituire, declarare și virare a următoarelor impozite și taxe datorate bugetului consolidat de stat în perioada 01.01.2006 – 31.10.2009 :

- Taxa pe valoarea adăugată (01.01.2006 – 31.10.2009)
- Impozitul pe profit (01.01.2006 – 30.09.2009).

S.C. FRICOM S.R.L. Galați a mai fost verificată anterior pe linie fiscală încheindu-se Procesul Verbal fiscal nr. 140/25.04.2003 care a cuprins perioada 01.01.1999 – 31.12.2002. Societatea a valorificat rezultatele acestei inspecții fiscale prin nota contabilă nr. 1 din 30.04.2003.

În conformitate cu prevederile art. 102 din Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul a fost înștiințat cu avizul de inspecție fiscală nr. 9587/22.10.2009.

Inspecția fiscală s-a desfășurat la sediul social al societății din str. Henry Coandă nr. 5, loc. Galați, în perioada 12.11.2009 – 28.12.2009 și s-a înregistrat în Registrul unic de control la poziția 9, pag. nr. 2.

### II. Date despre contribuabil

S.C. FRICOM S.R.L. GALAȚI are sediul social în loc. Galați, Henry Coanda nr. 5, loc. Galați, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comertului Galați sub nr. J17/543/06.03.1992 și are cod de identificare fiscală 3552808.

La data controlului, societatea comercială are un capital social subscris și vărsat de 4.936.653,6 lei, divizat în 49.366.536 parti sociale cu valoarea nominală de 0,1 lei fiecare, aparținând următorilor asociați:

Asociați	Cotă de participare	Nr. părți sociale
- Chelu Catălin Constantin	89,35002 %	44.109.009
- A.V.A.S.	2,50813 %	1.238.179

- alți acționari 8,14185% 4.019.348

Societatea este administrată de următoarele persoane fizice și juridice :

- Badoiu Mihaela Mirela
- Lupu Lina Florentina
- Tufeanu Radu
- S.C. MICONT EXPERT S.R.L.

Evidenta contabilă e coordonată de d-na contabil Brânză Cristina.

Obiectul principal de activitate îl reprezintă: "Lucrări de tâmplărie și dulgherie", cod CAEN 4332.

În prezent, societatea utilizează următoarele conturi bancare :

- RO87RNCB 2700 0000 1827 0001 deschis la B.C.R. suc. Galați;
- RO 56BRDE180SV06642481800 deschis la B.R.D. G.S.G. suc Galați.

În timpul verificării, societatea S.C. FRICOM S.A. a fost reprezentată de către d-na Lupu Lina Florentina, în calitate de administrator.

Evidența formularelor cu regim special este ținută pe fișa de magazie a formularelor cu regim special conform prevederilor H.G. 831 din 1997, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea societatea a prezentat organului de inspecție fiscală decizia internă nr. 1/31.12.2006 referitoare la numirea persoanelor cu atribuții privind alocarea și gestionarea numerelor aferente facturilor emise de societate.

Societatea are deschis un punct de lucru în loc. Galați, Cart. Micro 19, Complex Comercial Dunarea, prin certificatul constatator eliberat la data de 28.08.2009 care atestă că s-a înregistrat declarația pe propria răspundere conform căreia firma îndeplinește condițiile de funcționare specifice pentru fiecare autoritate publică pentru activitatea încadrată la codul CAEN: 6820 " *Inchirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate*".

Conform bilanțurilor contabile, societatea comercială a înregistrat următoarele cifre de afaceri :

<u>Cifra de afaceri</u>	<u>Rezultatul net al exercițiului</u>
* an 2006 - 590.535 lei .....	profit - 2.732.767 lei;
* an 2007 - 636.784 lei.....	profit - 376.596 lei;
* an 2008 - 759.463 lei .....	profit - 248.628 lei.

În perioada verificată agentul economic a avut relații comerciale în principal cu următoarele societăți comerciale:

**\*\*\*Furnizori :**

- S.C. ATTOSOFT S.R.L. Galați, C.U.I. : 7881188;
- S.C. MICONT EXPERT S.R.L. Galați, C.U.I. : 13319231;
- S.C. ORANGE ROMANIA S.A. Bucuresti, C.U.I. : 9010105;
- S.C. APA CANAL S.A. Galați, C.U.I. : 16914128;
- AGENTIA AFEE Galați, C.U.I. : 22252661;
- S.C. ADORNES S.R.L. Galați, C.U.I. : 11069449;
- S.C. T.O. PIETRICICA S.R.L. Galați, C.U.I. : 1636821;
- S.C. ELDAINVEST S.A. Galați, C.U.I. : 9627870;
- S.C. PEVALAGRO S.R.L., C.U.I. 17714640;

**\*\*\*Clienți :**

- S.C. FORTUNAS S.R.L. Galați, C.U.I. : 1634081;
- S.C. SLES 95 S.R.L. Galați, C.U.I. : 7635370;
- S.C. GALATEX S.A. Galați, C.U.I. : 1630910;
- S.C. DILEK S.R.L. Galați, C.U.I. : 11426134;
- S.C. ADORNES S.R.L. Galați, C.U.I. : 11069449;
- S.C. DRAGODANA S.R.L. Galați, C.U.I. : 5870360;

S.C. BOGARS S.R.L. Galati, C.U.I. : 7703318;  
S.C. VERDE SI ROSU S.R.L. Galati, C.U.I. : 18007680;  
CCC BLUE TELECOM S.A. Galati, CUI: 3552492;  
S.C. ADI DONITA S.R.L. Galati, C.U.I. : 4931265;  
S.C. ARTO ARHIRE S.N.C. Galati, C.U.I. : 2643800.

În perioada verificată, societatea nu a avut relații comerciale cu persoane afiliate.

### **III. Constatări fiscale**

#### **Taxa pe valoarea adăugată**

Baza legală:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Titlul VI – Taxa pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Perioada verificată: 01.01.2006 – 31.10.2009

Perioada fiscală: luna.

Societatea este plătitoare de taxă pe valoarea adăugată din data de 01.07.1993.

Societatea desfășoară activități de închiriere de spații comerciale situate în loc. Galați str. Henry Coandă, nr. 5, (adresă unde se află și sediul social al societății) precum și din închirierea începând cu luna august 2009 a unor spații comerciale situate în Cart. Micro 19, Complex Comercial Dunarea, punct de lucru deschis în data de 28.08.2009.

În perioada controlată, societatea a obținut venituri financiare din tranzacții cu valori mobiliare (neimpozabile din punct de vedere al TVA), respectiv din cumpărarea și vânzarea de acțiuni deținute la Societățile de Investiții Financiare (S.I.F. 1 - Banat Crișana, S.I.F. 2 - Moldova, S.I.F. 3 - Transilvania, S.I.F. 4 - Muntenia, S.I.F. 5 - Oltenia) precum și la unele societăți ale căror acțiuni au fost tranzacționate pe piața de valori mobiliare (S.C. BIOFARM S.A., S.C. TRANSELECTRICA S.A., B.R.D. - G.S.G., BANCA CARPATICA S.A., BANCA TRANSILVANIA S.A., ROMPETROL RAFINARE S.A. CONSTANTA, S.N. PETROM S.A).

S.C. FRICOM S.A. Galați a mai înregistrat în perioada controlată venituri neimpozabile din punct de vedere al TVA, venituri obținute din distribuirea anuală de dividende de la Societățile de Investiții Financiare.

Deasemenea, începând cu luna august 2009 societatea obține venituri din închirierea către S.C. INTERACTION BLUE S.R.L. Galați a unei rețele de CATV și a echipamentelor de telecomunicații aferente, mijloace fixe care au fost achiziționate de la S.C. CCC BLUE TELECOM S.R.L. Galați.

Inspectia fiscală asupra taxei pe valoarea adăugată s-a efectuat prin verificarea tuturor documentelor contabile având în vedere : documentele în baza cărora societatea și-a exercitat dreptul de deducere, respectiv documentele justificative pentru achiziția de mărfuri și servicii, înregistrarea corectă în conturile de taxă pe valoarea adăugată, verificarea și întocmirii corecte a deconturilor de TVA, verificarea sumelor înscrise în jurnalele de cumpărări respectiv vânzări corelate cu datele înscrise în balanțele de verificare precum și cu rândurile corespunzătoare din deconturile de TVA (taxa colectată și deductibilă), modul de închidere a conturilor de TVA.

În vederea stabilirii cu exactitate a taxei pe valoarea adăugată înregistrată de agentul economic în perioada verificată, echipa de inspectie fiscală a verificat jurnalul de cumpărări și de vânzări în corelație cu facturile fiscale și alte documente justificative specifice, aprobate conform legislației în vigoare, din care să rezulte taxa pe valoarea adăugată deductibilă și

colectată.

## Anul 2006

Din verificarea documentelor justificative, a jurnalelor de cumpărări și vânzări, a bilanțelor de verificare lunare din anul 2006, s-a constatat că societatea înregistrează în evidența contabilă următoarele date :

<b>Sold TVA de plată din anul 2005</b>	
- TVA colectată	<b>15.789 lei</b>
- TVA deductibilă	113.113 lei
- Plăți TVA	25.740 lei
<b>Sold TVA de plată la 31.12.2006</b>	<b>79.253 lei</b>
	<b>23.908 lei</b>

### TVA deductibilă

Societatea a înregistrat în contabilitate și a declarat la organul fiscal teritorial TVA deductibilă în sumă totală de 25.740 lei. Taxa pe valoarea adăugată deductibilă înregistrată de societate în această perioadă este aferentă achiziției de obiecte de inventar și prestări de servicii, astfel :

- prestări de servicii privind utilitățile (energie electrică, gaze naturale, apă – canal) consumate de societățile care au închiriat spații comerciale la punctul de lucru din str. Henry Coandă, nr. 5

- achiziții de obiecte de inventar (calculator, imprimantă, scaune, birou, etc) și piese de schimb (anvelope, baterie, filtre de ulei, etc.) de la diverși furnizori interni

- alte achiziții de materiale consumabile (silicon sanitar, adezivi, mănuși, combustibil) și prestări de servicii necesare desfășurării activității (reparații și întreținere auto, energie electrică, telefonie, consultanță juridică, etc.)

Față de TVA deductibilă înregistrată în contabilitate și declarată de societate la organul fiscal teritorial în sumă de 25.740 lei, organul de inspecție fiscală a stabilit TVA deductibilă în sumă de **24.190 lei**. Diferența în minus de **1.550 lei**, reprezintă taxa aferentă achizițiilor de materiale de telecomunicație (cablu, rezistențe, USOL) cu două facturi fiscale în valoare totală de 9.713 lei, din care TVA de 1.550 lei, facturi emise de S.C. SIMCO S.R.L. Galați și S.C. PEVALAGRO S.R.L. Galați în lunile august respectiv noiembrie 2006 (anexa nr. 1), pentru care organul de inspecție fiscală nu a dat drept de deducere a TVA având în vedere prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Întrucât societatea nu desfășoară activități de telecomunicații (transmitere prin cablu sau prin satelit a semnalului TV), nu se justifică faptul că aceste achiziții au fost utilizate în scopul realizării de operațiuni taxabile.

Menționăm faptul că, conform bazei de date a A.F.P. Galați, atât S.C. SIMCO S.R.L. cât și S.C. PEVALAGRO S.R.L. Galați figurează că nu au mai depus deconturi și nu au mai făcut plăți cu titlu de TVA din luna iunie 2005, la data controlului ambele societăți fiind radiate. Astfel, organul de inspecție fiscală a reconsiderat tranzacțiile menționate și nu a dat drept de deducere a TVA aferentă acestor facturi, având în vedere și prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că la stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic.

### TVA colectată

Societatea a înregistrat în contabilitate și a declarat la organul fiscal teritorial TVA colectată în sumă totală 113.113 lei, taxă aferentă veniturilor în sumă de 547.441 lei obținute din închiriere de spații comerciale situate în loc. Galați str. Henry Coandă, nr. 5 precum și a

veniturilor în sumă de 43.094 lei obținute din refacturarea utilităților (energie electrică, gaze, apă - canal) către chiriași.

Deasemenea, societatea a înregistrat TVA colectată în sumă de 911 lei, taxă aferentă achizițiilor de material lemnos pentru care societatea a aplicat măsurile de simplificare prevăzute de art. 160 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea înregistrând suma de 384 lei atât ca TVA deductibilă cât și ca TVA colectată.

Societatea a mai obținut venituri neimpozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată din vânzarea de acțiuni deținute la Societățile de Investiții Financiare (S.I.F. - uri) în sumă totală de 3.366.800 lei, înregistrate de societate în contul 762 "Venituri din investiții financiare pe termen scurt" precum și venituri din dividende obținute de la aceste entități în sumă totală de 119.652 lei înregistrate în contul 761 "Venituri din imobilizări financiare".

Deasemenea, societatea a mai înregistrat în contul 7584 "Alte venituri din exploatare", venituri neimpozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată în valoare totală de 42.025 lei, reprezentând cota parte a subvențiilor pentru investiții trecute la venituri, corespunzător amortizării calculate la mijloacele fixe (amenajări și modernizări de spații comerciale) primite cu titlu gratuit de la societățile care au luat în chirie aceste locații.

Societatea a efectuat plăți cu titlu de TVA în sumă totală de 79.253 lei.

Organul de inspecție fiscală nu a stabilit diferențe față de TVA colectată înregistrată în contabilitate și declarată de societate la organul fiscal teritorial.

Având în vedere cele menționate, urmare verificării organul de inspecție fiscală stabilește la 31.12.2006, un sold al TVA de plată în sumă de **25.458 lei**, astfel :

**Sold TVA de plată din anul 2005**

- TVA colectată la control	15.789 lei
- TVA deductibilă la control	113.113 lei
- Plăți TVA	24.190 lei
	<u>79.253 lei</u>

**Sold TVA de plată stabilit de org. de control la 31.12.08 :** **25.458 lei**

**An 2007**

Din verificarea documentelor justificative, a jurnalelor de cumpărări și vânzări, a bilanțelor de verificare lunare din anul 2007, s-a constatat că societatea înregistrează în evidența contabilă următoarele date :

**Sold TVA de plată la 31.12.2006**

- TVA colectată	23.908 lei
- TVA deductibilă	121.157 lei
- Plăți TVA	27.549 lei
	<u>83.436 lei</u>

**Sold TVA de plată la 31.12.2007**

**34.079 lei**

**TVA deductibilă**

Societatea a înregistrat în contabilitate și a declarat la organul fiscal teritorial TVA deductibilă în sumă totală de 27.549 lei. Taxa pe valoarea adăugată deductibilă înregistrată de societate în această perioadă, este aferentă achizițiilor de materiale consumabile, obiecte de inventar și prestărilor de servicii, astfel :

- prestări de servicii privind utilitățile (energie electrică, gaze naturale, apă - canal) consumate de societățile care au închiriat spații comerciale la punctul de lucru din str. Henry Coandă, nr. 5;

- achiziții de obiecte de inventar (rafturi, flex, piatră polizor, etc) și piese de schimb (carburator, manometru, tablou turometru, etc.)

- alte achiziții de materiale consumabile (amorsă, diluant, glet, plăci rigips, etc.)

- alte prestări de servicii necesare desfășurării activității (servicii de contabilitate, reparații auto, energie electrică, telefonie, onorariu avocat, etc.)

Față de TVA deductibilă înregistrată în contabilitate și declarată de societate la organul fiscal teritorial în sumă de 27.549 lei, organul de inspecție fiscală a stabilit TVA deductibilă în sumă de **25.735 lei**. Diferența în minus de **1.814 lei**, reprezintă TVA neadmisă la deducere de către organul de inspecție fiscală, aceasta fiind compusă din :

- **775 lei**, taxă aferentă achiziției cu două facturi fiscale (anexa nr. 1) în lunile octombrie și decembrie 2007 de diverse materiale de construcții și telecomunicații (rigips, cablu) de la S.C. PATAIA S.R.L. Galați, C.U.I. 12058219, societate care, conform bazei de date a A.F.P. Galați figurează ca fiind radiată din data de 29 iunie 2006.

- **1.039 lei**, taxa aferentă a două facturi fiscale în valoare totală de 6.509 lei, din care TVA de 1.039 lei (anexa nr. 1), facturi emise de S.C. PEVALAGRO S.R.L. Galați și S.C. TURBAGEO S.R.L. Galați în lunile ianuarie respectiv noiembrie 2007 reprezentând achiziții de materiale de telecomunicație (cablu, rezistențe, USOL), pentru care organul de inspecție fiscală nu a dat drept de deducere a TVA având în vedere prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, întrucât societatea nu a justificat faptul că aceste achiziții au fost utilizate în scopul realizării de operațiuni taxabile.

Conform bazei de date a A.F.P. Galați, S.C. TURBAGEO S.R.L. Galați figurează că nu a depus deconturi și nu a plătit TVA niciodată, această societate fiind declarată inactivă din data 11.06.2009. Organul de inspecție fiscală a reconsiderat tranzacțiile menționate și nu a dat drept de deducere a TVA aferentă acestor facturi, având în vedere și prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că la stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic.

### TVA colectată

Societatea a înregistrat în contabilitate și a declarat la organul fiscal teritorial TVA colectată în sumă totală 121.157 lei. Taxa pe valoarea adăugată colectată înregistrată de societate în această perioadă, este aferentă veniturilor obținute din vânzări de mijloace fixe și prestări de servicii, fiind compusă din :

✓ - 110.888 lei, TVA colectată aferentă veniturilor în sumă de 583.622 lei obținute din închiriere de spații comerciale situate în loc. Galați, str. Henry Coandă, nr. 5

⌈ - 10.101 lei, TVA colectată aferentă veniturilor în sumă de 53.162 lei obținute din refacturarea utilităților (energie electrică, gaze, apă - canal) către chiriași.

- 168 lei, TVA colectată aferentă achizițiilor de material lemnos pentru care societatea a aplicat măsurile de simplificare prevăzute de art. 160 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea înregistrând suma de 384 lei atât ca TVA deductibilă cât și ca TVA colectată

Societatea a mai înregistrat venituri în sumă de 87,5 lei, obținute din vânzarea unui autoturism Dacia 1300 vândut ca deșeu reciclabil societății REMAT S.A., pentru care societatea a aplicat măsurile de simplificare prevăzute de art. 160 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, neînregistrând TVA colectată pentru această vânzare.

Deasemenea, societatea a mai obținut următoarele venituri neimpozabile din punct de vedere al TVA, astfel :

✓ - 172.282 lei, reprezentând venituri obținute din vânzarea de acțiuni deținute la

✓ Societățile de Investiții Financiare  
- 105.556 lei, reprezentând venituri obținute din dividendele distribuite anual de Societățile de Investiții Financiare

- ✓ - 42.025 lei, reprezentând venituri aferente subvențiilor pentru investiții, corespunzător amortizării calculate la mijloacele fixe primite cu titlu gratuit de la societățile care au închiriat spații comerciale în str. Henry Coandă, nr. 5.

Organul de inspecție fiscală nu a stabilit diferențe față de TVA colectată înregistrată în contabilitate și declarată de societate la organul fiscal teritorial.

Societatea a efectuat plăți cu titlu de TVA în sumă totală de 83.436 lei.

Având în vedere cele menționate, organul de inspecție fiscală stabilește la 31.12.2007, TVA de plată în sumă de **37.444 lei**, astfel:

**Sold TVA de plată la control la 31.12.2006**

- TVA colectată la control	<b>25.458 lei</b>
- TVA deductibilă la control	121.157 lei
- Plăți TVA	25.735 lei

**Sold TVA de plată stabilit de org. de control la 31.12.07** 83.436 lei  
37.444 lei

### An 2008

Conform jurnalelor de cumpărări și vânzări și a bilanțelor de verificare lunare, societatea înregistrează în evidența contabilă în anul 2008 următoarele date:

**Sold TVA de plată la 31.12.2007**

- TVA colectată	<b>34.079 lei</b>
- TVA deductibilă	147.549 lei
- Plăți TVA	25.665 lei

**Sold TVA de plată la 31.12.2008** 98.215 lei  
57.747 lei

### TVA deductibilă

Societatea a înregistrat în contabilitate și a declarat la organul fiscal teritorial TVA deductibilă în sumă totală de 25.665 lei. Taxa pe valoarea adăugată deductibilă înregistrată de societate în această perioadă, este aferentă utilităților consumate de societățile comerciale care au luat în chirie spațiile comerciale din str. Henry Coandă, nr. 5 precum și achizițiilor de diverse obiecte de inventar (calorifer, mobilier, etc), piese de schimb (plăcuțe de frână, ulei, etc.) și alte materiale consumabile (vopsea, var lavabil, lacăte, cherestea, etc.)

Societatea a dedus TVA și la diverse prestări de servicii necesare desfășurării activității (servicii informatice, utilități, telefonie, expertiză contabilă, onorariu avocat) precum și la achiziții de mărfuri (fuste, cămăși, pantaloni, etc) care au rămas în stoc până în prezent, aceste mărfuri nefiind vândute până la data controlului.

Pentru anul 2008, organul de inspecție fiscală stabilește TVA deductibilă în sumă de **23.790 lei**. Diferența în minus de **1.875 lei** față de TVA deductibilă înregistrată în contabilitate și declarată de societate la organul fiscal teritorial, reprezintă:

- **1.468 lei**, taxă aferentă a 3 (trei) facturi fiscale (anea nr. 1) privind achiziția de diverse materiale de construcții și telecomunicații (rigips, cablu) de la S.C. PATAIA S.R.L. Galați, C.U.I. 12058219, societate care, conform bazei de date a A.F.P. Galați figurează ca fiind radiată din data de 29 iunie 2006.

- **407 lei**, taxa aferentă achiziției de materiale de telecomunicație (cablu) cu o factură fiscală în valoare totală de 2.548 lei, din care TVA de 407 lei (anexa nr. 1), factură emisă de S.C. HERDAMIC S.R.L. Galați în luna aprilie 2008, pentru care organul de inspecție fiscală nu a dat drept de deducere a TVA având în vedere prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, întrucât societatea nu a justificat faptul că aceste achiziții au fost utilizate în scopul realizării de operațiuni taxabile.

Menționăm faptul că, conform bazei de date a A.F.P. Galați, S.C. HERDAMIC S.R.L. Galați figurează că nu a mai depus deconturi de TVA din luna iunie 2005, la data controlului această societate fiind declarată inactivă din data 11.06.2009. Organul de inspecție fiscală a

reconsiderat tranzacțiile menționate și nu a dat drept de deducere a TVA aferentă acestor facturi, având în vedere și prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că la stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic.

### TVA colectată

Societatea a înregistrat în contabilitate și a declarat la organul fiscal teritorial TVA colectată în sumă de 147.549 lei, taxă aferentă veniturilor în sumă de 708.981 lei obținute din închiriere de spații comerciale situate în loc. Galați str. Henry Coandă, nr. 5 precum și a veniturilor în sumă de 50.483 lei obținute din refacturarea utilităților (energie electrică, gaze, apă - canal) către chiriași.

Deasemenea, societatea a înregistrat TVA colectată în sumă de 2.972 lei, taxă aferentă veniturilor în sumă de 15.641 lei înregistrate în contul 472 „Venituri înregistrate în avans”, reprezentând venituri aferente facturării și încasării în avans pe 6 luni a unei chirii, precum și TVA colectată în sumă de 279 lei, taxă aferentă achizițiilor de material lemnos pentru care societatea a aplicat măsurile de simplificare prevăzute de art. 160 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea înregistrând suma de 279 lei atât ca TVA deductibilă cât și ca TVA colectată.

Deasemenea, din tranzacțiile cu valori mobiliare deținute la Societățile de Investiții Financiare, societatea a mai obținut venituri neimpozabile din punct de vedere al TVA în sumă de 16.072 lei, precum și venituri din dividendele distribuite anual de la aceste societăți în sumă de 118.468 lei.

Pentru anul 2008, organul de inspecție fiscală nu a stabilit diferențe față de TVA colectată declarată de societate la organul fiscal teritorial.

Societatea a efectuat plăți cu titlu de TVA în sumă totală de 98.215 lei.

Având în vedere cele menționate, organul de inspecție fiscală stabilește la 31.12.2008, TVA de plată în sumă de **62.987 lei** astfel :

<b>Sold TVA de plată la control la 31.12.2007</b>	<b>37.444 lei</b>
- TVA colectată la control	147.549 lei
- TVA deductibilă la control	23.790 lei
- Plăți TVA	98.215 lei
<b>Sold TVA de plată stabilit la control la 31.12.2008</b>	<b>62.987 lei</b>

### An 2009 (ianuarie - octombrie 09)

În luna iulie 2009, societatea FRICOM S.A. achiziționează de la S.C. CCC BLUE TELECOM S.A. 2 (două) active, astfel :

- 1.) cu factura fiscală seria VFH nr. 3609053/17.07.2009 în valoare totală de 3.435.000 lei, din care TVA de 548.445 lei (anexa nr. 2), reprezentând achiziția unei rețele CATV conform contractului de vânzare - cumpărare din data de 17.07.2009, rețea răspândită pe raza mai multor localități din județele Galați, Brăila și Ialomița, această rețea fiind compusă din 915.469 metri liniari de diverse tipuri de cablu (F11, RG 6 MES, fibră optică), modulatori, antene, decodoare digitale, amplificatoare de linie și alte echipamente de întreținere și reparații (aparate de măsură, bormașini, aparate de lipit fibră, etc), lista completă a instalațiilor și echipamentelor vândute fiind prezentată în anexa nr. 1 la contractul de vânzare - cumpărare din data de 17.07.2009 (anexa nr. 3). În vederea exploatării rețelei CATV, societatea FRICOM S.A. a încheiat cu societatea INTERACTION BLUE S.R.L. Galați contractul de închiriere din data de 17.07.2009 prin care a avut loc cedarea către această societate a dreptului exclusiv de folosință a rețelei CATV și a echipamentelor aferente, prețul închirierii fiind în valoare de 200.000 lei / lună (inclusiv TVA). Menționăm faptul că rata aferentă creditului



preluat prin contractul de novatie este mult mai mare decât pretul perceput pentru închirierea rețelei CATV.

- 2.) cu factura fiscală seria VFH nr. 3609052/17.07.2009 în valoare totală de 950.000 lei, din care TVA de 151.681 lei (anexa nr. 4), reprezentând achiziția unui imobil situat în Cart. Micro 19, Complex Comercial Dunarea conform contractului de vânzare cumpărare autentificat la Biroul Notarial Claudiu Marina și Ana Vider (anexa nr. 6)

Plata celor două active menționate anterior s-a efectuat prin preluarea de către S.C. FRICOM S.A în baza unui contract de novatie a unui credit bancar în valoare totală de 4.385.000 lei contractat la Raiffeisen Bank S.A. de către societatea CCC BLUE TELECOM S.A. conform Contractului de credit nr. 152/12.10.2006.

Astfel, începând cu luna august 2009, societatea obține venituri din închirierea mijloacelor fixe achiziționate de la S.C. CCC BLUE TELECOM S.R.L. Galați, respectiv din închirierea către S.C. INTERACTION BLUE S.A. Galați a rețelei de CATV și a echipamentelor de telecomunicații aferente precum și din închirierea către diverse societăți comerciale a spațiilor comerciale situate în incinta imobilului din Cart. Micro 19, Complex Comercial Dunarea.

Din verificarea documentelor justificative, a jurnalelor de cumpărări și vânzări, a balanțelor de verificare lunare din perioada ian. – oct. 2009, s-a constatat că societatea înregistrează în evidența contabilă următoarele date :

<b>Sold TVA de plată la 31.12.2008</b>	<b>57.747 lei</b>
- TVA colectată	187.267 lei
- TVA deductibilă	724.899 lei
- Plăți TVA	52.482 lei
<b>Sold TVA de recuperat la 31.10.2009</b>	<b>532.367 lei</b>

### TVA deductibilă

În perioada ianuarie - octombrie 2009, societatea a înregistrat în contabilitate TVA deductibilă de 724.899 lei și a declarat la organul fiscal teritorial TVA deductibilă în sumă totală de 726.107 lei. Taxa pe valoarea adăugată deductibilă înregistrată de societate în această perioadă, este aferentă achizițiilor de mijloace fixe, materiale consumabile, mărfuri și prestărilor de servicii, astfel :

- ✓ - achiziția imobilului situat în Cart. Micro 19, Complex Comercial Dunarea de la S.C. CCC BLUE TELECOM S.R.L. Galați, TVA deductibilă aferentă acestei tranzacții fiind în valoare de 151.681 lei;
- ✓ - achiziția rețelei CATV și echipamentelor de telecomunicație aferente de la S.C. CCC BLUE TELECOM S.R.L. Galați, TVA deductibilă aferentă acestei tranzacții fiind în valoare de 548.445 lei;
- prestări de servicii reprezentând utilități consumate de societățile care au luat în chirie spațiile comerciale din str. Henry Coandă, nr. 5 și Complexul Comercial Dunarea;
- achiziții de mărfuri (farfurii, cești etc) care au rămas în stoc până la data controlului, aceste mărfuri nefiind vândute până în prezent.
- alte prestări de servicii necesare desfășurării activității (servicii informatice, utilități, telefonie, expertiză contabilă, taxe notariale, onorarii avocat)

✓ Pentru perioada ianuarie - octombrie 2009, organul de inspecție fiscală stabilește TVA deductibilă în sumă de **21.392 lei**. Diferența în minus de **704.715 lei** față de TVA deductibilă declarată de societate la organul fiscal teritorial în sumă de 726.107 lei, reprezintă :

- **1.208 lei**, TVA deductibilă declarată în plus de societate la organul fiscal teritorial (societatea a înregistrat în contabilitate TVA deductibilă de 724.899 lei și a declarat la organul fiscal teritorial TVA deductibilă în sumă totală de 726.107 lei);

- **758 lei**, TVA dedusă eronat de societate în luna iulie 2009, când societatea a înregistrat factura fiscală în sumă totală de 12.124 lei, din care TVA de 1.177 lei, factură emisă de Birou Notarial Corneliu Marina reprezentând "onorariu notar și tarif O.C.P.I." percepute la cumpărarea imobilului situat în Complexul Comercial Dunarea. Cu ocazia introducerii notei contabile în programul de contabilitate, s-a înregistrat eronat TVA deductibilă de 1.935 lei în loc de 1.177 lei, rezultând astfel TVA dedusă în plus de societate cu 758 lei (1.935 lei – 1.177 lei)

- **558 lei**, taxă dedusă de către societate în perioada mai – oct. 2009 în baza bonurilor fiscale reprezentând achiziții de combustibil în sumă de 2.937 lei folosit pentru autoturismul marca Dacia 1310L. Întrucât acest autoturism este destinat exclusiv transportului de persoane, organul de inspecție fiscală nu a dat drept de deducere a TVA în sumă de 588 lei (2.937 lei \* 19%), autoturismul neaparținând categoriilor de autovehicule pentru care societatea este exceptată de la limitarea dreptului de deducere reglementat de prevederile art. 145<sup>1</sup> alin. (1) lit. a) – d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

- **1.596 lei**, taxă dedusă în luna februarie 2009 când societatea a achiziționat cablu la S.C. LISIMET CO S.R.L. cu 2 (două) facturi fiscale în valoare totală de 9.998 lei, din care TVA de 1.596 lei și pentru care organul de inspecție fiscală nu a dat drept de deducere a TVA având în vedere prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, întrucât societatea nu a justificat faptul că aceste achiziții au fost utilizate în scopul realizării de operațiuni taxabile.

- **469 lei**, taxă dedusă în baza unei facturi fiscale în valoare totală de 2.940 lei din care valoare fără TVA de 2.471 lei și TVA de 469 lei (anexa nr. 1), factură emisă de S.C. HANY CONSTRUCT S.R.L. cu sediul în loc. Smârdan, județul Galați reprezentând achiziții de materiale de telecomunicații (cablu, rezistențe) pentru care organul de inspecție fiscală nu a dat drept de deducere a TVA întrucât în perioada în care a emis această factură, societatea era inclusă pe lista contribuabililor declarați inactivi în baza prevederilor Ordinului nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi. Conform prevederilor art. 11 alin. (1<sup>2</sup>) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se precizează : "(1<sup>2</sup>) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală." Având în vedere faptul că societatea a fost declarată inactivă în data de 26.02.2008 conform Ordinului ANAF nr. 134/2008 pentru aprobarea Listei contribuabililor inactivi și Listei contribuabililor reactivați, publicat în Monitorul Oficial nr. 144 din 26 februarie 2008, organul de inspecție fiscală nu a luat în considerare tranzacția comercială desfășurată de S.C. FRICOM S.A. cu societatea HANY CONSTRUCT S.R.L. din Smârdan și nu a dat drept de deducere a TVA în sumă totală de 27.258 lei, taxă aferentă facturii fiscale emisă după data la care această societate a fost inclusă pe lista contribuabililor inactivi.

- **700.126 lei**, taxă dedusă de societate în urma achiziției celor două active de la S.C. CCC BLUE TELECOM S.R.L. Galați (imobil din Complex Comercial Dunarea respectiv rețeaua CATV și echipamentele de telecomunicație aferente), întrucât organul de inspecție fiscală nu a luat în considerare tranzacțiile desfășurate între cele două societăți, acestea fiind efectuate cu scopul vădit de a fraudă bugetul de stat prin neplata către acesta atât a taxei pe valoarea adăugată rezultată în urma tranzacțiilor menționate cât și a altor taxe și impozite datorate bugetului de către societatea CCC BLUE TELECOM S.R.L. Galați.

În vederea stabilirii stării de fapt relevantă din punct de vedere fiscal în legătură cu tranzacțiile desfășurate între S.C. CCC BLUE TELECOM S.A. și S.C. FRICOM S.A. în luna iulie 2009, organele de control din cadrul D.G.F.P. Galați au efectuat un control încrucișat la S.C. CCC BLUE TELECOM S.A., această societate aflându-se la data controlului în procedura reorganizării judiciare și a falimentului începând cu data de 12.10.2009. Prin urmare au fost transmise invitația nr. 12013/17.12.2009 la sediul S.C. LICHIDATOR

COMPANY IPURL, administrator judiciar al societății precum și invitația nr. 12015/17.12.2009 către sediul social al societății, prin care societatea a fost invitată a se prezenta la sediul D.G.F.P. Galați cu actele contabile aferente perioadei ian. – nov. 2009.

În data de 22.12.2009 la sediul organului de control s-a prezentat d-na Camelia Zanopol, reprezentant al S.C. LICHIDATOR COMPANY IPURL, care a afirmat că nu deține acte contabile întocmite înainte de 12 octombrie 2009, respectiv înainte de data în care s-a deschis procedura reorganizării judiciare și a falimentului (acestea nefiindu-i puse la dispoziție de către reprezentanții societății) și din aceasta cauză nu poate prezenta o situație exactă a patrimoniului la data controlului. Deasemenea aceasta a solicitat organelor de control un termen de amânare în ceea ce privește prezentarea unei situații a activelor și pasivelor societății, motivat de faptul că judecatorul sindic a fixat ca termen de definitivare a tabelului creanțelor debitorului, data de 11.01.2010.

Ca răspuns la invitația nr. 12015/17.12.2009, reprezentantul S.C. CCC BLUE TELECOM S.A., d-nul Tufeanu Radu în calitate de contabil al societății a pus la dispoziția organelor de control doar actele contabile aferente lunii iulie 2009. În urma verificării acestora, s-a constatat existența celor două facturi emise către S.C. FRICOM S.A. privind vânzarea imobilului situat în Cart. Micro 19, Complex Comercial Dunarea, precum și a rețelei CATV și echipamentelor de telecomunicație aferente, TVA colectată aferentă acestor tranzacții fiind în valoare totală de 700.126 lei (151.681 lei + 548.445 lei).

Deasemenea, conform documentelor contabile din luna iulie 2009, societatea CCC BLUE TELECOM S.A. a vândut către S.C. GALATEX S.A. Galați, un număr de 7 (șapte) imobile în valoare totală de 1.124.788 lei, din care TVA de 179.588 lei, astfel:

- cu ff. nr. 3609064/28.07.2009 - imobil în orașul Făgăraș în valoare totală de 119.000 lei din care TVA de 19.000 lei
- cu ff. nr. 3609061/22.07.2009 - imobil în orașul Iași în valoare totală de 113.050 lei din care TVA de 18.050 lei
- cu ff. nr. 3609062/22.07.2009 - imobil în orașul Adjud în valoare totală de 297.500 lei din care TVA de 27.500 lei
- cu ff. nr. 3609063/24.07.2009 - imobil în orașul Brăila în valoare totală de 119.000 lei din care TVA de 19.000 lei
- cu ff. nr. 3609058/22.07.2009 - imobil în orașul Giurgiu în valoare totală de 85.680 lei din care TVA de 13.680 lei
- cu ff. nr. 3609059/22.07.2009 - imobil în orașul Vaslui în valoare totală de 321.300 lei din care TVA de 51.300 lei
- cu ff. nr. 3609060/22.07.2009 - imobil în orașul Râmnicu Sărat în valoare totală de 69.258 lei din care TVA de 11.058 lei

Organul de inspecție fiscală a constatat faptul că în luna iulie 2009 societatea CCC BLUE TELECOM S.A. a înregistrat TVA colectată în valoare de 1.087.889 lei dar această taxă a fost declarată la organul fiscal teritorial abia în data de 16.12.2009 când reprezentantul societății la acea dată respectiv administratorul judiciar S.C. LICHIDATOR COMPANY IPURL, a depus și înregistrat deconturile de TVA aferente perioadei iulie – octombrie 2009.

De aici rezultă foarte clar că, prin depunerea cu întârziere a deconturilor aferente perioadei iulie – octombrie 2009, societatea nu a dorit ca organul fiscal teritorial să cunoască în timp real existența unor datorii foarte mari de plată în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.

Întrucât, înainte de luna iulie 2009, societatea a început să acumuleze datorii însemnate la bugetul de stat, anticipând intrarea în insolvență a societății (fapt ce s-a produs în luna octombrie 2009) reprezentanții acesteia au hotărât să înstrăineze toate activele astfel încât creditorii, inclusiv Agenția Națională de Administrare Fiscală, să nu – și mai poată recupera creanțele.