

Acest fapt este dovedit încă din luna mai 2009 când prin Hotărârea nr. 1/29.05.2009 emisă de Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor a S.C. FRICOM S.A. (anexa nr. 5) s-a hotărât :

- aprobarea completării obiectului de activitate al societății FRICOM S.A. cu activitățile de la diviziunea 61, respectiv a activităților de telecomunicații prin rețele cu/fără cablu sau prin satelit
- aprobarea preluării prin contract de novație de la S.C. CCC BLUE TELECOM S.A. a creditului în sumă de 5.000.000 lei acordat de RAIFFEISEN BANK S.A.
- aprobarea cumpărării de la S.C. CCC BLUE TELECOM S.A. a unei părți din rețeaua de cablu
- aprobarea cumpărării imobilului din Cart. Micro 19, Complex Comercial Dunarea

Taxa pe valoarea adăugată aferentă vânzării acestor mijloace fixe nu a fost plătită la bugetul de stat, în prezent societatea CCC BLUE TELECOM S.A. având conform evidenței fișei pe plătitor din cadrul A.F.P. Galați obligații de plată neachitate către bugetul de stat în valoare totală de 6.685.123 lei, repartizate astfel:

- TVA - 4.933.612 lei (debit) + 285.512 lei (dobânzi)
- Impozit pe profit - 106.789 lei (debit) + 82.101 lei (dobânzi)
- Contributii sociale -1.036.391 lei (debit) + 191.610 lei (dobânzi)
- Amenzi - 49.118 lei

Astfel, organul de inspecție fiscală constată faptul că, odată cu înstrăinarea atât către S.C. FRICOM S.A. cât și către S.C. GALATEX S.A. a activelor menționate (8 imobile și rețeaua CATV), societatea CCC BLUE TELECOM S.A., prin situația sa patrimonială la data controlului este în imposibilitatea achitării TVA colectate aferente tranzacțiilor desfășurate, fapt care a fost premeditat de către reprezentanții societății încă din luna mai 2009.

Menționăm faptul că societatea FRICOM S.A. are ca acționar cu o cotă de participare de 89,35% pe d-ul Chelu Constantin, aceeași persoană care figurează ca fiind unul dintre administratorii societății S.C. CCC BLUE TELECOM S.A..

Deasemenea, societatea CCC BLUE TELECOM S.A. are ca acționar majoritar cu o cotă de 69,13% pe societatea PEXALFIN S.A., precum și alți acționari persoane juridice (S.C. GALGROS S.A., ZORDER BIG S.A.) societăți care la rândul lor sunt conduse direct sau indirect de d-ul Chelu Constantin.

În vederea stabilirii obligațiilor ce fac obiectul inspecției fiscale, organul de inspecție din cadrul D.G.F.P. Galați, în conformitate cu atribuțiile prevăzute la art. 94 coroborat cu art. 6 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este îndreptățit să aprecieze relevanța stării de fapt fiscale, utilizând toate informațiile și documentele relevante.

Astfel, organul de inspecție fiscală nu a luat în considerare tranzacția desfășurată între societatea CCC BLUE TELECOM S.A. și S.C. FRICOM S.A. și nu a dat drept de deducere a TVA în valoare de 700.126 lei, taxă aferentă achiziției celor două active în luna iulie 2009, prevalându-se de prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

*„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 sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.”*

Măsura luată de organul de inspecție fiscală a avut în vedere și prevederile art. 145 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, conform căruia dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

Deasemenea, art. 134 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează :

“Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei.....”

Întrucât, societatea CCC BLUE TELECOM S.A. nu a plătit la organul fiscal teritorial TVA colectată aferentă vânzării celor două active în luna iulie 2009, organul de inspecție fiscală nu a dat drept de deducere a TVA în sumă de 700.126 lei, reprezentând TVA dedusă de S.C. FRIGOM S.A. cu ocazia acestor tranzacții.

### TVA colectată

În perioada ianuarie - octombrie 2009, societatea a înregistrat în contabilitate și a declarat la organul fiscal teritorial TVA colectată în sumă totală de 187.267 lei. Taxa pe valoarea adăugată colectată înregistrată de societate în această perioadă, este aferentă veniturilor obținute din prestări de servicii, fiind compusă din :

- 116.789 lei, taxă aferentă veniturilor în sumă de 614.256 lei obținute din închirierea de spații comerciale situate în loc. Galați str. Henry Coandă, nr. 5 precum și la punctul de lucru din Cart. Micro 19, Complex Comercial Dunarea către diverse societăți comerciale.
- 63.885 lei, taxă aferentă veniturilor în sumă de 336.134 lei obținute din închirierea către S.C. INTERACTION BLUE S.A. Galați a rețelei de CATV și a echipamentelor de telecomunicații aferente
- 8.929 lei, taxă aferentă veniturilor în sumă de 46.993 lei obținute din refacturarea utilităților (energie electrică, gaze, apă - canal) către chiriași.
- (-2.338 lei), taxă aferentă stornării veniturilor în sumă de 12.307 lei din contul 472

### „Venituri înregistrate în avans”

Societatea a mai înregistrat venituri neimpozabile din punct de vedere al TVA precum venituri din dividende încasate de la S.I.F. -uri în sumă de 40.145 lei și venituri în sumă de 6.300 lei corespunzătoare amortizării aferente modernizării și amenajării spațiilor comerciale primite cu titlu gratuit de la societățile care au închiriat locațiile din str. Henry Coandă, nr. 5. Pentru perioada ianuarie - octombrie 2009, 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 52.482 lei.

Având în vedere cele menționate, organul de inspecție fiscală stabilește la 31.10.2009, TVA de plată în sumă de **176.380 lei**, astfel :

### **Sold TVA de plată la 31.12.2008**

- TVA colectată la control **62.987 lei**
- TVA deductibilă la control **187.267 lei**
- Plăți TVA **21.392 lei**

**Sold TVA de plată stabilit la control la 31.10.2009 176.380 lei**

În concluzie, pentru perioada verificată organul de inspecție fiscală stabilește suplimentar TVA de plată pentru care se va emite decizie de impunere în sumă totală de **709.954 lei**, astfel :

Anul	TVA colectată declarată la organul fiscal	TVA deductibilă declarată la organul fiscal	TVA de plată / recuperat declarată la organul fiscal	TVA colectată stabilită la control	TVA deductibilă stabilită la control	TVA de plată stabilită la control	Diferențe TVA de plată stabilite la control
2006	113.113	25.740	87.373	113.113	24.190	88.923	1.550
2007	121.157	27.549	93.607	121.157	25.735	95.422	1.814
2008	147.549	25.665	121.884	147.549	23.790	123.759	1.875
2009	187.267	724.899	-537.632	187.267	20.184	167.083	704.715
<b>TOTAL</b>	<b>569.085</b>	<b>803.854</b>	<b>-234.769</b>	<b>569.085</b>	<b>93.899</b>	<b>475.186</b>	<b>709.954</b>

Pentru TVA de plată în sumă de **709.954 lei**, stabilită suplimentar în perioada verificată de organele de inspecție fiscală, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de **19.179 lei**, până la data de **28.12.2009**, majorări calculate în baza prevederilor art. 119 și 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (anexa nr. 7).

La calculul majorărilor s-au avut în vedere termenele scadente la plata TVA datorată, iar pentru viramentele făcute în contul obligațiilor declarate majorările de întârziere au fost calculate de organul fiscal teritorial.

## **IMPOZITUL PE PROFIT**

### **Baza legală:**

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, 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

Societatea comercială a mai fost verificată fiscal anterior în ceea ce privește impozitul pe profit pentru perioada 01.01.2001 – 31.12.2002, încheindu-se Procesul verbal nr. 140/25.04.2003. Societatea a valorificat rezultatele acestei inspecții fiscale prin nota contabilă nr. 1 din 30.04.2003.

Societatea desfășoară activități de închiriere de spații comerciale situate în loc. Galați str. Henry Coandă, nr. 5, (adresă unde este 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 și din 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 a 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.)

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.

### **An 2006**

La 31.12.2006, conform balanței de verificare, societatea înregistrează un profit net contabil în sumă de 2.732.767 lei (anexa nr. 8) iar conform registrului de evidență fiscală calculează un profit impozabil în sumă de 3.089.285 lei, pentru care a constituit impozit pe profit în sumă de 494.285 lei, astfel:

- venituri totale :	4.119.021 lei
- cheltuieli totale :	1.386.254 lei
- profit net cont 121 :	2.732.767 lei
- total cheltuieli nedeductibile :	580.705 lei, din care
- cheltuieli neded. impozit profit cont 691 :	494.285 lei
- cheltuieli neded. cu penalități :	86.420 lei
- venituri neimpozabile din dividende :	119.651 lei
- deduceri (rezerve legale) :	104.536 lei
- profit impozabil la 31.12.2006 :	3.089.285 lei
- impozit pe profit datorat :	494.285 lei

Veniturile neimpozabile obținute de societate în sumă de 119.651 lei provin din dividendele distribuite în anul 2006 de către Societățile de Investiții Financiare, astfel :

- de la S.I.F. 1 - Banat Crișana : 177 lei
- de la S.I.F. 2 - Moldova : 3.794 lei
- de la S.I.F. 3 - Transilvania : 23.625 lei
- de la S.I.F. 4 - Muntenia : 36.855 lei
- de la S.I.F. 5 - Oltenia : 55.200 lei

Societatea a înregistrat deduceri din profitul impozabil sub forma rezervelor legale în sumă de 104.536 lei conform prevederilor art. 22 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, această sumă fiind în limita cotei de 5% aplicată asupra profitului contabil, înainte de determinarea impozitului pe profit, precum și în limita cotei de 20% din capitalul social subscris și vărsat. Menționăm faptul că la data de 31.12.2005, societatea avea constituite rezerve legale în valoare de 69.878 lei iar capitalul social era în valoare de 872.073 lei.

Veniturile obținute de societate în anul 2006 provin din închirierea către diverse societăți a spațiilor comerciale situate în loc. Galați str. Henry Coandă, nr. 5 (cont 706 - 547.441 lei) și refacturarea utilităților (energie electrică, gaze, apă - canal) către chiriași (cont 708 - 43.094 lei), venituri obținute din vânzarea de acțiuni deținute la Societățile de Investiții Financiare (cont 762 - 3.366.800 lei), venituri din dividende distribuite de la aceste entități (contul 761 - 119.652 lei), venituri reprezentând cota parte proporțională cu amortizarea calculată la mijloacele fixe primite cu titlu gratuit de la societățile care au luat în chirie aceste locații și au executat amenajări și modernizări la aceste spații (contul 7584 - 42.025 lei)

Ponderea cheltuielilor înregistrate de societate o dețin cheltuielile cu consumul de diverse materiale și obiecte de inventar (34.218 lei), cheltuielile cu consumul de energie electrică, gaze, apă - canal (76.883 lei), cheltuielile privind investițiile financiare cedate reprezentând pierderea dintre valoarea contabilă a acțiunilor și prețul lor de cesiune (301.809 lei), cheltuielile cu diverse servicii executate de terți precum servicii informatice, expertiză contabilă, taxe notariale, onorarii avocat (18.647 lei), cheltuieli cu comisioanele bancare și cele de privind intermedierea de tranzacții imobiliare (27.881 lei), cheltuielile cu salariile personalului și ale colaboratorilor (128.807 lei), cheltuieli cu penalități datorate bugetului central și local (86.420 lei), cheltuieli cu impozitele și taxele locale (27.529 lei), cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe (116.848 lei) și cheltuielile cu impozitul pe profit (494.285 lei).

Societatea a declarat un impozit pe profit datorat bugetului de stat în cuantum de 494.285 lei. Declarația anuală privind impozitul pe profit pentru anul 2006 a fost înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. 6092/16.04.2007.

La 31.12.2005, societatea prezintă un sold al impozitului pe profit de plată în sumă de 173.158 lei. Societatea a făcut viramente cu titlu de impozit pe profit în sumă totală de 494.121 lei având astfel la 31.12.2006 un sold neachitat în sumă de 173.321 lei.

Organul de inspecție fiscală stabilește un profit impozabil în sumă de **3.113.650 lei**, pentru care societatea datorează un impozit pe profit în sumă de **498.184 lei**. Impozitul pe profit stabilit suplimentar de organul de inspecție fiscală în sumă de **3.899 lei** (498.184 lei - 494.285 lei) este format din :

- **2.593 lei**, impozit calculat ca urmare a neacceptării la deducere a cheltuielilor în sumă totală de **16.202 lei** (1.350,15 lei \* 12 luni) reprezentând amortizarea unui număr de 18 mijloace fixe (balanta, fierastrău circular de tâmplărie, freză, mașină de șlefuit, presă, mașină universală de tâmplărie, strung, etc. prezentate în anexa nr. 9), cheltuieli care au fost considerate nedeductibile de către organul de inspecție fiscală întrucât în această perioadă aceste active au fost în conservare, societatea neobținând venituri impozabile din exploatarea acestora.

- **1.306 lei**, impozitul pe profit stabilit suplimentar de organul de inspecție fiscală ca urmare a neacceptării la deducere a cheltuielilor în sumă de **8.163 lei** înregistrate de societate în contul 604 în lunile august și noiembrie 2006 reprezentând achiziții cu 2 (două) facturi fiscale (anexa nr. 1) de diverse materiale de telecomunicații (cablu, rezistențe, USOL) de la S.C. SIMCO S.R.L. Galați și S.C. PEVALAGRO S.R.L. Galați, achiziții care nu au fost efectuate în scopul realizării de venituri și pentru care nu se justifică dreptul de deducere a cheltuielii respective conform art. 21 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală în anul 2008, în sumă de **3.899 lei**, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de **2.288 lei**, până la data de **28.12.2009**, majorări calculate în baza prevederilor art. 119 și 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (anexa nr. 8).

## An 2007

La 31.12.2007, conform balanței de verificare, societatea înregistrează un profit net contabil în sumă de 376.596 lei (anexa nr. 8) iar conform registrului de evidență fiscală un profit impozabil în sumă de 380.182 lei, pentru care a constituit impozit pe profit în sumă de 60.829 lei, astfel:

- venituri totale :	956.954 lei
- cheltuieli totale :	580.358 lei
- profit net cont 121 :	376.596 lei
- total cheltuieli nedeductibile :	125.735 lei, din care
- cheltuieli neded. impozit profit cont 691 :	60.829 lei
- cheltuieli neded. cu penalități :	64.906 lei
- venituri neimpozabile dindividente :	105.556 lei
- deduceri (rezerve legale) :	16.593 lei
- profit impozabil la 31.12.2007 :	380.182 lei
- impozit pe profit datorat :	60.829 lei

În această perioadă, societatea a obținut venituri neimpozabile în sumă de 105.556 lei provenite din dividendele distribuite în anul 2007 de către :

- de la S.I.F. 1 - Banat Crișana : 102.325 lei
- de la S.C. TRANSELECTRICA S.A. : 3.092 lei
- de la S.C. CONPET S.A. Ploiești: 139 lei

Veniturile obținute de societate în anul 2007 în sumă totală de 956.954 lei provin din închirierea spațiilor comerciale situate în loc. Galați str. Henry Coandă, nr. 5 (583.622 lei) și refacturarea utilităților către chiriași (53.162 lei), din vânzarea de valori mobiliare deținute la diverse societăți pe acțiuni și S.I.F.-uri (172.282 lei), venituri din dividende distribuite de la aceste entități (105.556 lei), venituri reprezentând cota parte proporțională cu amortizarea calculată la mijloacele fixe primite cu titlu gratuit de la societățile care au luat în chirie aceste locații și au executat amenajări și modernizări la aceste spații (42.025 lei) și alte venituri financiare (220 lei).

Cheltuielile înregistrate de societate în sumă totală de 580.358 lei provin în general din consumul de diverse materiale auxiliare, materiale consumabile și obiecte de inventar (41.442 lei), cheltuielile cu consumul de energie electrică, gaze, apă - canal (82.329 lei), cheltuielile cu diverse servicii executate de terți precum servicii informatice, expertiză contabilă, taxe notariale, onorarii avocat (20.262 lei), cheltuielile cu dobânzile aferente unui credit de la Piraeus Bank (15.801 lei), cheltuielile cu salariile personalului și ale membrilor din consiliul de administrație (113.909 lei), cheltuieli cu penalități datorate bugetului central și local (64.906 lei), cheltuieli cu impozitele și taxele locale (29.474 lei), cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe (116.848 lei) și cheltuielile cu impozitul pe profit (60.829 lei).

Pentru anul fiscal 2007, societatea a declarat un impozit pe profit datorat bugetului de stat în cuantum de **46.771 lei**. Declarația anuală privind impozitul pe profit pentru anul 2007 a fost înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. 11905/15.04.2008.

Societatea a făcut viramente cu titlu de impozit pe profit în sumă totală de **270.369 lei**.

Organul de inspecție fiscală stabilește un profit impozabil în sumă de **405.935 lei**, pentru care societatea datorează un impozit pe profit în sumă de **64.950 lei**.

Față de impozitul pe profit declarat de societate la organul fiscal teritorial în sumă de 46.771 lei, organul de inspecție fiscală a stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă de **18.179 lei** (64.950 lei – 46.771 lei) acesta fiind compus din :

- **14.058 lei**, impozit pe profit nedeclarat de societate la organul fiscal teritorial. Conform registrului de evidență fiscală și a balanței de verificare la 31.12.2007, societatea a constituit impozit pe profit în sumă de 60.829 lei iar conform Declarației anuale privind impozitul pe profit pentru anul 2007 înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. 11905/15.04.2008, societatea a declarat un impozit pe profit datorat bugetului de stat în cuantum de 46.771 lei, reieșind astfel o diferență nedeclarată de 14.058 lei (60.829 lei – 46.771 lei).

- **653 lei**, impozit pe profit stabilit suplimentar de organul de inspecție fiscală ca urmare a neacceptării la deducere a cheltuielilor în sumă de **4.081 lei** înregistrate de societate în contul 602 în lunile octombrie și decembrie 2007 reprezentând achiziții cu 2 (două) facturi fiscale (anexa nr. 1) de diverse materiale de construcții și telecomunicații (rigips, glet, cablu, USOL) de la S.C. PATAIA S.R.L. Galați, societate care, conform bazei de date a A.F.P. Galați figurează ca fiind radiată din data de 29 iunie 2006.

- **2.593 lei**, impozit calculat ca urmare a neacceptării la deducere a cheltuielilor cu amortizarea unui număr de 18 mijloace fixe, cheltuieli în sumă totală de **16.202 lei** (1.350,15 lei \* 12 luni) care au fost considerate nedeductibile de către organul de inspecție fiscală întrucât în această perioadă aceste active au fost în conservare, societatea neobținând venituri impozabile din exploatarea acestora.

- **875 lei**, impozit pe profit stabilit suplimentar de organul de inspecție fiscală ca urmare a neacceptării la deducere a cheltuielilor în sumă de **5.470 lei** înregistrate de societate în contul 602 în lunile ianuarie și noiembrie 2006 reprezentând achiziții cu 2 (două) facturi fiscale (anexa nr. 1) de diverse materiale de telecomunicații (cablu, rezistențe, USOL) de la S.C. PEVALAGRO S.R.L. Galați și S.C. TURBAGEO S.R.L., achiziții care nu au fost efectuate în scopul realizării de venituri și pentru care nu se justifică dreptul de deducere a cheltuielii respective conform art. 21 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală în anul 2008, în sumă de **18.179 lei**, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de **11.125 lei**, până la data de **28.12.2009**, majorări calculate în baza prevederilor art. 119 și 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (anexa nr. 8).

## An 2008

La 31.12.2008, conform balanței de verificare, societatea înregistrează un profit net contabil în sumă de 248.628 lei (anexa nr. 8) iar conform registrului de evidență fiscală calculează un profit impozabil în sumă de 179.968 lei, pentru care a constituit impozit pe profit în sumă de 28.795 lei, astfel :

- venituri totale :	949.847 lei
- cheltuieli totale :	701.219 lei
- profit net contabil - cont 121 :	248.628 lei
- total cheltuieli nedeductibile :	57.756 lei, din care
- cheltuieli neded. impozit profit cont 691 :	28.795 lei
- cheltuieli neded. cu penalități :	28.961 lei
- venituri neimpozabile din dividende :	118.468 lei

- deduceri (rezerve legale) :	7.948 lei
- profit impozabil la 31.12.2008 :	179.968 lei
- impozit pe profit datorat 16% :	28.795 lei

Veniturile neimpozabile obținute de societate în sumă de 118.468 lei provin din dividendele distribuite în anul 2008 de către S.I.F. 1 - Banat Crișana (114.179 lei) și Banca Română de Dezvoltare – G.S.G. (4.289 lei).

Societatea a obținut în principal venituri din închirieri de spații comerciale și din refacturarea consumului de utilități către chiriași (759.463 lei), venituri obținute din vânzarea de acțiuni deținute la Societățile de Investiții Financiare (16.072 lei), venituri din dividende distribuite de la aceste entități (118.848 lei), venituri reprezentând cota de amortizare calculată la investițiile primite cu titlu gratuit de la societățile care au luat în chirie spațiile comerciale și au executat amenajări și modernizări la aceste locații (49.389 lei).

Cheltuielile înregistrate de societate în anul 2008 în sumă totală de 580.358 lei sunt reprezentate cu preponderență din cheltuieli cu consumul de energie electrică, gaze, apă - canal (91.760 lei), cheltuieli privind investițiile financiare cedate reprezentând pierderea dintre valoarea contabilă a acțiunilor și prețul lor de cesiune (172.016 lei), cheltuieli cu impozitele și taxele locale (24.395 lei), cheltuieli cu salariile personalului și ale colaboratorilor (96.037 lei), cheltuielile cu dobânzile aferente creditelor (39.847 lei), cheltuieli cu penalități datorate autorităților (28.961 lei), cheltuieli cu diverse servicii executate de terți precum servicii informatice, expertiză contabilă, taxe notariale, onorarii avocat (29.398 lei), cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe (121.609 lei), cheltuielile cu dobânzile aferente unui credit de la Piraeus Bank (39.847 lei) și cheltuielile cu impozitul pe profit (28.795 lei).

Pentru anul fiscal 2008, societatea a declarat un impozit pe profit datorat bugetului de stat în cuantum de 28.795 lei. Declarația anuală privind impozitul pe profit pentru anul 2008 a fost înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. 498/15.04.2009.

Societatea a făcut viramente cu titlu de impozit pe profit în sumă totală de 41.386 lei.

Organul de inspecție fiscală stabilește un profit impozabil în sumă de **203.437 lei**, pentru care societatea datorează un impozit pe profit în sumă de **32.550 lei**. Impozitul pe profit stabilit suplimentar în sumă de **3.755 lei** (32.550 lei - 28.795 lei) este compus din :

- **1.237 lei**, impozit pe profit stabilit suplimentar de organul de inspecție fiscală ca urmare a neacceptării la deducere a cheltuielilor în sumă de **7.730 lei** înregistrate de societate în contul 604 reprezentând achiziții cu 3 (trei) facturi fiscale (anexa nr. 1) de diverse materiale de telecomunicații (contactori, cablu, USOL) de la S.C. PATAIA S.R.L. Galați, societate care, conform bazei de date a D.G.F.P. Galați figurează ca fiind radiată din data de 29 iunie 2006.

- **2.175 lei**, impozit calculat ca urmare a neacceptării la deducere a cheltuielilor cu amortizarea unui număr de 18 mijloace fixe, cheltuieli în sumă totală de **13.597 lei** (1.133,15 lei \* 12 luni) care au fost considerate nedeductibile de către organul de inspecție fiscală întrucât în această perioadă aceste active au fost în conservare, societatea neobținând venituri impozabile din exploatarea acestora.

- **343 lei**, impozit pe profit stabilit suplimentar de organul de inspecție fiscală ca urmare a neacceptării la deducere a cheltuielilor în sumă de **2.141 lei** înregistrate de societate în contul 604 în luna aprilie 2008 reprezentând achiziția cu o factură fiscală de cablu de la S.C. HERDAMIC S.R.L.(anexa nr. 1), achiziție care nu a fost efectuată în scopul realizării de venituri și pentru care nu se justifică dreptul de deducere a cheltuielii respective conform art. 21 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală în anul 2008, în sumă de **3.755 lei**, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de **927 lei**, până la data de **28.12.2009**, majorări calculate în baza prevederilor art. 119 și 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (anexa nr. 8).

## An 2009 (ian. - sept.)

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.

La 30.09.2009, conform balanței de verificare, societatea înregistrează o pierdere contabilă în sumă de 1.679.556 lei (anexa nr. 8). iar conform registrului de evidență fiscală calculează o pierdere fiscală în sumă de 1.716.118 lei, astfel:

- venituri totale :	785.621 lei
- cheltuieli totale :	2.465.177 lei
- pierdere contabilă :	1.679.556 lei
- cheltuieli neded. impozit profit cont 691 :	3.583 lei
- venituri neimpozabile din dividende :	40.145 lei
- pierdere fiscală la 30.09.2009 :	1.716.118 lei
- impozit minim pe profit calculat :	3.583 lei

Întrucât la 30.09.2009 societatea înregistrează pierdere fiscală, S.C. FRICOM S.A. a calculat pentru perioada mai - septembrie 2009 un impozit minim pe profit de plată în sumă de 3.583 lei ( $8.600 \text{ lei} * 5/12 \text{ luni}$ ) conform tranșei de venit realizat la 31.12.2008 și a impozitului corespunzător acestei tranșe prevăzute de art. 18 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În această perioadă societatea a obținut veniturile neimpozabile în sumă de 40.145 lei provenite din dividendele distribuite în anul 2009 de către Banca Transilvania S.A. (38.624 lei) și Banca Română de Dezvoltare – G.S.G. (1.521 lei).

Veniturile obținute de societate în perioada ian. - sept. 2009 în sumă de 785.621 lei provin din închirierea către S.C. INTERACTION BLUE S.A. Galați a rețelei CATV și a echipamentelor de telecomunicații aferente (336.134 lei), venituri din închirierea către diverse societăți a spațiilor comerciale situate în loc. Galați str. Henry Coandă, nr. 5 și a celor din incinta imobilului din Cart. Micro 19, Complex Comercial Dunarea (614.256 lei), venituri din refacturarea consumului de utilități către chiriași (28.331 lei), venituri din dividende (40.145 lei) și venituri reprezentând cota parte proporțională cu amortizarea calculată la mijloacele fixe primite cu titlu gratuit de la societățile care au luat în chirie spațiile comerciale (5.671 lei).

Ponderea cheltuielilor înregistrate de societate în perioada ian. – sept. 2009 o dețin cheltuieli privind investițiile financiare cedate reprezentând pierderea dintre valoarea contabilă a acțiunilor și prețul lor de cesiune (1.922.031 lei), cheltuielile cu amortizarea imobilizărilor corporale (118.656 lei), cheltuieli cu diverse servicii executate de terți precum servicii informatice, expertiză contabilă, taxe notariale, onorarii avocat (38.492 lei), cheltuieli cu consumul de energie electrică, gaze, apă - canal (67.508 lei), cheltuielile cu salariile personalului și ale colaboratorilor (70.348 lei), cheltuieli cu impozitele și taxele locale (22.638 lei), cheltuieli cu consumul de diverse materiale auxiliare, materiale consumabile și obiecte de inventar (21.192 lei), cheltuielile cu dobânzile bancare aferente creditelor bancare (128.006 lei) și cheltuieli cu comisioanele și taxele bancare (25.138 lei).

Analizând cauzele care au determinat înregistrarea de pierderi contabile în perioada ian. – sept. 2009, s-a constatat că acest fapt se datorează în special pierderii rezultate în urma vânzării de acțiuni deținute la S.I.F. 1 Banat Crișana (pierdere de 1.585.997 lei în luna ianuarie 2009 și de 336.033 lei în luna februarie) . Exemplificăm în acest sens diferențele



dintre valoarea de cesiune (vânzare) și cea de cumpărare precum și pierderile care au fost înregistrate în diferite zile în care au fost tranzacționate aceste acțiuni :

Data	Număr de acțiuni	Preț la cumpărare	Preț la vânzare	Valoare la cumpărare	Valoare la vânzare	Pierdere
27.01.2009	70.300	1,71	0,48	120.213	33.744	86.468
28.01.2009	73.000	1,84	0,464	134.320	33.872	100.448
28.01.2009	65.000	1,92	0,46	124.800	29.900	94.900
29.01.2009	35.000	2,01	0,47	70.350	16.450	53.900
30.01.2009	38.000	2,16	0,475	82.080	18.050	64.030
30.01.2009	36.400	2,19	0,467	79.716	16.999	62.717

Situația completă a numărului de acțiuni tranzacționate la toate Societățile de Investiții Financiare, a valorilor acestora atât la cumpărare cât și la vânzare, precum și a pierderii sau câștigului rezultate în urma tranzacțiilor desfășurate în perioada verificată este prezentată în anexa nr. 10 la prezentul R.I.F.

Pentru perioada ian. – sept. 2009, față de pierderea fiscală calculată de societate în sumă de 1.716.118 lei, organul de inspecție fiscală stabilește o pierdere fiscală în sumă de **1.692.110 lei**, cu **24.008 lei** mai puțin decât a stabilit societatea, această diferență fiind compusă din :

- **2.937 lei**, cheltuieli înregistrate de societate în contul 6022 începând cu luna mai 2009 în baza bonurilor fiscale reprezentând achiziții de combustibil folosit pentru autoturismul marca Dacia 1310L. Întrucât acest autoturism este destinat exclusiv transportului de persoane, organul de inspecție fiscală consideră nedeductibile aceste cheltuieli în baza prevederilor art. 21 alin. (4) lit. t) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.
- **8.402 lei**, cheltuieli înregistrate de societate în contul 604 în luna februarie 2009 când societatea a dat în consum materiale de telecomunicații respectiv cablu achiziționat de 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, achiziție care nu a fost efectuată în scopul realizării de venituri și pentru care nu se justifică dreptul de deducere a cheltuielii respective conform art. 21 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.
- **2.471 lei**, cheltuieli înregistrate în contul 604 în luna martie 2009 în baza unei facturi fiscale emisă de S.C. HANY CONSTRUCT S.R.L. cu sediul în loc. Smârdan, județul Galați (anexa nr. 1), reprezentând achiziții de materiale de telecomunicații (cablu, rezistențe), cheltuieli pe care organul de inspecție fiscală le consideră nedeductibile la calculul profitului imozabil în baza prevederilor art. 21 alin. (4) lit. r) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare întrucât această societate a fost inclusă pe lista contribuabililor declarați din 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.
- **10.198 lei** (1.133,15 lei \* 9 luni), cheltuieli cu amortizarea unui număr de 18 mijloace fixe , care au fost considerate nedeductibile de către organul de inspecție fiscală întrucât în această perioadă aceste active au fost în conservare, societatea neobținând venituri impozabile din exploatarea acestora.

În concluzie, pentru perioada verificată, organul de inspecție fiscală stabilește suplimentar impozit pe profit în valoare de **25.832 lei** și majorări de întârziere de **14.341 lei** pentru care se va emite decizie de impunere. În urma controlului, situația se prezintă astfel :

Anul	Impozit pe profit		Diferențe impozit pe profit stabilite în urma controlului	Majorări de întârziere
	Declarat la organul fiscal teritorial	Stabilit în urma controlului		
2006	494.285	498.184		
2007	46.771	64.950	3.899	2.288
2008	28.795	32.550	18.179	11.125
2009 (ian. -sept.)	3.583	3.583	3.755	1.265
<b>TOTAL</b>	<b>573.434</b>	<b>599.266</b>	<b>25.832</b>	<b>14.341</b>

Pentru sumele declarate și achitate cu întârziere la bugetul de stat, majorările au fost calculate de organul fiscal teritorial de administrare.

#### **IV. Alte constatări**

Societatea a întocmit și a depus la termenul legal deconturile de TVA (cod 300), declarațiile privind obligațiile de plata la bugetul de stat (cod 100), raportările semestriale și bilanșurile contabile.

Evidența contabilă este organizată analitic pe furnizori iar agentul economic a procedat la inventarierea elementelor de activ și de pasiv în perioada controlată conform deciziilor și proceselor verbale de inventariere încheiate la fiecare sfârșit de an fiscal.

Societatea a depus declarațiile informative (cod 394) privind livrările de bunuri, prestațiile de servicii și achizițiile de bunuri și servicii realizate, pe teritoriul României, către/de la alte persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România aferente anilor 2007 și 2008 și sem. I 2009.

Societatea are întocmite registrele contabile și jurnalele obligatorii conform dispozițiilor Legii contabilității nr. 82 / 1991, republicată.

#### **V. Discuția finală cu contribuabilul**

Contribuabilul a fost informat pe parcursul desfășurării inspecției fiscale despre constatările rezultate din verificarea efectuată, iar la încheierea inspecției, organele fiscale au prezentat contribuabilului constatările și consecințele lor fiscale, conform art. 107 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscală.

Prin adresa nr. 12325 din data de 28.12.2009, organul de inspecție fiscală a invitat contribuabilul în data de 29.12.2009, pentru a-și exprima în scris punctul de vedere în legătură cu constatările din prezentul raport de inspecție fiscală (anexa nr. 11).

Întrucât administratorul societății nu a dat curs invitației, iar din data de 21.12.2009 a refuzat colaborarea cu organul de inspecție fiscală, s-a transmis prin poștă la sediul societății adresa nr. 12325/28.12.2009, împreună cu formularele necompletate ale declarației privind punctul de vedere precum și a declarației pe propria răspundere în conformitate cu prevederile art. 105 alin. (8) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de Procedura Fiscală prin care se menționează că s-a pus la dispoziția organului de inspecție fiscală toate documentele solicitate privind realitatea și legalitatea operațiunilor efectuate.

Deasemenea, în data de 28.12.2009, organele de inspecție fiscală s-au deplasat totodată și la sediul social al societății din str. Henry Coanda nr. 5, loc. Galați, unde administratorul societății d-na Lupu Florentina nu a fost găsită. Contactată telefonic, aceasta a motivat că tot personalul se află în concediu fără plată.

Procedura de comunicare a actului administrativ fiscal urmează a se face potrivit prevederilor art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

## VI. Sinteza constatărilor inspecției fiscale

Conform prezentului raport de inspecție fiscală, societatea datorează următoarele obligații stabilite suplimentar de organul de inspecție fiscală :

Denumire impozit, taxa, contribuție / obligații fiscale accesorii	Perioada verificată / perioada pentru care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii		Baza impozabilă stabilită suplimentar	Impozit, taxa, contribuție stabilită suplimentar de plată / obligații fiscale accesorii
	De la data	Până la data		
1	2	3	4	5
Impozit pe profit	01.01.06	30.09.09	161.450	25.832
Majorări impozitului pe profit	25.04.07	28. 12.09	25.832	14.341
Taxa pe valoarea adaugată	01.01.06	31.10.09	3.736.600	709.954
Majorări de întârziere TVA	25.09.06	28. 12.09	709.954	19.179
<b>Total sume stabilite suplimentar</b>				<b>769.306</b>

## VII. Anexe

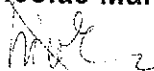
Cu ocazia prezentei inspecții fiscale, organele de inspecție au întocmit formularele RD – Fișa rezultatelor documentării, RAFP – Fișa rezultatelor analizei fișei pe plătitor, AIC Adresa de înaintare decizie de impunere, AIOFC – Adresa de înaintare organ fiscal competent. Din prezentul raport de inspecție fiscală fac parte integrantă un număr de 11 anexe, astfel :

Nr. - Denumire anexă
1 – Facturi cu TVA fără drept de deducere
2 - Factura fiscală seria VFH nr. 3609053/17.07.2009
3 - Contractul de v - c din data de 17.07.2009 rețea CATV
4 - Factura fiscală seria VFH nr. 3609052/17.07.2009
5 - Hotărârea nr. 1/29.05.2009 emisă de Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor a S.C. FRICOM S.A.
6 - Contractul de v - c imobil situat în Cart. Micro 19, Complex Comercial Dunarea
7 - Situație TVA
8 – Situație Profit
9 – Cheltuieli nedeductibile reprezentând amortizarea unui număr de 18 mijloace fixe
10 - Situația completă a numărului de acțiuni tranzacționate la toate Societățile de Investiții Financiare
11 - Înștiințare discuție finală nr. 12325 din data de 28.12.2009

Conform prevederilor art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, împotriva raportului de inspecție fiscală se poate depune contestație, sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 zile de la data comunicării acestuia.

Prezentul raport de inspecție fiscală a fost întocmit în 3 (trei) exemplare din care unul a fost comunicat agentului economic.

**Avizat**  
**Șef Serviciu**  
**Ec. Nicolae Maria**



**Organ de inspecție fiscală**  
**Ec. Gaiu Ionel**  
**Ec. Ancerencu Iulia**



S.C. BLUE TELECOM S.A.  
Societate cu raspundere limitata

FACTURA  
TIPICALA

16/09/03

SC FALCON SA  
Nr/073/1992  
3752808

3609003

11.07.2009

SRL HANER COMPTON S

04.07

10

Cantitate	Descriere	Pret unitar BTL/1000	Pret total BTL/1000
1. PRETUL CPTV CF. CONTRACT VANETAB CUIPOTABE		2886005	2886005 048445
Data pentru expediere Adresa de destinare In letaj / serviu de transport Valoarea Expeditoare a e venutal in prezenta noastra la data de	RAJINDA CRISTINA CAL. STILB 1	Total din care accizat	2886005 048445 Total din plata rezultand 3735000

Membrele ale Consiliului de Administratie: Presedinte: ... S.C. "Impulsul National" S.A. Adresa: ...

S.C. OOC BLUE TELECOM S.A.

3609052

PROCALA

SE PRIOOM SA

17/03/1992

300208

3609052  
# CF. 2009

SR. HENRY CONTRAT NR. 5

GT-871

1 MOBIL MIC 19 CF CONTRACT VANDERE OUTPANEL	798319	798319	101681
Data privind expedicia Numele delegatului <b>SAINZA CRISTINA</b> Seria <b>GT-253769</b> <b>ROL-GRAFIA</b> Data de <b>17/03/1992</b> Locul de transfer <b>PROCALA</b> Este delegatul selectat in prezenta noastra <input checked="" type="checkbox"/>	Total din curs acuzat 798319	Total din cistă Total 5-cistă 101681	950000