



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala

Nr. 865483 / 05.08.2011

Aprobat,

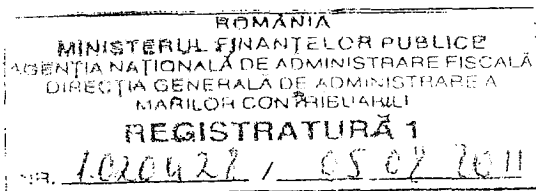
Director General,

Haas Andrei Ioan

Avizat,

Director General Adjunct,

Catalin Catoiu



DECIZIE DE INSTITUIRE

a măsurilor asigurătorii

Emisă la data de 05.08.2011

În temeiul art. 129 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la contribuabilul S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A., cu domiciliul fiscal în localitatea Ploiesti, str. Mihai Bravu, nr. 10, județ Prahova, cod de identificare fiscală 13990040, s-au estimat următoarele obligații de plată, constând în:

Natura Obligației fiscale	Suma estimată (lei)
TVA	7.046.400
Total	7.046.400

74

În temeiul art. 129, alin. (2) din OG 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, întrucât s-a constatat existența pericolului ca debitorul să se sustragă de la urmărire sau să-și ascundă ori să-și risipească patrimoniul/averea, se dispun măsuri asigurătorii.

Motivarea dispunerii măsurilor asigurătorii: există elemente care indică pericolul ca debitorul să se sustragă, să își ascundă ori să își risipească patrimoniul, periclitanând sau îngreunând în mod considerabil colectarea..

Informații necesare aducerii la îndeplinire a măsurilor asigurătorii dispuse:

Bunurile și/sau valorile asupra cărora se dispun măsuri asigurătorii	Date de identificare	Cantitatea	Valoare (lei/euro)
Construcții	-	-	20.105.835
TOTAL	-	-	20.105.835

Modul de aducere la îndeplinire a măsurilor asigurătorii (sechestrul asigurător asupra bunurilor și/sau poprire asigurătorie):

Sechestrul asupra bunurilor identificate, precum și instituirea de măsuri asigurătorii la terți popriți despre care dețineți informații ca sunt debitori ai S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A.

Măsurile asigurătorii dispuse se aduc la îndeplinire în conformitate cu dispozițiile referitoare la executarea silită, care se aplică în mod corespunzător.

Potrivit dispozițiilor art. 129 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin constituirea unei garanții la nivelul creanței stabilite sau estimate, după caz, măsurile asigurătorii vor fi ridicate.

Măsurile asigurătorii vor fi ridicate de către organul de control/executare competent, în tot sau în parte, în baza deciziei motivate emise de organul care le-a dispus, dacă creanța estimată/stabilită nu mai există sau are valoare mai mică, ca urmare a desființării, în tot sau în parte, a actului administrativ fiscal care a generat luarea măsurilor asigurătorii, a plății voluntare ori a stingerii prin modalitățile prevăzute de lege a sumelor stabilite prin actul administrativ fiscal, a hotărârii instanței competente ca urmare a soluționării contestației cu privire la actul administrativ fiscal sau a unei contestații cu privire la măsurile asigurătorii, precum și în alte condiții prevăzute de lege.

JS

Măsurile asigurătorii dispuse, dacă nu au fost desființate în condițiile legii, devin executorii în condițiile legii.

În temeiul art. 129 alin. (11) coroborat cu art. 172 și 173 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentei decizii cel interesat poate face contestație în termen de 15 zile de la data comunicării la judecătoria în a cărei rază teritorială se află sediul organului fiscal care a emis decizia.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Prezenta decizie s-a întocmit în trei exemplare.

Șeful compartimentului,

Întocmit,

Numele: Ruiu

Numele: Friguras

Numele: Chioveanu

Prenumele: Mihaita

Prenumele: Elorinel

Prenumele: Mihai



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

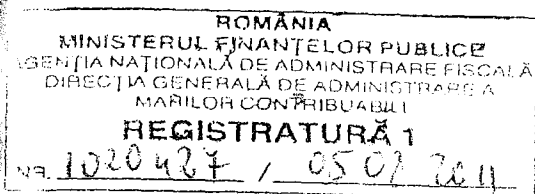
Directia generala Coordonare Inspectie Fiscala

Nr. 865482/05.08.2011

Aprobat

Director General,

Hass Andrei Ioan



REFERATUL JUSTIFICATIV

al măsurilor asigurătorii

Emis la data de 05.08.2011

În temeiul art. 129 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la contribuabilul S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A. cu domiciliul fiscal în localitatea Ploiesti, str. Mihai Bravu nr. 10, judet Prahova, cod de identificare fiscală 13990040, s-au estimat următoarele obligații de plată, constând în:

Natura Obligatiei fiscale	Suma estimata (lei)
TVA	7.046.400
Total	7.046.400

47

Întrucât există elemente care indică pericolul ca debitorul să se sustragă, să își ascundă ori să își risipească patrimoniul, periclitând sau îngreunând în mod considerabil colectarea, astfel, în urma verificărilor efectuate, asupra documentelor primare aferente lunii decembrie 2010, respectiv facturile emise de furnizori către S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A. s-a constatat că, în data de 27.12.2010 S.C. FOTOTECHNOLOGIES S.R.L, CUI 23264435, cu sediul social în localitatea Targșoru Nou, județul Prahova, a emis către S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A. factura seria PH DAR nr.1158/27.12.2010, în suma totală de 36.406.400 lei din care TVA aferentă în suma de 7.046.400, reprezentând "avans conform contract".

Din controlul inopinat efectuat la S.C. FOTOTECHNOLOGIES SRL de către D.G.F.P. Prahova – A.I.F, a rezultat că la rândul său aceasta a înregistrat în evidența contabilă factura seria MB IT IS nr.10012/10.12.2010, în valoare totală de 36.406.400 lei, din care TVA în suma de 7.046.400 lei, emisă de S.C. IT INFOCONS SERVICES S.R.L, și reprezentând "avans conform contract", cu mențiunea că, societatea verificată nu a prezentat contractul în baza căreia a fost emisă factura.

Din analiza D 394 și declarația privind deconturile de TVA depuse de S.C. IT INFOCONS SERVICES S.R.L, se constată că aceasta a declarat în luna decembrie 2010 achiziții de la S.C. MASTERS SOFTWARE INFO S.R.L, Ploiești în suma totală de 84.857.000 pentru care TVA aferentă este în suma de 20.365.680 lei.

~~Intrucât S.C. IT INFOCONS SERVICES S.R.L. se sustrage de la efectuarea controlului~~
inopinat, iar SC MASTERS SOFTWARE INFO SRL nu a declarat obligații de plată către bugetul de stat estimate în suma de 20.365.680 lei, anulează factura MASRT 10 nr. 101008/03.12.2010, conform prevederilor legale, factura menționată anterior nu a fost înregistrată în evidența contabilă și în evidența fiscală, precum și faptul că avansul facturat de S.C. FOTOTECHNOLOGIES S.R.L. către S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A, nu are la bază operațiuni economice reale.

Prezentarea activelor patrimoniale identificate, asupra cărora pot fi instituite măsuri asigurătorii: mijloace fixe (mijloace de transport, sisteme de calcul softwere și hardware), marfuri, clienți neincasați, disponibilități bănești în conturi bancare.

Prezentarea activelor patrimoniale selectate pentru instituirea efectivă a măsurilor asigurătorii:

78

Bunurile și/sau valorile asupra căroră se dispun măsuri asigurătorii	Date de identificare	Cantitatea	Valoare (lei/euro)
Construcții	-	-	20.105.835
TOTAL	-	-	20.105.835

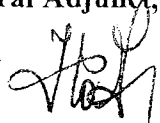
Modul de aducere la îndeplinire a măsurilor asigurătorii (sechestrul asigurător asupra bunurilor și/sau poprire asigurătorie):

Sechestrul asupra bunurilor identificate, precum și instituirea de măsuri asigurătorii la terți popriți despre care dețineți informații ca sunt debitori ai S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A.

Avizat,

Director General Adjunct,

Catalin Catoiu



Șeful compartimentului,

Numele: Ruiu

Prenumele: Mihaita



Întocmit,

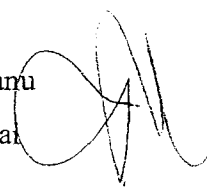
Numele: Friguras

Prenumele: Florinel



Numele: Chioveanu

Prenumele: Mihai





Ministerul Finanțelor Publice
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Directia Generala Coordonare
Inspectie Fiscala
Nr. 4293/02.08.2011



49
Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 56/ int.2089
Fax : +021 319 98 51

PROCES - VERBAL

încheiat în București la data de 29. 07.2011

la **S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A.**

CAP. I

1. Subsemnații Friguras Florinel si Chioveanu Mihai avand functiile de consilier si inspector, în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Directia Generală Coordonare Inspectie Fiscala, în baza legitimațiilor de inspectie fiscală nr. 23 si 39, si a ordinului de serviciu nr. F-AN 105/11.03.2011, am efectuat in perioada 11.03.2011 – 22.07.2011 un control inopinat la **S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A.**

Temeiul juridic al efectuării controlului: O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare - Titlul VII si Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală.

Controlul a avut ca obiective verificarea modului de inregistrare in evidenta contabila a derularii unor contracte incheiate cu institutii ale statului si societati cu capital integral sau majoritar de stat in anul 2010, a unor neconcordante rezultate din D 394 aferente anului 2010, relațiile comerciale desfasurate cu societati din cadrul grupului ASESOFT precum si alte aspecte rezultate pe parcursul derularii controlului.

80

Inceperea controlului a fost consemnata in Registrul unic de control seria A. nr. 0479936 la pozitia 10.

2. Date despre contribuabil:

Sediul social: Ploiesti, str. Mihai Bravu nr. 10, judetul Prahova;

Codul unic de identificare: 13990040;

Inmatriculat la O.R.C. Prahova sub nr. J29/574/2001;

Capitalul social subscris si varsat este in suma de 6.000.000 lei, structura actionariatului fiind urmatoarea:

- Ghita Sebastian-Aurelian – asociat persoana fizica, aport la capital de 5.965.714 lei, reprezentand 99,42856% la data inceperii controlului, actualmente MINASEE HOLDINGS LTD CIPRU;

- Ghita Alexandru – asociat persoana fizica, aport la capital de 17.142 lei, reprezentand 0.2857240% parti sociale;

- Ghita Maria – asociat persoana fizica, aport la capital de 8.562 lei, reprezentand 0,14286 % ;

- Ghita Petre – asociat persoana fizica, aport la capital de 8.562 lei, reprezentand 0,14286 % ;

Obiectul principal de activitate: Activitati de realizare a soft-ului la comanda (software orientat client) COD CAEN 6201;

Conturile bancare, in lei si valuta, sunt prezentate in anexa nr. /.

Principalii furnizori si clienti ai societatii sunt prezentati in anexa nr. 2.

Din Consiliul de Administratie care asigura administrarea activitatii contribuabilului fac parte:

- Anastasescu Cristian – administrator persoana fizica avand functia de Director General;

- Chirila Sorin Adrian – administrator persoana fizica membru in consiliul de administratie;

- Iacobescu Alexandru - administrator persoana fizica membru in Consiliul de Administratie;

- 81
- Junius – Cont SRL - administrator membru in consiliul de administratie;

In timpul controlului, contribuabilul a fost reprezentat de domnul Anastasescu Cristian in calitate de Director General si doamna Mesca Anca in calitate de Director Economic.

Ultima verificare din punct de vedere fiscal, a fost efectuata in anul 2005 de catre D.G.F.P. Prahova – Activitatea de Control Fiscal, la solicitarea contribuabilului si a cuprins perioada 01.04.2003 – 31.03.2005, fiind incheiat in acest sens Raportul de inspectie fiscala generala nr. 3658/31.05.2005.

Cu adresele nr. 864687/20.05.2011 (anexa nr. 3) si 864835/01.06.2011 (anexa nr. 4), s-a solicitat D.G.F.P. Prahova efectuarea de controale inopinate la S.C. 2K TELECOM S.R.L. – CUI 12920860, S.C. GLAR CONSTRUCT S.R.L. – CUI 15589967, S.C. INFRATEL NET S.R.L. - CUI 18895650, S.C. ASESOFT SMART S.R.L. – CUI 15683807 si S.C. 360 REVOLUTION S.R.L. – CUI 21678244.

De asemenea, cu adresa nr. 864542/11.05.2011 (anexa nr. 5), s-a solicitat D.G.F.P. Prahova – A.I.F, efectuarea unui control inopinat la S.C. FOTOTEHNOLOGIES S.R.L., CUI 23264435, cu sediul social in localitatea Targisoru Nou, judetul Prahova pentru verificarea operatiunilor comerciale aferente facturii seria PH DAR nr.1158/27.12.2010, emisa de S.C. FOTOTEHNOLOGIES S.R.L. in suma totala de 36.406.400 lei din care TVA aferenta in sume de 7.046.400 lei.

Referitor la modul de desfasurare a controlului inopinat:

Cu adresa nr. 457/28.03.2011, inregistrata la A.N.A.F. – D.G.C.I.F. sub nr. 864002/29.03.2011 (anexa nr. 6), S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A. a recuzat echipa de control si a precizat ca nu va mai pune la dispozitie nici un document, motivand ca "exista dovezi furnizate de departamentul nostru intern de informatii de unde reiese ca echipa de control.... a pus la dispozitia concurentei noastre informatii obtinute in urma verificarilor."

82

Cu adresa nr. 864002/30.03.2011, s-a comunicat societatii ca cererea de recuzare este neintemeiata intrucat nu sunt elemente pentru recuzarea acestora, functionarii publici ce compun echipa de control neaflandu-se in conflict de interese prevazut la art. 39 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu adresa nr. 4154/29.03.2011 (anexa nr. 7), d-nul Anastasescu Cristian, director general la S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A. a fost invitat sa se prezinte in data de 06.04.2011 la sediul A.N.A.F., cu documentele necesare pentru continuarea controlului inopinat, in conformitate cu prevederile art. 50 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu adresa nr. 540/04.04.2011 (anaexa nr. 8), S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A. a cerut amanarea datei de punere la dispozitie a documentelor solicitate pentru 20.04.2011, motivand ca termenul este insuficient mai ales ca pentru efectuarea controlului electronic solicitat sistemul informatic are nevoie de update pentru a exporta in format Excel documentele, solicitare respinsa intrucat avand in vedere obiectul de activitate aceasta avea si alte alternative din punct de vedere al updatarii iar o parte din documente mai fusesera solicitate in scris si anterior de catre echipa de inspectie fiscala.

Ca urmare, cu adresa nr. 4164/08.04.2011 (anexa nr. 9), a fost transmisa o noua invitatie pentru prezentarea cu documentele solicitate la sediul A.N.A.F. in data de 18.04.2011.

Cu adresa nr. 545/19.04.2011, inregistrata la A.N.A.F. - D.G.C.I.F. sub nr. 864322/20.04.2011 (anexa nr. 10), S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A. a comunicat ca "in urma investigatiilor interne ulterioare, nu mai exista nici o suspiciune" asupra echipei de control si a solicitat reluarea controlului la sediul societatii din str. Mihai Bravu nr.10, Ploiesti, incepand cu data de 27.04.2011.

CAP. 2 – Constatari, consecinte, responsabilitati, masuri dispuse:

Urmare controlului incrucisat, pe baza documentelor puse la dispozitie de societate au rezultat urmatoarele constatari:

I. Referitor la principalele contracte incheiate si derulate in anul 2010 de catre S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A. cu institutii publice

1. Contractul de furnizare RO FSCH 11.1 "Implementarea VIS VISION" contract nr. 164/10.02.2010.

A fost incheiat intre Oficiul de Plati si Contractare Phare – Ministerul Finantelor Publice in calitate de Autoritate Contractanta, Ministerul Afacerilor Externe – Directia Generala Schengen in calitate de Intermediar si Ministerul Afacerilor Externe – Directia Implementare Programe Schengen in calitate de beneficiar, pe de o parte si S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A. (lider asociere) si S.C. TEAM NET INTERNATIONAL S.A. (membru asociere) in calitate de contractant, pe de alta parte, avand ca obiect furnizarea unui sistem complet functional care cuprinde toate componentele hardware si software, serviciile si lucrarile de instalare pentru implementarea Sistemului National Informatic privind Vizele (SNIV).

Descrierea generala a bunurilor/echipamentelor/serviciilor inclusiv cantitatea precum si modul de furnizare si receptie a produselor este prezentat la Articolul 1 "Obiectul principal al contractului" punctul 1.2.

Durata contractului este pana la data de 30.09.2010 incepand de la data semnarii contractului de catre ultima parte, la care se adauga perioada de garantie.

Pretul contractului, respectiv pretul produselor livrate si al serviciilor prestate este de 7.857.142,86 EURO la care se adauga TVA in suma de 1.492.857,14 EURO, plata urmand a se efectua in termen de 45 de zile de la primirea facturii insotita de certificatul de acceptanta provizorie, celelalte documente contractuale si rapoartele tehnice, daca este cazul, dupa

incheierea fiecarei faze de implementare, conform graficului prezentat la art. 30.4 "Modalitatea de plata" din contract.

Prin actul aditional nr. 1/319/22.06.2010 (anexa nr. //), pretul contractului, respectiv pretul produselor livrate si al serviciilor prestate a fost stabilit la suma de 7.811.259,76 EURO la care se adauga TVA in suma de 1.484.139,55 EURO.

Prin actul aditional nr. 4/415/30.09.2010 (anexa nr. 4), durata contractului a fost prelungita pana la data de 15.11.2010, urmand ca acceptanta provizorie a sistemului SNIV sa aiba loc nu mai tarziu de 15.11.2010, intrucat platile aferente facilitatii Schengen pot fi efectuate doar pana la data de 31.12.2010, iar prin actul aditional nr. 6/437/643055/15.11.2010 (anexa nr. /3), atat durata contractului cat si termenul de acceptanta provizorie au fost prelungite pana la data de 15.12.2010.

In cadrul derularii Contractului de furnizare RO FSCH 11.1 "Implementarea VIS VISION" contract nr. 164/10.02.2010 au fost emise de catre S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A. catre Ministerul Afacerilor Externe - Directia Implementare Programe Schengen un numar de 8 facturi respectiv:

- factura fiscala seria ASGPR10 nr. 1031181/24.06.2010 in valoare totala de 1.130.185,91 EURO (4.773.227,18 lei) din care TVA 180.449,85 EURO (762.111,90 lei) - anexa nr. 14.

- factura fiscala seria ASGPR10 nr. 1031183/25.06.2010 in valoare totala de 76.561,03 EURO (323.937,37 lei) din care TVA 12.224,03 EURO (51.721,09 lei) - anexa nr. 15.

- factura fiscala seria ASGPR10 nr. 1031201/07.07.2010 in valoare totala de 1.026.871,29 EURO (4.353.215,47 lei) din care TVA 198.749,28 EURO (842.557,83 lei) - anexa nr. 16.

- factura fiscala seria ASGPR10 nr. 1031214/23.07.2010 in valoare totala de 1.381.745,01 EURO (5.895.076,90 lei) din care TVA 267.434,52 EURO (1.140.982,63 lei) - anexa nr. 17.

- factura fiscala seria ASGPR10 nr. 1031256/17.09.2010 in valoare totala de 346.667,92 EURO (1.472.055,97 lei) din care TVA 67.097,02 EURO (284.914,06 lei) – anexa nr. 18.

- factura fiscala seria ASGPR10 nr. 1031278/04.10.2010 in valoare totala de 3.837.451,30 EURO din care TVA 742.732,51 EURO – anexa nr. 19.

- factura fiscala seria ASGPR10 nr. 1031279/04.10.2010 in valoare totala de 778.903,67 EURO din care TVA 643.193,65 EURO – anexa nr. 20.

- factura fiscala seria ASGPR10 nr. 1031352/02.12.2010 in valoare totala de 486.128,92 EURO din care TVA 94.089,47 EURO – anexa nr. 21.

- factura fiscala seria ASGPR10 nr. 1031353/02.12.2010 in valoare totala de 149.035,55 EURO din care TVA 28.845,59 EURO – anexa nr. 22.

Facturile emise de catre S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A. in cadrul contractului mai sus mentionat sunt inregistrate in evidenta contabila, respectiv in jurnalul de vanzari, si corespund cu cele declarate prin Declaratiile semestriale D 394.

2. Contractul de servicii nr. 187/08.03.2010.

A fost incheiat intre Oficiul de Plati si Contractare Phare – Ministerul Finantelor Publice in calitate de Autoritate Contractanta, Ministerul Afacerilor Externe – Directia Generala Schengen in calitate de Intermediar si Ministerul Afacerilor Externe – Directia Implementare Programe Schengen in calitate de beneficiar, pe de o parte si S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A. (lider asociere), S.C. ROMTELECOM S.A. (partener asociere) si S.C. ASESOF SMART S.R.L. (partener asociere) in calitate de prestator, pe de alta parte, avand ca obiect realizarea Sistemului de Comunicatie pentru N-VIS, cod de identificare RO FSCH 11.3, NR. SEAP 89806/31.12.2009 (anexa nr. 23).

Durata contractului este de 9 luni incepand de la data semnarii contractului de catre ultima parte, la care se adauga perioada de garantie

86
a echipamentelor fara ca perioada de implementare sa depaseasca 31.12.2010.

Pretul contractului este de 4.050.000 EURO la care se adauga TVA in suma de 769.500 EURO, platile urmand a fi efectuate conform tabelului prezentat la art.7 Plati si conturi bancare pct.7.2 din contract, dupa emiterea facturii si a avizarii acesteia cu mentiunea "citit si aprobat" din partea Ol.

In vederea efectuarii platilor, toate facturile trebuie emise de catre prestator in numele beneficiarului cu mentiunea "platibil prin OPCP", dupa aprobarea Rapoartelor aferente de activitate si emiterea certificatelor de acceptanta provizorie si finala, dupa caz.

3.Contractul de furnizare nr. 158451/15.03.2010.

A fost incheiat intre U.M. 0251 Bucuresti in calitate de Beneficiar sau achizitor, pe de o parte si S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A. in calitate de Prestator/Furnizor, Prestatorul/Furnizorul fiind o asociere formata din S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A. lider de asociatie, S.C. TEAMNET INTERNATIONAL S.A. – asociat participant, avand ca subcontractant principal pe S.C. SIVECO ROMANIA S.A .conform anexelor 1 si 2 la contract (anexa nr. 2/).

Lista produselor/serviciilor care fac obiectul contractului, cantitatile si pretul unitar al acestora sunt prezentate in anexa 4 la contract si pretul acestora Descrierea generala a bunurilor/echipamentelor/serviciilor inclusiv cantitatea precum si modul de furnizare si receptie a produselor este prezentat la Articolul 1 "Obiectul principal al contractului" punctul 1.2.

Durata contractului este de 79 saptamani incepand de la data semnarii contractului.

Pretul contractului, respectiv pretul total al produselor livrate si al serviciilor prestate este de 16.070.687 lei la care se adauga TVA in suma de 3.053.430,53 lei.

In cadrul contractului de furnizare nr. 158451/15.03.2010 au fost emise de catre S.C. ASESOFIT INTERNATIONAL S.A. catre U.M. 0251 Bucuresti urmatoarele facturi fiscale:

- factura fiscala seria ASGPR 10 nr. 1031235/25.08.2010 in valoare totala de 1.772.797 lei din care TVA 343.122 lei – anexa nr. 25.
- factura fiscala seria ASGPR 10 nr. 1031308/22.10.2010 in valoare totala de 950.801 lei din care TVA 184.026 lei – anexa nr. 26.
- factura fiscala seria ASGPR 10 nr. 10312308/22.10.2010 in valoare totala de 2.552.827,68 lei din care TVA 494.095,68 lei – anexa nr. 27.
- factura fiscala seria ASGPR 10 nr. 1031310/22.10.2010 in valoare totala de 1.369.153,44 lei din care TVA 264.997,44 lei – anexa nr. 28.
- factura fiscala seria ASGPR 10 nr. 1031311/22.10.2010 in valoare totala de 70.911,88 lei din care TVA 13.724,88 lei – anexa nr. 29.
- factura fiscala seria ASGPR 10 nr. 1031463/16.12.2010 in valoare totala de 525.933,60 lei din care TVA 101.793,60 lei – anexa nr. 30.
- factura fiscala seria ASGPR 10 nr. 1031464/16.12.2010 in valoare totala de 368.062,31 lei din care TVA 71.237,87 lei – anexa nr. 31.

Facturile emise de catre S.C. ASESOFIT INTERNATIONAL S.A. in cadrul contractului mai sus mentionat sunt inregistrate in evidenta contabila, respectiv in jurnalul de vanzari, si corespund cu cele declarate prin Declaratiile semestriale D 394.

Tot in anul 2010, S.C. ASESOFIT INTERNATIONAL S.A. a incheiat si derulat urmatoarele contracte:

- contractul de furnizare produse si servicii nr. 288/31.03.2010 incheiat cu S.C. TELETRANS S.A. (anexa nr. 32) in valoare de 2.858.240 EURO fara TVA, la care se adauga TVA in suma de 543.066 EURO.
- contractul de furnizare produse si servicii nr. 314.045/05.10.2010 (anexa nr. 33) incheiat cu Serviciul de Telecomunicatii Speciale U.M.

II. In legatura cu modul de inregistrare in evidenta contabila a S.C. ASESOFT INTERNATIONAL SA a facturii fiscale seria PH DAR nr.1158/27.12.2010 emisa de catre S.C. FOTO TECHNOLOGIES S.R.L. in suma totala de 36.406.400 lei

Din verificarea documentelor contabile primare aferente lunii decembrie 2010, respectiv a facturilor de achizitii inregistrate in evidenta contabila de catre S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A. au rezultat urmatoarele:

In luna decembrie S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A. a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala seria PH DAR nr. 1158/27.12.2010 emisa de catre S.C. FOTO TECHNOLOGIES S.R.L. cu sediul social in Sat Targsoru Nou, Comuna Aricestii Rahtivani nr.428, Prahova, CUI 23264435, J29/390/2008, in suma totala de 36.406.400 lei din care TVA aferenta in suma de 7.046.400 lei reprezentand "Avans conform contract" - anexa nr. 34

Factura este inregistrata in jurnalul de cumparari aferent lunii decembrie 2010 la pozitia 265 (anexa nr. 35), din totalul TVA deductibila aferenta achizitiilor de bunuri si servicii taxabile cu 24% in suma de 9.859.624 lei conform decontului de TVA (anexa nr. 36), pentru luna decembrie 7.046.400 lei reprezinta TVA deductibila aferenta facturii fiscale seria PH DAR nr.1158/27.12.2010 emisa de catre S.C. FOTO TECHNOLOGIES S.R.L.

Contractul in baza caruia a fost emisa factura de avans este Contractul de furnizare din data de 13.12.2010 inregistrat la S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A. sub nr. 476.1/13.12.2010 (anexa nr. 37), incheiat intre S.C. FOTO TECHNOLOGIES S.R.L. reprezentata de doamna Iordachescu Alina - administrator, in calitate de furnizor si S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A. reprezentata de domnul Anastasescu Cristian - director general, in calitate de achizitor si are ca obiect

furnizarea, si dupa caz instalarea produselor descrise in anexa nr. 1 la contract. 89

Pretul contractului este de 34.541.177 lei exclusiv TVA plata urmand a se efectua dupa cum urmeaza :

- 85% din pretul contractului in avans in termen de 15 zile calendaristice de la primirea si acceptarea la plata de catre Achizitor a facturii, certificatelor de conformitate si a scrisorii de garantie bancara privind returnarea avansului, scrisoarea de garantie privind returnarea avansului urmand sa aiba valoarea facturii de avans cu valabilitate pana la 31.12.2011.
- 5% din pretul contractului in termen de 30 de zile de la data livrarii efective.
- 10% reprezentand garantia de buna executie a contractului in 2 transe.

Cu exceptia emiterii de catre S.C. FOTO TECHNOLOGIES S.R.L. a facturii de avans, contractul mai sus mentionat nu s-a derulat, pana la data de 19.05.2011, intre cele doua societati neefectuindu-se decontari sau livrari de marfuri anexa nr. 38

Cu adresa nr. 137/19.05.2011 (anexa nr. 39), s-au solicitat S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A. documentele din care sa rezulte in ce scop a fost incheiat contractul de furnizare nr. 4761/13.12.2010 cu S.C. FOTOTEHNOLOGIES S.R.L. respectiv pentru ce urmau sa fie folosite echipamentele, serviciile si produsele mentionate in Anexa 1 la contract, modul de derulare a contractului, decontarile efectuate in cadrul acestuia si orice alte documente justificative in legatura cu necesitatea operatiunii mai sus mentionate, nefiind pus la dispozitia organelor de control nici un document in acest sens.

Pentru a se stabili realitatea operatiunilor comerciale aferente facturii fiscale seria PH DAR nr. 1158/27.12.2010 emisa de catre S.C. FOTO ~~TECHNOLOGIES S.R.L.~~ derulate in baza contractul de furnizare produse si servicii nr. 288/31.03.2010 cu adresa nr.

864542/11.05.2011, s-a solicitat D.G.F.P. Prahova – A.I.F, efectuarea unui control inopinat la S.C. FOTOTEHNOLOGIES S.R.L. in urma caruia au rezultat urmatoarele:

- pentru luna decembrie 2010 S.C. FOTO TECHNOLOGIES S.R.L. inregistreaza TVA de plata in suma de 436 lei, intrucat desi societatea a colectat TVA in suma de 7.046.400 lei, aferenta facturii fiscale seria PH DAR nr. 1158/27.12.2010, la randul sau a inregistrat in evidenta contabila, tot in luna decembrie TVA deductibila in suma tot de 7.046.400 lei aferenta facturii seria MB IT IS nr. 10012 (anexa nr. 40), in suma totala de 36.406.400 lei emisa de S.C. IT INFOCONS SERVICES S.R.L. – CUI RO261296110, reprezentand avans conform contract, cu mentiunea ca pana la incheierea procesului verbal acesta nu a putut fi pus la dispozitie, sub motivatia ca se afla la societatea emitenta;
- nici in cazul facturii de avans seria MB IT IS nr. 10012, in suma totala de 36.406.400 lei emisa de S.C. IT INFOCONS SERVICES S.R.L. nu au fost efectuate decontari, fisa analitica a furnizorului prezentand ca si in cazul S.C. ASESOFIT INTERNATIONAL S.A. un sold debitor in suma de 36.406.400 lei (anexa nr. 41).
- referitor la angajatii S.C. FOTO TECHNOLOGIES S.R.L., din control a rezultat ca aceasta nu are angajati, activitatea desfasurata fiind asigurata de asociatul societatii d-nul Iordachescu Ionut si constand in consultanta in informatica comercializare produse IT si birotica (hartie tonere si cartuse imprimanta).

Din analiza efectuata asupra bazei de date A.N.A.F. – INFO PC a rezultat ca S.C. IT INFOCONS SERVICES S.R.L. a declarat prin D 394 in luna decembrie 2010 achizitii de la S.C. MASTERS SOFTWARE INFO S.R.L., Ploiesti in suma totala de 84.857.000 pentru care TVA aferenta este in suma de 20.965.000 lei.

91
S.R.L. nu a declarat tranzactiile economice efectuate respective livrarile catre S.C. IT INFOCONS SERVICES S.R.L.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus respectiv:

- nu s-a identificat punerea efectiva in aplicare a Contractului de furnizare din data de 13.12.2010, incheiat cu S.C. FOTO TECHNOLOGIES S.R.L., factura de avans fiind neachitata (cu toate ca existau prevederi contractuale clare privind modalitatea si termenul de plata);

- lipsa unor clauze contractuale sau documentatii adiacente care sa releve intentia derularii unor relatii economice in conditii normale, respectiv, comenzi lansate furnizorilor de catre beneficiar, negocieri intre parti pentru continuarea derularii contractelor incheiate, studii, rapoarte ale beneficiarilor privind necesitatea si oportunitatea achizitionarii serviciilor incluse in contracte, modalitatea de selectare a furnizorilor avand in vedere quantumul semnificativ al tranzactiilor care se preconiza a fi efectuate – lansarea ofertei de achizitie in plan public, ce furnizori si-au prezentat ofertele, bonitatea acestora si capacitatile lor de lucru, istoricul acestora, e.t.c;

- nesolicitarea/neincasarea unor penalitati pentru nerealizarea contractului de catre furnizori/beneficiarii acestora, renuntarea de catre furnizori la o eventuala actiune in instanta impotriva beneficiarului, desi in conditii de piata normale astfel de abandonari succesive si repetate ale derularii unor contracte afecteaza activitatea economica a unui furnizor.

coroborate cu prevederile legale incidente:

a) art. 134 - Faptul generator și exigibilitatea - definiții din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se arata ca

- alin. 1: Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei,

... și obligatia de plată a taxei devine exigibilă de la data la care autoritatea
fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către

92
persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.

b) - art. 134¹ alin. (1) **Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.**

- art. 134² alin. (1) **Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.**

Alin.(2) **„ Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:**

b) **la data la care se încasează avansul, pentru plățile de avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Fac excepție de la aceste prevederi avansurile încasate pentru plata importurilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente importului, precum și orice avansuri încasate pentru operațiuni scutite sau care nu sunt impozabile. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării sau prestării acestora;**

c) art. 6 și art. 105, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de - procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare din care cităm:

- art. 6 **„Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză,, respectiv art. 105, alin. (1) **„ Inspectia fiscala va avea în vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.,,****

d) 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,**

93
un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.,

e) art. 6, alin. (1) și (2) din Legea nr. 82/1991 privind Legea contabilitatii, republicată, se prevede că „ (1) **Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.**

(2) **Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz ,.**

f) art. 145, alin. 2, lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare care prevede că „**orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile** “

Potrivit acestor prevederi legale, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervine, de regula, la data la care are loc faptul generator. In cazul avansurilor, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator si intervine la data incasarii avansului, prin avans intelegandu-se incasarea partiala sau integrala a contravalorii serviciilor inaintea prestarii acestora.

In concluzie, avand in vedere cele prezentate, rezulta ca S.C. FOTO TEHNOLOGIES S.R.L. a facturat si S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A. a dedus T.V.A. in suma de de 7.046.400 lei aferent facturii fiscale seria PH DAR nr.1158/27.12.2010 in mod nelegal si nejustificat.

96

III. Cu privire la facturile de avans emise de diversi furnizori catre S.C. ASESOFIT INTERNATIONAL S.A. si stornate ulterior

In anul 2010, S.C. ASESOFIT INTERNATIONAL S.A. a inregistrat in evidenta contabila facturi de avans, cu deducerea TVA aferente, emise de furnizori in baza unor contracte de prestari servicii, fara ca aceste contracte sa se deruleze sau sa fie insotite de decontari intre partile contractante si care ulterior au fost stornate, astfel:

1. In luna ianuarie 2010 S.C. ASESOFIT INTERNATIONAL S.A. a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala seria B VEI nr. 4345546/29.01.2010 emisa de catre S.C. MERCONSULT TEAM S.R.L. in suma totala de 4.319.700 lei din care TVA in suma de 689.700 lei reprezentand avans prestari servicii conform contract nr. 10/10.01.2010 – anexa nr. 42

Contractul de prestari servicii nr. 10/10.01.2010 incheiat intre S.C. MERCONSULT TEAM S.R.L. reprezentata de Dimulescu Mariana Meri – administrator, in calitate de prestator/consultant si S.C. ASESOFIT INTERNATIONAL S.A. reprezentata de Anastasescu Cristian – administrator, in calitate de beneficiar, a fost incheiat pe un an si are ca obiect asigurarea de catre consultant la cererea beneficiarului de prestatii constand in activitati de consultanta pentru afaceri si management, training adulti, cercetare piata, consultanta fiscala, consultanta financiara precum si in domeniul relatiilor publice si al comunicarii – anexa nr. 43

Referitor la pretul serviciilor, modalitatea de facturare si plata la cap. IV din contract se mentioneaza ca tarifele serviciilor pe care prestatorul le va executa vor fi detaliate prin intocmirea unor anexe la contract.

In anexa 1 la contract intocmita in data de 29.01.2010, aceeași cu data emiterii facturii seria B VEI nr. 4345546/29.01.2010, valoarea serviciilor a fost stabilita la suma de 2.630.000 lei fara TVA

95

In data de 30.03.2010, S.C. MERCONSULT TEAM S.R.L. a emis factura fiscala seria MER nr. 4345555/30.03.2010, in valoare totala de (-) 4.319.700 lei din care TVA (-) 689.700 lei, prin care a stornat factura seria B VEI nr. 4345546/29.01.201 – anexa nr. ⁴⁴.

Anterior, prin notificarea din data de 29.03.2010, S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A. a comunicat catre S.C. MERCONSULT TEAM S.R.L. renuntarea "la serviciile cuprinse in factura de avans nr. 4345546/29.01.2010, motivul renuntarii fiind lipsa fondurilor financiare necesare demararii proiectului anexa nr. ⁴⁵.

In data de 30.04.2010 S.C. MERCONSULT TEAM S.R.L. emite o noua factura de avans prestari servicii conform contract nr. 10/10.01.2010, respectiv factura fiscala seria MER nr. 4345558/30.03.2010, in valoare totala de 410.550 lei din care TVA 65.550 lei, cu mentiunea ca in anexa 2 la Contractul de prestari servicii nr. 10/10.01.2010 incheiat in aceeasi data cu emiterea facturii, se mentioneaza ca suma de 345.000 lei fara TVA reprezinta tariful pentru "cercetare piata" – anexa nr. ⁴⁶.

Si aceasta factura este stornata in data de 31.05.2010, prin emiterea facturii fiscale seria MER nr. 4345561/31.05.2010, in valoare totala de (-) 410.550 lei din care TVA (-) 65.550 lei, prin care a stornat factura seria B VEI nr. 4345546/29.01.2010, cu mentiunea ca in notificarea din data de 28.05.2010, S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A. renunta la serviciile facturate prin factura de avans din cauza pierderii licitatiei asupra proiectului ce necesita cercetarea de piata si studiul de fezabilitate (anexa nr. ⁴⁷.

2. In luna octombrie 2010, S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A. a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala seria MAST 10 nr. 102007/28.10.2010 emisa de catre S.C. MASTER SOFTWARE INFO S.R.L. in suma totala de 16.156.700 lei din care TVA in suma de 3.127.103,32 lei reprezentand avans prestari servicii conform contract –

Contractul de prestari servicii la care face referire factura mai sus mentionata este Contractul de prestari servicii nr. 17.1/28.10.2010 incheiat intre S.C. MASTER SOFTWARE INFO S.R.L. reprezentata de Razvan Chirila – Director General, in calitate de prestator/consultant pe de o parte, si S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A. reprezentata de Anastasescu Cristian – administrator, in calitate de beneficiar, pe de alta parte, a fost incheiat pe un an si are ca obiect asigurarea de catre consultant la cererea beneficiarului de prestatii constand in activitati de consultanta pentru afaceri si management, training adulti, cercetare piata, consultanta fiscala, consultanta financiara precum si in domeniul relatiilor publice si al comunicarii – anexa nr. 49.

Referitor la pretul serviciilor, modalitatea de facturare si plata la cap. IV din contract se mentioneaza ca tarifele serviciilor prestate sunt inscrite in Anexa nr. 1 "Centralizator de preturi".

In Anexa 1 la Contractul de prestari servicii nr. 17.1/28.10.2010 se mentioneaza ca serviciile vor consta in Activitati de consultanta financiara in suma totala de 13.029.596,77 lei fara TVA.

Avansul facturat in suma de 16.156.700 lei a fost stornat de catre S.C. MASTER SOFTWARE INFO S.R.L. in lunile urmatoare astfel:

- cu factura fiscala seria MAST 10 nr. 104008/24.11.2010, suma de (-) 12.910.000 lei din care TVA in suma de (-) 2.498.709,66 lei (anexa nr. 79);
- cu factura fiscala seria MAST 10 nr. 102012/27.12.2010, suma de (-) 3.246.700 lei din care TVA in suma de (-) 628.394 lei (anexa nr. 78);

Avand in vedere ca:

- in niciunul din cazurile prezentate nu s-a identificat punerea efectiva in aplicare a contractelor incheiate, toate avand un parcurs identic: facturi de avans neachitate (cu toate ca existau prevederi contractuale clare privind modalitatea si termenul de plata), urmate dupa anumite perioade de timp de stornari ale acestora;

27

- lipsa unor clauze contractuale sau documentatii adiacente care sa releve intentia derularii unor relatii economice in conditii normale, respectiv:

- comenzi lansate furnizorilor de catre beneficiar;
- negocieri intre parti pentru continuarea derularii contractelor incheiate;
- studii, rapoarte ale beneficiarilor privind necesitatea si oportunitatea achizitionarii serviciilor incluse in contracte;
- modalitatea de selectare a furnizorilor avand in vedere cuantumul semnificativ al tranzactiilor care se preconiza a fi efectuate – lansarea ofertei de achizitie in plan public, ce furnizori si-au prezentat ofertele, bonitatea acestora si capacitatile lor de lucru, istoricul acestora, e.t.c.;
- nesolicitarea/neincasarea unor penalitati pentru nerealizarea contractului de catre furnizori/beneficiarii acestora;
- renuntarea de catre furnizori la o eventuala actiune in instanta impotriva beneficiarului, desi in conditii de piata normale astfel de abandonari succesive si repetate ale derularii unor contracte afecteaza activitatea economica a unui furnizor;

Precum si prevederile legale in vigoare la data operatiunilor mai sus mentionate:

a) art. 134 - Faptul generator și exigibilitatea - definiții din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se arata ca

- alin. 1: Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei,

- alin. 2: Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.

98
b) - art. 134¹ alin. (1) **Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol."**

- art. 134² alin. (1) **Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator."**

Alin. (2) **„ Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:**

b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile de avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Fac excepție de la aceste prevederi avansurile încasate pentru plata importurilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente importului, precum și orice avansuri încasate pentru operațiuni scutite sau care nu sunt impozabile. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării sau prestării acestora;"

c) art. 6 și art. 105, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare din care cităm:
art. 6 „ Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză,,
respectiv art. 105, alin. (1) **„ Inspectia fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.,,**

d) 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**

99
un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.,,

e) art. 6, alin. (1) și (2) din Legea nr. 82/1991 privind Legea contabilitatii, republicată, se prevede că „(1) **Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ. (2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz ,.**

f) art. 145, alin. 2, lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare care prevede că „**orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile ,.**

Potrivit acestor prevederi legale, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervine, de regula, la data la care are loc faptul generator. In cazul avansurilor, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator si intervine la data incasarii avansului, prin avans intelegandu-se **incasarea partiala sau integrala a contravalorii serviciilor inaintea presterii acestora.**

In conformitate cu prevederile legale invocate mai sus, tinand cont de faptul ca, contractele cu furnizorii de prestări de servicii nu au fost duse la indeplinire, fiind si reziliate, nefiind realizate obiectivele contractuale, fapt care implicit nu a generat operatiuni taxabile si intrucat acestea au fost operatiuni repetitive influențând TVA de plata de la o perioadă la alta, consideram ca operațiunile în cauză nu respectă prevederile legale cu privire la deductibilitatea

T.V.A. (in cazul avansurilor facturate) deducerea TVA aferenta 100
facturilor de avans fiind nelegala si netemeinica.

Constatarile organelor de control sunt conforme cu legislatia in materie intrucat societatea nu a achitat facturile cu mentiunea de avans primite de la furnizorii mentionati pana la data notificarilor intre parti, societatea neincadrandu-se la exceptiile prevazute de lege privind exigibilitatea T.V.A. care este anticipata faptului generator numai in conditiile in care avansul este si achitat efectiv.

III. Cu privire la facturile de avans emise de catre S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A. catre diversi clienti si stornate ulterior de aceasta

1. In data de 30.06.2010, S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A. a emis catre S.C. GLAR CONSTRUCT S.R.L. factura fiscala seria ASGSM 10 nr. 1061033 in suma totala de 2.975.000 lei din care TVA aferenta in suma de 475.000 lei, reprezentand "avans servicii" – anexa nr. 2

Facturarea avansului s-a facut in baza Contractului de prestari servicii nr. 53/18.06.2010 (anexa nr. 3) avand ca obiect "instalarea si implementarea unui sistem informatic pentru paza si securitatea la sediul societatii precum si a santierelor aflate in desfasurare" in valoare de 4.000.000 lei fara TVA, respectiv 2.500.000 lei fara TVA reprezentand avans lucrare si 1.500.000 lei fara TVA la terminarea lucrarii.

In luna decembrie 2010, operatiunea a fost stornata prin emiterea de catre S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A. a facturii seria ASGSM10 nr. 1061150/31.12.2010 (anexa nr. 4) in suma de (-) 2.500.000 lei si TVA aferenta in suma de (-) 475.000 lei.

La baza acestei stornari se afla adresa nr. 814/20.12.2010 (anexa nr. 5) prin care S.C. GLAR CONSTRUCT S.R.L. instiinteaza S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A. sa nu mai respecte "obligatiile contractuale

prevazute la CAP IV din contractul de prestari servicii nr. 53 din 19.06.2010" fapt pentru care se va rezilia contractul. 10

Mentionam ca in contul facturii de avans nu au fost efectuate decontari si nu au fost puse la dispozitie documente din care sa rezulte prestarea efectiva a serviciilor mentionate "devize situatii de lucrari".

Din controlul incucisat efectuat de catre D.G.F.P. Prahova – A.I.F. la S.C. GLAR CONSTRUCT S.R.L., a rezultat ca, in contul facturii de avans mai sus mentionate nu au fost efectuate decontari si nu au fost puse la dispozitie documente din care sa rezulte prestarea efectiva a serviciilor mentionate (devize, situatii de lucrari, etc.) precum si faptul ca in aceeaasi luna, respectiv decembrie 2010, a fost inregistrata in evidenta contabila a **S.C. GLAR CONSTRUCT S.R.L. Ploiesti** factura seria MB ITIS nr. 10013/14.12.2010 (anexa nr. 16), in valoare de **2.470.000 lei** si TVA in cuantum de **592.800 lei**, emisa de catre **S.C. IT Infocons Services S.R.L.**, CUI 261296110, reprezentand „Avans conform contract” , fara a fi prezentate documente din care sa reiasa bunurile si/sau serviciile ce fac obiectul contractului intre parti, precum si decontari intre parti, si care ulterior in luna mai 2011 a fost si aceasta stornata.

2. In data de 30.09.2010, S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A. a emis catre S.C. SOFTBIT SERVICES S.R.L. factura seria ASGSM10 nr. 1061097/30.09.2010 (anexa nr. 17), reprezentand avans servicii conform contract nr. 402a/29.04.2010 in valoare totala de 1.643.000 lei din care TVA in suma de 318.000 lei.

Contractul de prestari servicii nr. 402a/29.04.2010, incheiat intre S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A. reprezentata de Anastasescu Cristian – director general, in calitate de Prestator si S.C. SOFTBIT SERVICES S.R.L. reprezentata de Defta Adrian, in calitate de beneficiar, are ca obiect prestarea de servicii de consultanta si alte activitati in domeniul informatiilor si este in valoare totala de 371.350 lei fara TVA (anexa nr. 18).

102
Ulterior prin actul aditional nr. 1 din data de 01.09.2010, s-a modificat capitolul III referitor la pretul contractului, respectiv ca prin act aditional se va stabili pretul contractului pentru fiecare prestare in parte si cu mentiunea ca, dupa emiterea facturii in cazul in care aceasta cuprinde facturarea unor servicii in avans, beneficiarul renunta la serviciile prestatorului se va proceda la stornarea facturii de avans.

Prin actul aditional nr. 2 din data de 11.09.2010 s-a stabilit valoarea serviciilor ce urmeaza a fi prestate in suma de 1.325.000 lei la care se adauga TVA, factura nr. 1071040/21.10.2010, reprezentand storno avans servicii conform contract nr. 402a/29.04.2010 in valoare totala de 1.643.000 lei din care TVA 318.000 lei (anexa nr. 69)

In luna octombrie 2010, S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A. a stornat operatiunea mai sus mentionata prin emiterea facturii fiscale seria ASGTE10 nr. 1071040/21.10.2010 (anexa nr. 60), reprezentand storno avans servicii conform contract nr. 402a/29.04.2010 in valoare totala de (-) 1.643.000 lei din care TVA (-) 318.000 lei prezentand drept justificare o Notificare prin care S.C. SOFTBIT SERVICES S.R.L. aduce la cunostinta S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A. ca renunta la serviciile facturate in avans si il roaga sa storneze factura de avans nr. 1061097/30.09.2010.

3. In luna iunie 2010, S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A. a emis catre S.C. 360 REVOLUTION S.R.L. factura seria ASGSMI nr. 1061032/30.06.2010 (anexa nr. 61), in valoare totala de 250.000 lei, din care TVA in suma de 39.916 lei, reprezentand „AVANS SERVICII”, intocmita in baza COMANDA-CONTRACT nr. 2496/24.06.2010 (anexa nr. 62), avand ca obiect furnizarea de „solutii tehnice audio-video”.

Valoarea acestor servicii este de **48.366,19 euro** (fara TVA), reprezentand echivalentul a **210.504,20 lei**.

Conform comanda contract se prevede:

„... TERMIENI DE EXECUTIE / AVANS / PRESTARE ... de zile
de la data prezentei”

- art. 3 „*MODALITATI DE PLATA* plata se va efectua in lei, la cursul BNR din data facturarii, in avans, in termen de 5 zile de la data prezentei”.

Din documentele prezentate rezulta ca nu au fost efectuate decontari intre furnizor/beneficiar, desi in comanda-contract mentionata anterior termenul de plata al acestor servicii este de 5 (cinci) zile de la data acesteia.

Ulterior, respectiv in luna iulie 2010, a fost stornata operatiunea initiala, in acest sens **S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A.** emitand factura seria ASGDI10 nr. 1051108 din data de 21.07.2010 (anexa nr. 63), in valoare totala de (-) **250.000 lei** si TVA aferent in cuantum de (-) 39.916 lei.

Stornarea a fost efectuata in baza actului aditional nr. 1/19.07.2010 (anexa nr.), prin care „*beneficiarul doreste sa renunte la serviciile privind solutiile tehnice conform comanda contract nr. 2496/24.06.2010 (anexa nr. 64), avand in vedere ca prestatorul nu a inceput prestarea serviciilor contractate si nu s-a efectuat plata avansului*”, asa cum a fost stipulat in comanda-contract incheiata intre parti.

Nu au fost puse la dispozitie alte documente cu privire la operatiunea de stornare, care sa justifice anularea comenzii – contract incheiat intre acestea.

4. In luna mai 2010, **S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A.** a emis catre **S.C. 2K TELECOM S.R.L.** factura de „*avans servicii*” seria ASOTE10 nr. 1071032/31.05.2010 (anexa nr. 65) in valoare de 500.000 lei si TVA de 95.000 lei, valoarea totala a facturii fiind de 595.000 lei.

Facturarea avansului s-a facut in baza contractului pentru prestari servicii nr. 1775/16.05.2010 (anexa nr. 66) incheiat intre **S.C. ASESOFT INTERNATIONAL S.A.**, in calitate de prestator si **S.C. 2K TELECOM S.R.L.**, in calitate de beneficiar, care consta, potrivit punctului 2.1 in furnizarea „*unor servicii de instalare, configurare si mentenanta de echipamente tip CISCO, in*

conformitate cu cerintele BENEFICIARULUI si cu tarifele si caracteristicile specifice din Anexa 1 si Anexa 2".

In anexa nr. 1 sunt detaliate serviciile astfel:

Descriere	Nr. locatii	Pret unitar	Valoare totala
1.Deplasarea la locatia specificata de beneficiar in vederea prestarii serviciului solicitat (instalare, configurare si mentenanta de echipamente tip Router CISCO 1841 si Switch 3560E)	250	1.106,70 lei	276.675 lei
2.Instalare, configurare si mentenanta de echipamente (tip Router CISCO 1841 si Switch 3560E)	250	1.750,50 lei	437.625 lei
Total servicii(1)			247.300 lei
Total servicii(2)			437.625 lei
Total general(1)+(2)			714.300 lei Valoare fara TVA

In anexa nr. 2 la contract sunt detaliate locatiile si echipamentele.

Durata contractului prevazuta la punctul 8.1 este de 3 luni si „inceteaza sa mai produca efecte incepand cu data de 16.08.2010”.

Prin adresa nr. 1839/07.06.2010 (anexa nr. 67) transmisa de **S.C. 2K ELEGOM S.R.L.** catre **S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A.**, se ecizeaza ca nu a fost semnat contractul cu furnizorul de echipamente, astfel ca este necesara amanarea inceperii...

zile, solicitandu-se totodata acceptul de a prelungi termenul de plata al facturii, din cauza imposibilitatii de a plati avansul. 105

In adresa de raspuns din data de 11.06.2010 (anexa nr. 68), S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A. acorda amanarea cu 30 de zile a termenului de incepere a executarii contractului, insa in ceea ce priveste prelungirea termenului de plata a avansului se precizeaza ca se va storna factura de avans nr. 1071032/31.05.2010 si se va reemite la momentul confirmarii reinceperii executarii contractului.

S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A. a emis factura de storno „avans servicii”, seria ASGDI10 nr. 1051092/23.06.2010 (anexa nr. 69) in valoare de (-) 500.000 lei si TVA de (-) 95.000 lei, valoarea totala a facturii fiind de (-) 595.000 lei.

Mentionam ca, urmare verificarii efectuate nu a fost identificata o alta factura de avans, ulterioara operatiunii de stornare a avansului initial, prin care sa se indeplineasca dezideratul stabilit de parti, respectiv continuarea contractului si punerea sa in aplicare efectiva si nu au au fost puse la dispozitie alte acte sau documente care sa justifice stornarea facturii initiale de avans.

*Avand in vedere prevederile legale mentionate la punctul anterior din din prezentul proces verbal, si tinand cont de faptul ca, contractele incheiate de S.C. ASESOF INTERNATIONAL S.A. cu S.C. GLAR CONSTRUCT S.R.L., S.C. SOFTBIT SERVICES S.R.L., S.C. 360 REVOLUTION S.R.L. si S.C. 2K TELECOM S.R.L in calitate de beneficiari ai prestărilor de servicii nu au fost duse la indeplinire, nefiind realizate obiectivele contractuale si renunandu-se prin notificari la serviciile care au facut obiectul avansurilor facturat, precum si inexistenta decontarilor intre societati, fapt care implicit nu a generat operatiuni taxabile si intrucat acestea au fost operatiuni fictive, influențând TVA de plata de la client la stat, în urma
consideram ca operatiunile în cauză nu respectă prevederile legale*

cu privire la T.V.A. (in cazul avansurilor facturate), fapt ce a condus la deducerea de catre beneficiarii de avansuri facturate a TVA aferenta facturilor de avans in mod netemeinic si nelegal. 106

*

*

*

La terminarea controlului au fost restituite in original, toate actele și documentele puse la dispoziția inspectorilor fiscali, la prezentul proces verbal fiind anexate copii certificate.

Prin semnarea prezentului proces – verbal, reprezentantul contribuabilului atesta faptul ca a pus la dispozitia echipei de control toate documentele si informatiile solicitate si raspunde pentru completitudinea si autenticitatea lor si pentru realitatea si legalitatea operatiunilor economice inscrise in aceste documente.

Orice alte diferente sau masuri de orice fel, stabilite cu ocazia altor verificari din partea organelor de control abilitate prin lege, vor fi suportate de societate, care raspunde pentru operatiunile realizate, inregistrările efectuate si raportările depuse conform legislatiei fiscale in vigoare .

Procesul verbal impreuna cu anexele acestuia contine ____ file.

Prezentul proces-verbal s-a întocmit în 4 exemplare, înregistrate în Registrul unic de control la pozitia 10, din care un exemplar a fost lăsat contribuabilului iar 2 exemplare au fost luate de echipa de control.

Echipa de control

Friguras Florinel

Chioveanu Mihai

S.C. ASESOF

INTERNATIONAL S.A.

Director General

Anastasescu Cristian