



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**

**Directia Generala Coordonare  
Inspectie Fiscala**



Str. Apolodor, nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 56/ int.2441  
Fax : +021 3199851

**AVIZAT,  
VICEPRESEDINTE ANAF  
DRAGOS GEORGE BOGDAN**

## **NOTA**

**privind unele aspecte constatate ca urmare  
controlului inopinat aflat in  
curs de derulare la SC ASESOFIT INTERNATIONAL SA**

1. In urma verificarilor efectuate in data de 10.05.2011, asupra documentelor primare aferente lunii decembrie 2010, respectiv facturile emise de furnizori catre SC ASESOFIT INTERNATIONAL SA s-a constatat ca, in data de 27.12.2010 SC FOTOTECHNOLOGIES SRL, CUI 23264435, cu sediul social in localitatea Targsoru Nou, judetul Prahova, a emis catre SC ASESOFIT INTERNATIONAL SA factura seria PH DAR nr.1158/27.12.2010, in suma de 29.361.100 lei, la care se adauga TVA aferenta in suma de 7.046.664 lei, reprezentand avans conform contract.

Din analiza bazei de date de la nivelul central ANAF, conform D394 si a deconturilor de TVA, a rezultat ca la randul sau SC FOTOTECHNOLOGIES SRL a declarat achizitii in valoare de aproximativ aceiasi suma, respectiv de

29.360.000 lei, la care se adauga TVA aferenta de 7.046.400 lei, tot in luna decembrie 2010, de la SC IT INFOCONS SERVICES SRL cu sediul in Bucuresti (pana la data de 18.01.2011 si mutata ulterior in Ploiesti).

Din analiza D394 si declaratia privind deconturile de TVA depuse de SC IT INFOCONS SERVICES SRL, se constata ca aceasta a declarat in luna decembrie 2010 achizitii de la SC MASTERS SOFTWARE INFO SRL, Ploiesti in suma de **84.857.000 lei** la care se adauga TVA aferenta in suma de **20.365.680 lei**, si a declarat livrari in principal catre:

- SC FOTOTECHNOLOGIES SRL in suma de 29.360.000 lei la care se adauga TVA aferenta de 7.046.400 lei, (suma care, asa cum am aratat, a fost refacturata la SC ASESOF INTERNATIONAL SA);
- SC ASESOF DISTRIBUTION SRL in suma de 29.120.000 lei, la care se adauga TVA aferenta de 6.988.800 lei (societate afiliata SC ASESOF INTERNATIONAL SA);
- SC 2K TELECOM SRL in suma de 3.260.000 lei, la care se adauga TVA aferenta de 782.400 lei (societate afiliata SC ASESOF INTERNATIONAL SA);
- SC GLARCONSTRUCT SRL in suma de 2.470.000 lei, la care se adauga TVA aferenta de 592.800 lei (societate afiliata SC ASESOF INTERNATIONAL SA);
- SC INFRATEL NET SRL in suma de 1.290.000 lei, la care se adauga TVA aferenta de 309.600 lei (societate afiliata SC ASESOF INTERNATIONAL SA);
- SC SOFT BIT SERVICES SRL in suma de 9.162.747 lei, la care se adauga TVA aferenta de 2.509.972 lei;

Referitor la aceasta societate, aratam faptul ca, din Declaratiile 394 aferente semestrului II 2010, rezulta ca sumele de mai sus au fost

refacturate tot catre SC ASESOFIT INTERNATIONAL SA si catre o afiliata a acesteia, respectiv SC TEAMNET INTERNATIONAL SA.

- SC ACCESESNET INTERNATIONAL SRL (firma din grupul ASESOFIT), in suma de 3.976.000 lei, la care se adauga TVA aferenta de 954.240 lei;

Din analiza D394 si declaratia privind deconturile de TVA depuse de SC MASTER SOFTWARE INFO SRL, se constata ca aceasta, desi a depus decontruri de TVA si D394 pentru perioada supusa analizei, **nu a declarat si nici nu a inregistrat in deconturile de TVA livrarile in suma de 84.857.000 lei la care se adauga TVA aferenta, in suma de 20.365.680 lei.**

Fata de suma de 20.365.680 lei reprezentand TVA ce trebuia colectata, SC MASTER SOFTWARE INFO SRL declara in luna decembrie 2010 TVA colectata in suma de 155.272 lei.

Urmare celor prezentate mai sus, s-a dispus efectuarea unor controale inopinate la SC SC FOTOTECHNOLOGIES SRL, SC IT INFOCONS SERVICES SRL si SC MASTERS SOFTWARE INFO SRL, pentru stabilirea realitatii si legalitatii operatiunilor comerciale mai sus mentionate, astfel:

2. In data de 11.05.2011, o echipa de inspectie din cadrul A.N.A.F. – D.G.C.I.F., s-a deplasat la sediul social al SC MASTER SOFTWARE INFO SRL, din localitatea Ploiesti, str. Romana nr. 41, judetul Prahova,.

Urmare analizei unor documente pe care, ulterior, Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Prahova le-a pus la dispozitia A.N.A.F. – D.G.C.I.F., s-a constatat faptul ca sediul social al SC MASTER SOFTWARE INFO SRL, din loc. Ploiesti, str. Romana nr. 41 judetul Prahova a fost declarat in baza **Contractului de comodat** incheiat in data de 19.04.2010 cu SC ASESOFIT INTERNATIONAL SA, proprietarul imobilului.

Deosebit de important este si faptul ca, potrivit bazei de date a A.N.A.F., administratorul SC MASTER SOFTWARE INFO SRL numitul

Chirila Razvan Ionut a fost angajat al SC ASESOFT INTERNATIONAL SA in anul 2009.

Cu ocazia controlului inopinat, s-a constatat faptul ca societatea nu functioneaza la adresa mai sus - mentionata, echipa de control neputand lua legatura cu niciun reprezentant legal al acesteia.

In consecinta, in baza adresei nr. 4203/13.05.2011, echipa de inspectie l-a invitat pe numitul Chirila Razvan Ionut, in calitate de administrator al SC MASTER SOFTWARE INFO SRL, in data de 18.05.2011, la sediul ANAF din Bucuresti, strada Apolodor nr. 17 Sector 5, in vederea efectuării controlului inopinat, acesta neprezentandu-se la control.

3. În data de 12.05.2011, o alta echipa de control din cadrul A.N.A.F. – D.G.C.I.F. s-a deplasat în vederea efectuării controlului la S.C. IT INFOCONS SERVICES S.R.L., C.U.I. 26129611, cu sediul în, loc. Ploiești, str. Basarabilor, nr. 7, bl. 6, ap. 6. judetul Prahova.

În urma deplasării echipei de control la sediul social al S.C. IT INFOCONS SERVICES S.R.L., s-a constatat faptul că aceasta nu funcționează la sediul social al societății situat în clădirea S.C. ROMPETROL LOGISTICS S.R.L., conform contract de închiriere nr. 196/23.12.2010, pus la dispoziția organelor de control de către administratorul clădirii, care a declarat verbal faptul că această societate nu a desfășurat propriuzis nici un fel de activitate in aceasta locatie, de la încheierea contractului până în prezent.

Din informațiile obținute de la administratorul clădirii, organele de control au lua legătura telefonic cu numita Jugănaru Laura, în calitate de reprezentant al S.C. IT INFOCONS SERVICES S.R.L., care a declarat verbal faptul că administratorul societății este plecat din țară urmând ca în urma invitației nr. 4201/12.05.2011, aceasta să ne pună la dispoziție documentele solicitate în data de 16.05.2011.

Precizăm faptul că invitația a fost înmănată de către echipa de control domnului Ioan Știrbu, în calitate de administrator al clădirii, care a transmis-o pe fax în prezența echipei de control numitei Jugănaru Laura care a confirmat telefonic primirea acesteia.

Pana la data întocmirii prezentei note, niciun reprezentant al societății nu s-a prezentat la control, urmand a fi urmate procedurile prevazute de lege pentru continuarea controlului.

4. Urmare solicitării A.N.A.F. - D.G.C.I.F., inspectorii fiscali ai D.G.F.P. Prahova au facut un control inopinat la SC FOTOTEHNOLOGIES SRL, unde au constatat faptul ca sumele facturate catre ASESOFIT INTERNATIONAL SA provin dintr-un contract incheiat in luna decembrie 2010, avand ca obiect in principal licente software si echipamente informatice, care, pana la data de 16.05.2011 nu au fost livrate, desi conform contractului, acesta ar fi trebuit deja sa fie executat.

Totodata, achizițiile SC FOTOTEHNOLOGIES SRL de la S.C. IT INFOCONS SERVICES S.R.L. constau practic intr-o factura "de avans conform contract", acest contract neputand fi prezentat echipei de control de reprezentantul SC FOTOTEHNOLOGIES SRL.

Intre cele 3 firme, pe relatia ASESOFIT INTERNATIONAL SA - SC FOTOTEHNOLOGIES SRL - S.C. IT INFOCONS SERVICES S.R.L. nu au fost efectuate niciun fel de decontari ale sumelor mentionate mai sus.

In consecinta, deoarece SC MASTER SOFTWARE SRL si SC IT INFOCONS SERVICES SRL nu desfasoara activitate la sediile sociale declarate, neputand fi contactati reprezentatii legali ai acestora, sediul primei societati fiind stabilit in spatiul a carui folosinta a fost primita gratuit de la SC ASESOFIT INTERNATIONAL SA, precum si datorita faptului ca intre aceste firme nu au existat decontari ale sumelor de bani, putem concluziona faptul ca cele doua societati au un comportament de tip "fantoma" iar asa-zisele

relatii comerciale pe care acestea le desfasoara cu societatile afiliate din grupul ASESOF, ar putea sa reprezinte doar circuite scriptice, in scopul furnizarii de documente in vederea sustragerii de la plata TVA fata de bugetul de stat de catre firmele din grupul ASESOF, cu suma de **19.184.212 lei**.

Pentru stabilirea cu exactitate a existentei operatiunilor economice si a tuturor implicatiilor de natura sustragerii de la plata taxelor catre bugetul statului, verificarile vor continua la toate societatile implicate in aceasta posibila schema de fraudare, luandu-se in considerare inclusiv instituirea de masuri asiguratorii la societatile implicate.

**Cu deosebita consideratie,**

**DIRECTOR GENERAL  
MARIAN MORCOASA**