

Având în vedere faptul ca societatea nu a dat curs invitatiei transmise, in data de 16.07.2021 a fost trimisa la sediul societatii somatia inregistrata sub nr.BHG-AIF-6132 din 16.07.2021 prin care s-a reiterat administratorului societatii faptul ca are obligatia legala, in conformitate cu prevederile art. 64 din Legea nr. 207/2015, cu modificarile și completarile ulterioare, sa prezinte organului de inspectie fiscala, urmatoarele documente:

Documente de evidenta contabila (facturi, documente de plata /incasare) jurnale de vanzari si cumparari, registrele obligatorii de contabilitate , declaratii de impozite si taxe, pentru perioada 01.01.2021-31.05.2021; Fisa contului partenerului cu S.C. Real Brokers Francize S.R.L. pentru perioada 01.01.2021-31.05.2021; documentele justificative (facturi, chitante, extrase de cont, contracte, etc) care au stat la baza tranzactiilor derulate cu partenerul, Real Brokers Francize S.R.L. precum si Registrul Unic de Control.

Mentionam faptul ca somatia inregistrata sub nr.BHG-AIF-6132 din 16.07.2021 a transmisa la sediul social al societatii dar aceasta a fost returnata cu mentiunea "expirat termen de pastrare", motiv pentru care organele de inspectie fiscala au procedat la comunicarea somatiei prin publicitate conform anuntului individual nr. 26 din 09.08.2021 , data comunicarii somatiei fiind 25.08.2021 respectiv in termen de 15 zile de la publicarea anuntului.

Deoarece pana la data prezentului proces verbal, reprezentantul legal al societatii nu s-a prezentat cu documentele solicitate iar organele de inspectie fiscala nu au putut identifica documentele de evidenta contabila si fiscala la sediul declarat prin refuzul administratorului de a permite accesul organelor de inspectie fiscala la documentele financiar contabile ale societatii, organele de inspectie fiscala constata faptul ca exista suspiciunea incalcarii prevederilor art.4, din Legea 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale prin împiedicarea, sub orice forma, a organelor competente de a intra, în conditiile prevazute de lege, în sedii, incinte ori pe terenuri, cu scopul efectuării verficarilor financiare, fiscale sau vamale.

Organele de inspectie fiscala au declansat controlul inopinat intrucat in luna ianuarie 2021 societatea REAL BROKERS FRANCIZE S.R.L. a emis catre societatea MYWORLDADMIN S.R.L., factura nr. 12 din 06.01.2021 in valoare totala de 782.663.000 lei, din care TVA 124.963.000 lei, factura avand ca obiect LICENTA DE MARCA PARINTELE ARSENIE BOCA conform contractului nr. 1 din 06.01.2021.

Ulterior in luna aprilie 2021 societatea REAL BROKERS FRANCIZE S.R.L. a emis catre societatea MYWORLDADMIN S.R.L., factura storno nr. 13 din 01.04.2021 in valoare totala in rosu de 782.663.000 lei, din care TVA 124.963.000 lei, factura avand ca obiect LICENTA DE MARCA PARINTELE ARSENIE BOCA conform contractului nr. 1 din 06.01.2021.

Fata de cele specificate de administratorul societatii in email-ul transmis in data de 19.07.2021 respectiv faptul ca "subscrisa a avut calitatea de client iar a pretinde ca un client poate influenta calculul de TVA a furnizorului sau este în sine neadevarata dar în conditiile în care subscrisa pe care atestati ca o verificati în relatie de TVA, nu a fost înregistrata si nu este înregistrata în Registrul persoanelor impozabile în scopuri TVA evidentiaza si dovedeste faptul ca, controlul dumneavoastra este fictiv", aratam faptul ca in ceea ce priveste controlul inopinat initiat la clientul MYWORLDADMIN S.R.L., persoana juridica neinregistrata în scopuri de TVA, în vederea solutionarii decontului de TVA cu suma negativa de TVA si cu optiune de rambursare deus de societatea REAL BROKERS FRANCIZE S.R.L., organele de inspectie fiscala pot verifica atat furnizorii cat si clientii din lantul de tranzactii ce au legatura cu suma solicitata la rambursare, indiferent de suma, mai putin relevant fiind faptul ca partenerul este inregistrat sau nu în scopuri de TVA, atat timp cat operatiunile inscrise în facturi sunt operatiuni ce intra în sfera de aplicare TVA.

2. Prevederile legale incalcate:

-art.4 din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale cu modificarile si completarile ulterioare .

3. Consecinte:

Având în vedere cele de mai sus, in baza art. 108, alin (1) din Legea 207/2015 cu modificarile si completarile ulterioare se vor lua măsurile care se impun în vederea identificării și tragerii la răspundere penală a persoanelor care se fac vinovate de săvârșirea infracțiunilor prevăzute de art.4, din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale cu modificarile si completarile ulterioare

4. Masuri dispuse: