

J 1115 / 25.10.2006

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Direcția Generală a Finanțelor Publice Municipiul București
ACTIVITATEA DE INSPECTIE FISCALA
SERVICIUL INSPECTIE FISCALA 4

PROCES-VERBAL

(ziua 04 luna 10 anul 2006)

CAP.I.

Subsemnatii Baragan Viorica si Bogdan Dragos având funcția de consilier ,respectiv inspector, în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Direcția Generală a Finanțelor Publice Municipiul Bucuresti , Serviciul Inspectie Fiscala 4 ,în baza Titlului VII din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 - privind Codul de procedură fiscală, republicată, a legitimațiilor de inspectie fiscală nr. 1524 si 023 și a Ordinului de serviciu nr. 187/03.10.2006 am efectuat în ziua de 04.10.2006, un control inopinant, la SC GMP ADVERTISING SRL, cu domiciliul fiscal în localitatea Bucuresti, Str. Istriei nr. 4, bl. 21E, sc. 1, et.1, ap.9, sector 2.

Inspectia fiscala s-a efectuat in vederea solutionarii adresei nr. 301.739/14.09.2006 transmisa de A.N.A.F, Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala, inregistrata la DGFP-MB sub nr. 26274/15.09.2006, prin care se solicita verificarea realitatii serviciilor de publicitate prestate de SC GMP ADVERTISING SRL catre SC BUCOVINA ENTERPRISES SRL.

Contribuabilul are :

*codul de identificare fiscală 10814774 (R)

*Sediul social:

Bucuresti, Str. Istriei nr. 4, bl. 21E, sc. 1, et.1, ap.9, sector 2.
Telefon : 210.77.77

*obiect principal de activitate : Publicitate – CAEN 7440.

*asociați: TATARU CONSTANTIN FELIX

*administrator : TATARU CONSTANTIN FELIX, cetatenie romana, CNP
1730731390670 , domiciliat in Bucuresti, Str. Istriei nr. 4, bl. 21E, sc. 1, et.1,
ap.9, sector 2 identificat cu BI seria RT, nr.002274, emis de Sectia 11 Politie.

*Capital social :

- subscris si varsat : 1.000.000 RON

Sucursale ; Filiale : nu are ;

Puncte de lucru :

1. Bucuresti, Str. Silvestru nr. 75, sector 2.

*conturi bancare : BCR sector 2

RO22RNCB 007304995389 RON

RO38RNCB 0073049953890004 EUR

RO92RNCB 0073049953890002 USD

Controlul s-a desfășurat in Bucuresti, Str. Silvestru nr. 75, sector 2.
unde contribuabilul sus menționat are : punct de lucru .

Contribuabilul este reprezentat de : dl. Tataru Constantin Felix in
calitate administrator si de d-na Morena Mitran, in calitate de director
economic.

CAP. II. Constatări:

Urmare controlului efectuat au rezultat următoarele:

1. Descrierea faptei :

Din verificarea actelor contabile s-a constatat ca SC GMP
ADVERTISING SRL a emis catre SC BUCOVINA ENTERPRISES SRL din
Vatra Dornei, in perioada 2002 - 2005 urmatoarele facturi:

Nr. crt	Serie factura	Nr. Factura	data emitere	Total-rol	Tva -rol
1	BACN	9654325	27-Jul-02	27,322,000	4,362,336
2	BACN	9654331	02-Aug-02	93,394,056	14,911,656
3	BACN	9654337	12-Aug-02	35,675,885	5,696,150
4	BACN	9654358	18-Sep-02	78,852,970	12,589,970
5	BACN	9654382	03-Oct-02	78,773,240	12,577,240
6	BACN	9654388	11-Oct-02	77,874,766	12,433,786
7	BACO	8268354	05-Nov-02	68,791,461	10,983,511
8	BACO	8268358	13-Nov-02	99,835,050	15,940,050
9	BACO	8268383	25-Nov-02	19,916,435	3,179,935
10	BACO	8268384	28-Nov-02	199,164,350	31,799,350
11	BACO	8268385	28-Nov-02	35,849,583	5,723,883
12	BACO	8268423	23-Dec-02	39,415,045	6,293,158
13	BACO	8268425	24-Dec-02	139,844,040	22,328,040
14	BACO	8268439	13-Jan-03	100,000,000	15,966,387
15	BACO	8268450	29-Jan-03	199,777,200	31,897,200
16	BACR	9993704	31-ian.-03	201,288,500	32,138,500
17	BACR	9993716	7-feb.-03	55,304,536	8,830,136
18	BACR	9993717	7-feb.-03	384,191,627	61,341,520
19	BACR	9993718	14-feb.-03	5,105,719	815,199
20	BACR	9993749	31-mar.-03	90,000,000	14,369,748
21	BACR	9993755	1-apr.-03	30,000,000	4,789,916
22	BACR	9993756	2-apr.-03	30,000,000	4,789,916
23	BACR	9993766	14-apr.-03	30,000,000	4,789,916
24	BACR	9993768	14-apr.-03	30,000,000	4,789,916
25	BACR	9993769	14-apr.-03	30,000,000	4,789,916
26	BACR	9993780	23-apr.-03	30,000,000	4,789,916
27	BACR	9993781	23-apr.-03	31,000,000	4,949,580
28	BACR	9993784	23-apr.-03	58,258,830	9,301,830
29	BACR	9993785	24-apr.-03	150,000,000	23,949,580
30	BACR	9993794	9-mai.-03	40,000,000	6,386,555
31	BACR	9993795	9-mai.-03	44,135,380	7,046,825
32	BACR	9993796	9-mai.-03	50,000,000	7,983,193
33	BACR	9993798	13-mai.-03	47,874,834	7,643,881
34	BACR	9993799	13-mai.-03	70,193,489	11,207,364
35	BACR	9993817	21-mai.-03	150,000,000	23,949,580
36	BACR	9993818	27-mai.-03	19,260,150	3,075,150
37	BACR	9993819	27-mai.-03	19,260,150	3,075,150
38	BACR	9993822	28-mai.-03	65,484,510	10,455,510
39	BACR	9993823	28-mai.-03	26,964,210	4,305,210
40	BACQ	4860059	04-Aug-03	18,138,456	2,896,056
41	BACQ	4860060	04-Aug-03	8,867,692	1,415,850
42	BACQ	4860067	20-Aug-03	184,899,440	29,521,759
43	BACX	9494078	15-Dec-03	9,565,934	1,527,334

44	BACX	9494094	29-Dec-03	23,914,835	3,818,335
45	BVDS	3601808	07-Sep-04	165,606,826	26,441,426
46	BVDI	3358368	17-feb.-05	84,525,700	13,495,700
47	BVDI	3358371	23-feb.-05	128,994,810	20,595,810
48	BVDI	3358379	2-mar.-05	50,000,000	7,983,193
49	BVDI	3358384	7-mar.-05	50,000,000	7,983,193
50	BVDI	3358385	10-mar.-05	50,000,000	7,983,193
51	BVDI	3358389	15-mar.-05	50,000,000	7,983,193
52	BVDI	3358392	16-mar.-05	50,000,000	7,983,193
53	BVDI	3358397	17-mar.-05	50,000,000	7,983,193
54	BVEV	8998353	21-mar.-05	50,000,000	7,983,193
55	BVEV	8998357	23-mar.-05	200,000,000	31,932,773
56	BVEV	8998359	25-mar.-05	200,000,000	31,932,773
	Total			4.357.321.712	695.706.829

Facturile sus mentionate se regasesc inregistrate in jurnalul pentru vanzari.

S-au verificat jurnalele pentru vanzari aferente anilor 2002-2005 si s-a constatat ca sumele inregistrate la tva colectata corespund cu sumele inregistrate in deconturile de tva si in balantele de verificare.

Societatea a prezentat pentru verificare „contracte de servicii de publicitate,,:

- nr. C 23/15.01.2002, pentru perioada 01.06.2002-30.06.2003
- nr. C 07/11.03.2003, pentru perioada 11.03.2003-30.03.2004
- nr. C 47/01.06.2004, pentru perioada 01.06.2004-30.06.2005

incheiate intre :

1. SC BUCOVINA ENTERPRISES SRL in calitate de client.
2. SC GMP ADVERTISING SRL in calitate de agentie

Obiectul contractelor il reprezinta :

- Prestarea de servicii publicitare in beneficiul clientului

La realizarea obiectivelor contractului au participat:

- furnizori de prestari servicii , pondere mai mare pentru realizarea contractelor sus mentionate având:

- o SC VISUAL PROMOTION SRL – CUI R 9887187
- o SC TIPART GROUP SRL – CUI R 13963738

- persoane angajate ale firmei S.C. GMP ADVERTISING SRL cu

specializare in domeniul economic, arhitectura, litere, ingineri, comunicare si jurnalistica.

Conform bilanturilor contabile

- o la 31.12.2002 societatea a avut un numar mediu de 20 salariatii
- o la 31.12.2003 societatea a avut un numar mediu de 24 salariatii
- o la 31.12.2004 societatea a avut un numar mediu de 25 salariatii
- o la 31.12.2005 societatea a avut un numar mediu de 42 salariatii

Societatea a prezentat pentru verificare rapoarte de activitate (denumite anexe semnate de ambele parti), in care sunt detaliate serviciile prestate.

Acestea au constat in lucrari de creatie postere; creatie concept promovare apa minerala „Bucovina”; spoturi video si radio; imagini machete grafice, bennere; afise; etichete; mape; advertoriale in Ghidul hotelurilor si restaurantelor; foto; carti de vizita ; proiect rotativa stadion Steaua, crearea spotului tv .

Facturile emise catre SC BUCOVINA ENTERPRISES SRL au fost achizitionate de societate astfel :

Denumire furnizor	Factura/data	Serie	Numar
RTC Holding	906797/09.01.2002	BACM	5266101-5266200
RTC Holding	1079467/03.07.2002	SAUI	9654301-9654400
RTC Holding	1189566/01.11.2002	BACO	8268351-8268450
RTC Holding	1345033/29.01.2003	BACR	9993701-9993850
Diverta Media Retail	3014621/23.06.2003	BACQ	4860001-4860150
Diverta Media Retail	3222480/25.11.2003	BACS	9494051-9494150
Diverta Media Retail	2421872/23.03.2004	BACT	5798801-5798950
Inform Lykos	8088499/17.08.2004	BVDS	3601801-3601850
Inform Lykos	8017217/13.10.2004	BVAJ	2704501-2704550
Inform Lykos	8017217/13.10.2004	BVDT	3358251-3358400
Eurografica	4938289/02.02.2005	BVEV	8998351-8998500
Inform Lykos	0183748/22.02.2006	BVEI	8794051-8794200
Tipografia Real	9121348/20.06.2006	BWCA	8916051-8916150
Tipografia Real	9169657/18.08.2006	BWCC	2588201-2588400

Evidenta documentelor cu regim special este tinuta pe fise de magazie seria BAUA nr. 0800051-0800059 ; BAUB 0723441 -07234450.

Deconturile de taxa pe valoarea adaugata au fost depuse la termenul legal la A.F.P. sector 3 , TVA de plata datorata aferenta perioadei verificate fiind achitata integral. La 31.08.2006 tva de plata in suma de 155.516 ron a fost achitata cu OP 1443/25.09.2006.

2. Prevederile legale încălcate: nu este cazul.

3. Consecințe: nu este cazul .

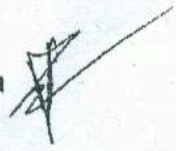
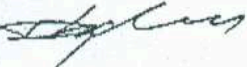
La terminarea controlului au fost restituite toate actele și documentele puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală.

Prezentul proces-verbal s-a întocmit în 4 exemplare, înregistrate în Registrul unic de control sub nr. 3, din care un exemplar a fost lăsat contribuabilului, iar 3 exemplare au fost luate de organele de inspecție fiscală.

ORGANE DE INSPECȚIE FISCALĂ,

SC GMP ADVERTISING SRL

CONSILIER,
Baragan Viorica
INSPECTOR,
Dragos Bogdan

ADMINISTRATOR,
Tataru Constantin Felix