



PROCES-VERBAL

166 din (ziua 01 luna 02 anul 2018)

CAP. I.

Subsemnatii MARACINE VICTORIA, ȚĂRAN ALEXANDRU-NICOLAE avand functiile de: INSPECTOR, INSPECTOR in cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Administratia Județeană a Finanțelor Publice Timiș, in baza Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala , a legitimațiilor de inspectie fiscala nr. 3368, 6327 si a ordinului de serviciu nr. 605/16.11.2017 am efectuat, in perioada 16-11-2017 16-11-2017, un(o) Control inopinat in vederea stabilirii obligatiilor de plata pentru impozitul pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale, la UNIUNEA BULGARA DIN BANAT-ROMANIA cu domiciliul fiscal in JUD. TIMIȘ, MUN. TIMIȘOARA, COD POSTAL 300085, PȚA. UNIRII, NR.14, codul de identificare fiscala 4663464.

Contribuabilul are ca obiect principal de activitate: Activități ale altor organizații n.c.a..

Controlul s-a desfasurat la:

TIMIȘ MUN. TIMIȘOARA PȚA. UNIRII 14 , unde exista Sediul social

Contribuabilul este reprezentat de MARKOV NICOLAE , in calitate de presedinte.

CAP. II. Constatari:

Urmare controlului efectuat au rezultat urmatoarele: (constatari, consecinte,responsabilitati, masuri dispuse):

1. Descrierea faptei

Controlul a fost demarat ca urmare a Deciziei nr 10/2017 emisa de Curtea de Conturi a Romaniei, Camera de Conturi Timis,. Conform Deciziei nr 10/2017, punctul 19, Camera de Conturi Timis constata ca nu a fost efectuata analiza de risc si nu au fost programate cu prioritate pentru inspectia fiscala, fundatiile si asociatiile.

In acest context, a fost introdusa in Programului de activitate nr 9364/15.11.2017, prezentul control inopinat. Urmare a ordinului de serviciu nr 605/16.11.2017, a fost efectuata analiza documentara si din informatiile existente in aplicatia informatica "Fiscnet", precum si din analizarea fisei sintetice pe platitor a Uniunii Bulgare din Banat a reiesit faptul ca aceasta este inactiva incepand cu 03.05.2012, ultima declaratie cu privire la obligatiile de plata a impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale, a fost depusa pentru luna decembrie 2007.

Tot din analizarea fisei sintetice pe platitor a mai reiesit faptul ca Uniunea Bulgara din Banat a achitat sume in contul obligatiilor de plata a impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale pana la luna decembrie 2007.

Incepand cu anul 2008, Uniunea Bulgara din Banat nu a mai a achitat nici o suma in contul obligatiilor de plata a impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale.

In acest context a fost efectuata deplasarea la sediul Uniunii Bulgare din Banat - Romania, unde am luat legatura cu presedintele intermiar al uniunii, dl Markov Nicolae, legitimat cu CI seria [redacted] nr [redacted], emis de SPCLEP la data de [redacted].

Au fost solicitate explicatii scrise domnului Markov cu privire la persoana care reprezinta Uniunea Bulgara din Banat, cu privire la persoana responsabila cu administrarea al fondurilor alocate de la bugetul de stat, privind Uniunea Bulgara din Banat - România, cine a încheiat si intocmit contractele de munca, respectiv statele de salarii, si in sarcina carei persoane a intrat conducerea evidentei contabile.

Totodata, au mai fost solicitate documente justificative privind obligațiile salariale, respectiv: contracte de munca, state de salarii; documente din care sa rezulte modul de determinare al obligațiilor salariale (note contabile); balanțe de verificare; declarații fiscale privind obligațiile salariale, etc;

Din nota explicativa data in fata noastra (anexa nr 1), au reiesit urmatoarele aspecte:

1. Cu privire la persoana care reprezintă Uniunea Bulgara din Banat, la data controlului inopinat, si care sunt documentele care atesta aceasta calitate, precum si, cine a reprezentat-o pentru perioada începând cu anul 2007 pana in prezent, domnul Markov a precizat, citam "la data prezentului control inopinat subsemnatul Markov Nicoloe am calitatea de preşedinte interimar, conform Procesului verbal încheiat la data de 03 februarie 2017 cu ocazia şedinţei Comitetului Executiv (Consiliului director) al U.B.B.-R.

Din decembrie 2007 şi până la data de 25.09.2016 funcţia de preşedinte U.B.B.-R. a fost îndeplinită de domnul Niculae Mircovici, eventual de persoane delegate de către acesta. Din păcate nu deţinem acte în acest sens.

După decesul domnului Mircovici funcţia de preşedinte interimar a fost preluată, conform Statutului, de domnul Velciov-Zablatosche Ştefan, prim-vicepreşedinte, conform Procesului Verbal încheiat în data de 29.09.2016 cu ocazia întâlnirii membrilor Consiliului director al U.B.B. - R., iar începând cu data de 01.02.2017 acesta m-a delegat pe mine să preiau funcţia de preşedinte interimar, conform Adresei nr. 13/01.02.2017, comunicată în şedinţa Comitetului Executiv din 03.02.2017.

În data de 5 martie 2017 a avut loc Conferinţa extraordinară a Uniunii Bulgare din Banat - România, la care subsemnatul a fost ales în funcţia de preşedinte, cu un număr de 115 voturi pentru şi 17 voturi împotriva, conform Procesului Verbal al Comisiei de numărare a voturilor şi a Tabelului nominal cu delegaţii U.B.B.- R. prezenţi la Conferinţă.

Din motive independente de voinţa noastră, actele de validare ale Conferinţei extraordinare au fost depuse la Judecătoria Timişoara abia în data de 24 noiembrie 2017, conform Cererii nr. 1/24.11.2017. Prin urmare, până la validarea alegerilor din cadrul Conferinţei, funcţia de preşedinte interimar al U.B.B.- R. este îndeplinită de către subsemnatul"

2. Cu privire la persoana care s-a ocupat de modul de administrare al fondurilor alocate de la bugetul de stat, privind Uniunea Bulgara din Banat - România, cine a încheiat si întocmit contractele de munca, respectiv statele de salarii, în sarcina cui a intrat conducerea evidentei contabile si care sunt documentele care atesta aceasta calitate domnul Markov a precizat, citam "conform Statutului U.B.B.- R. Consiliul director este cel care dezbată şi aprobă bugetul de venituri şi cheltuieli al Uniunii, preşedintele fiind cel care semnează contractele de muncă, respectiv statele de salarii, în calitate de angajator. Nu cunoaştem şi nu deţinem exemplare din contracte, respectiv statele de salarii.

Conducerea evidenţei contabile a fost efectuată de d-na Csokany Petronela-Mihaela, contabil şef, aşa cum rezultă din clauzele contractului de muncă al acesteia nr. 16/28.02.2008 înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă Timiş în data de 3 martie 2008..

Menţionez că în perioada de când sunt preşedinte interimar nu am întreprins nici un fel de investiţii, singurele operaţiuni au fost legate de plata salariilor, a utilităţilor şi a acţiunilor culturale"

3. Cu privire la deţinerea de documente justificative privind obligaţiile salariale, ... respectiv: contracte de munca, state de salarii; documente din care sa rezulte modul de determinare al obligaţiilor salariale (note contabile); balanţe de verificare; declaraţii fiscale privind obligaţiile salariale, domnul Markov a precizat, citam : "... nu deţinem niciun fel de documente din cele arătate mai sus dar, din informaţiile furnizate de către personalul U.B.B.- R. rezultă că, contabilă şefă a luat măsuri de împachetare a mai multor documente în cutii, (documente justificative/contabile) pe care nu le-am regăsit la sediul Uniunii."

4. Totodata, domnul Markov a mai adăugat, citam "conform Ordinului nr. 2601/30.10.2017 am fost solicitată de Secretariatul General al Guvernului să depunem o serie de documente din perioada 01.01.2016 - 30.09.2017, ocazie cu care contabilă şefă a promis şi semnat, în faţa echipei de control, că va prezenta documentele respective, lucru pe care nu l-a făcut. În acest sens avem copia Minutei din 30.10.2017 semnată de aceasta.

Având în vedere cele de mai sus, precum şi a faptului că nu mai răspundea la solicitările noastre telefonice sau prin poştă electronică, în data de 07.11.2017 am luat măsura de notificare, prin birou judecătoresc, a d-nei Csokany Petronela-Mihaela pentru a preda contabilitatea, adresă la care încă nu am primit răspuns."

Pentru ca reprezentantul entitatii verificate nu a fost in masura sa ne puna la dispozitia documentele

solicitate, motivand ca d-na Csokany Petronela-Mihaela a luat măsura de împachetare a mai multor documente în cutii cu documente contabile, care nu s-au mai găsit la sediul Uniunii, am analizat informațiile existente cu privire la conturile bancare ale U.B.B.- R, constatand ca entitatea verificata detine, incepand cu anul 2001 si in prezent, conturi bancare la B.R.D. SOCIETE GENERALE SA. S-a mai constatat ca entitatea verificata a detinut conturi bancare, in perioada 06.05.2016 - 20.01.2017 si la Raiffesen Bank SA, precum si un cont bancar deschis in data de 10.11.2016 la Veneto Banca SCPA Italia.

Avand in vedere informatiile furnizate de dl Markov Nicolae legate de faptul ca marea majoritate a tranzactiilor bancare s-a derulat prin intermediul conturilor deschise la B.R.D. SOCIETE GENERALE SA, in conformitate cu prevederile Titlului VI, art. 113, alin. (2), lit. e) din Legea nr. 207/2015-privind Codul de procedura fiscala, potrivit căruia organele de inspecție fiscala pot solicita informații de la terți pe de o parte si pe de alta parte, obligația corelativa a terților de a furniza informațiile si documentele care susțin aceste informații, obligație prevăzuta la Titlul III, art. 58 din Legea nr. 207 / 2015 Codul de procedura fiscala coroborat cu art.61, alin.(1) din același act normativ, am solicitat B.R.D. SOCIETE GENERALE SA, furnizarea de informații si documente cu privire la ridicările de numerar (extrase de cont, state de slarii), de către Uniunea Bulgara din Banat- România, in perioada anilor 2007 - 2017 prin adresa nr 9812/04.12.2017 inregistrata la B.R.D. SOCIETE GENERALE SA sub nr 6241/07.12.2017. Cu adresa de raspuns nr 6252/07.12.2017, B.R.D. SOCIETE GENERALE SA, a furnizat pe suport DVD extrasele tuturor conturilor bancare prin care Uniunea Bulgara din Banat - Romania, a derulat operatiuni in perioada 01.01.2007 si pana in prezent.

Extrasele de cont astfel primite au fost analizate de catre echipa de inspectie fiscala, fiind extrase informatiile considerate relevante pentru verificarea efectuata, adica informatii despre:

- sumele de bani primite de U.B.B. – R de la Secretariatul General al Guvernului Romaniei (SGG) necesare pentru buna desfasurare a activitatii Uniunii Bulgarilor din Banat – Romania (anexa nr 2);
- retrageri de numerar si transferuri bancare care se refera la plati de natura salariilor, precum si a impozitelor si contributiilor aferente veniturilor de natura salariala (anexele 4 si 5);
- informatii referitoare la transferuri bancare cu titlu de "decont", efectuate in contul unor angajati ai U.B.B - R, informatii extrase si sintetizate anexa nr 6 la prezentul document.

Astfel, in anexa nr 2 la prezentul document au fost sintetizate informatiile referitoare la sumele de bani intrate in conturile U.B.B. – R de la Secretariatul General al Guvernului (SGG) pentru perioada 2008 – 2016. Din analiza efectuata asupra informatiilor sintetizate in anexa nr 2, reiese faptul ca SGG a facut, in perioada mentionata anterior, un numar de 98 de transferuri bancare in suma totala de 26.555.280 lei.

In anexa nr 3 la prezentul document, este prezentat modul de calcul, prin estimare al salariilor, precum si a impozitelor si taxelor eferente acestora.

In anexa nr 4 la prezentul document au fost sintetizate informatiile referitoare la retragerile de numerar din contul U.B.B - R, pentru perioada 01.01.2008 - 26.08.2017 (data pana la care s-au derulat tranzactii bancare prin conturile B.R.D. SOCIETE GENERALE SA) in vederea efectuarii de plati salariale, fiind extrase informatii cu privire la data retragerilor de numerar, persoana care a retras banii de la ghiseul bancii, suma totala retrasa si explicatiile care sunt inscrise in extrasul de cont referitoare la tranzactia respectiva. Astfel, conform anexei nr 4, suma totala retrasa sub forma de rest de plata salarii este de 4.318.692 lei.

In anexa nr 5 la prezentul document au fost sintetizate informatiile din extrasele de cont analizate, referitoare la transferurile bancare reprezentand salarii, efectuate in contul unor angajati ai U.B.B - R, fiin sintetizate informatii cu privire la data platii, numele beneficiarului platii, explicatiile din extrasul de cont, nr de cont in care s-a facut plata (IBAN) si suma neta platita. Astfel, conform anexei nr 5, suma totala transferata sub forma de rest de plata salarii este de 96.436 lei.

Din extrasele de cont analizate au mai fost sintetizate informatii cu privire la transferuri bancare cu titlu de "decont", efectuate in contul unor angajati ai U.B.B - R, informatiile relevante fiind sintetizate in anexa nr 6, la prezentul document. Astfel, conform anexei nr 6, suma totala retrasa sub forma de "decont" este de 980.243 lei.

In aceleasi conditii descrise anterior reprezentate de lipsa documentelor justificative si a evidentei

contabile a entitatii verificate, in vederea stabilirii numarului de angajati pe care Uniunea Bulgara din Banat - Romania l-a avut in perioada analizata, in conformitate cu prevederile Titlului VI, art. 113, alin. (2), lit. e) din Legea nr. 207/2015-privind Codul de procedura fiscala, potrivit căruia organele de inspectie fiscala pot solicita informatii de la terți pe de o parte si pe de alta parte, obligatia corelativa a terților de a furniza informatiile si documentele care susțin aceste informatii, obligatie prevăzuta la Titlul III, art. 58 din Legea nr. 207 / 2015 Codul de procedura fiscala coroborat cu art.61, alin.(1) din același act normativ, am solicitat Inspectoratului Teritorial de Munca - Timis, prin adresa nr 9534/21.11.2017, informatii si documentele cu privire la actiunile de control intreprinse de organele de control din cadrul institutiei mentionate, precum si anexele la acestea, la Uniunea Bulgara din Banat- România.

Cu adresa nr 25901/SCRM/08.12.2017, inregistrata la AJFP Timis AIF sub nr 10540/28.12.2017 I.T.M. Timis a transmis informatiile solicitate, din analiza acestora reiesind urmatoarele aspecte relevante:

- in perioada mai 2014 – februarie 2017 la I.T.M. Timis au fost depuse trei petitii ale salariatilor U.B.B – R;

- in urma verificărilor efectuate de către inspectorii de munca I.T.M Timiş in luna iunie 2014 si in luna ianuarie 2017 la Uniunea Bulgara din Banat - România s-au constatat deficiente referitoare la dosarele personale ale salariatilor (acestea fiind incomplete), la evidenta timpului de munca (foile colective de prezenta) nu conțin numărul de ore lucrate zilnic de salariati, respectiv in Registrul Privat de Evidenta a Salariatilor in format electronic nu se respecta termenele stabilite de HG 500/2011 actualizata cu privire la transmiterea contractelor individuale de munca la angajarea unui salariat si la incetarea activității .

- de asemenea angajatorul nu face dovada plății salariului pentru anul 2014, 2015, 2016 prin semnătura salariatilor pe stat de plata sau orice alt document justificativ .

- Urmare a acestor deficiente constatate angajatorul a fost sancționat contravențional cu avertisment (iunie 2014 in baza HG 500/2011) si cu amenda de 5000 lei si avertisment (ianuarie 2017 in baza HG 500/2011) si s-au dispus masuri cu termen obligatoriu de îndeplinire remedierea tuturor aspectelor menționate mai sus .

- Uniunea Bulgara din Banat România are un număr de 17 salariati activi transmisi de către angajator in Registrul Privat de Evidenta a salariatilor, in baza HG 500/2011 actualizata.

In acelasi timp, in urma sortarii documentelor existente la sediul U.B.B - R, sortare efectuata de catre dl Markov Nicolae impreuna cu cativa membrii ai Uniunii, s-au gasit documente (state de salarii, contracte demunca, notificari, etc), documente puse la dispozitia noastra in data de 08.12.2017. Concret, au fost puse la dispozitia noastra statele de salarii aferente lunii aprilie 2008, ianuarie, februarie, martie si mai 2009, precum si pentru lunile februarie si martie 2014 (anexa nr 7).

A mai fost pus la dispozitie contractul de munca nr [redacted] al d-nei Csokany Petronela - Mihaela (inregistrat la ITM Timis in data de [redacted]), precum si actele aditionale incheiate la contractul mentionat anterior, (pt majorarea salariului de baza) nr [redacted] (inregistrat la ITM Timis in data de [redacted] si nr [redacted] (inregistrat la ITM Timis in data de [redacted] (anexa nr 8).

Tot din documentele puse la dispozitia noastră de catre dl Markov Nicolae, respectiv din Procesul Verbal nr 96/30.09.2016, incheiat cu ocazia intalnirii membrilor Consiliului director al U.B.B - R din data de 29.09.2016, a fost retinuta informatia cu privire la faptul ca U.B.B - R a hotarat sa inscrie candidati proprii la alegerile parlamentare din data de 11.12.2016, Consiliului director desemnand-o pe d-na Csokany Petronela - Mihaela ca fiind nr 1 pe lista candidatilor inscrisi pe lista electorala.

Din informatiile publice existente pe site-ul Camerei Deputatilor din Romania, d-na Csokany Petronela - Mihaela a fost aleasa in functia de deputat la alegerile din data de 11.12.2016 si incepand cu data de 21.12.2016 aceasta si-a suspendat raporturile de servicii cu U.B.B - R, pentru perioada in care va reprezenta electoratul in functia de deputat.

Din extrasele de cont analizate, informatiile cu privire la transferuri bancare cu titlu de "decont", efectuate in contul unor angajati ai U.B.B - R, sintetizate in anexa nr 6, la prezentul document, au relevat faptul ca, transferuri de bani cu titlu de "decont" s-au facut doar in contul d-nei Csokany Petronela - Mihaela, de mai multe ori, in perioada 01.04.2013 - 26.08.2017.

Relevante pentru prezenta verificare au fost considerate toate transferurile bancare efectuate in conturile personale ale d-nei Csokany Petronela - Mihaela, in toata perioada cuprinsa intre 01.04.2013 si 26.08.2017.

Din analiza anexei nr 6 la prezentul document, reiese faptul ca, in perioada 01.04.2013 - 26.08.2017, au fost efectuate un numar de 130 de tranzactii bancare reprezentand transfer de bani in contul d-nei Csokany Petronela - Mihaela cu titlu de "decont", suma totala astfel transferata din

contul U.B.B - R in conturile d-nei Csokany Petronela - Mihaela fiind de 980.243 lei.
Din analiza anexei 4 la prezentul document a reiesit ca, in perioada 01.01.2008 - 26.08.2017, din contul U.B.B - R s-au facut un numar de 109 de tranzactii reprezentand retrageri de numerar pentru plata salariilor, suma totala astfel retrasa fiind de 4.318.692 lei. Persoanele care au retras sumele de bani au fost, pentru perioada cuprinsa intre 01.01.2008 si 31.08.2017 d - nul Markov Nicolae si in 16.06.2017, respectiv in 17.08.2017 retragerile de numerar au fost facute de d-na Csokany Petronela - Mihaela.

In legatura cu acest aspect, au fost solicitate explicatii scrise domnului Markov Nicolae legate de numele persoanei care a avut in responsabilitate casieria U.B.B. - R pentru perioada 2008 - 2017 si legate de sumele de bani ridicate de dansul din conturile Uniunii Bulgarilor din Romania de la B.R.D SOCIETE GENERALE SA, unde le-a depus si care este persoana careia i le-a predat.

Din nota explicativa data in fata noastra (anexa nr 13), au reiesit urmatoarele aspecte:

- activitatea de casierie a fost efectuata de facto, de catre contabilul sef d-na Csokany Petronela - Mihaela, care a intocmit registrul de casa, a fost responsabila cu lichiditatile Uniunii si a avut acces exclusiv la seiful cu bani al U.B.B. - R.

- sumele de bani ridicate din conturile Uniunii Bulgarilor din Romania de la B.R.D SOCIETE GENERALE SA se ridicau din banca pe baza a trei specimene de semnatura inregistrata la banca. Unul dintre specimene apartinea contabilei (d-na Csokany Petronela - Mihaela) si la indicatiile functionarilor din cadrul B.R.D SOCIETE GENERALE SA ridicarea numerarului nu trebuia facuta de catre persoana responsabila cu contabilitatea, din acest motiv domnul Markov fiind desemnat sa aiba aceasta reponsabilitate (ridicarea de numerar). Cu toate acestea, gestionarea efectiva a numerarului l-a facut intotdeauna contabilul sef, d-na Csokany Petronela - Mihaela.

- sumele de bani retrase sub forma de numerar de la banca, au ajuns, intotdeauna, la d-na Csokany Petronela - Mihaela, fiind gestionate exclusiv de catre aceasta.

- dl Markov mai mentioneaza ca nu a fost singur niciodata atunci cand a ridicat numerarul de la banca, acesta fiind insotit intotdeauna ori de catre domnul Velciov - Zablatosche Ștefan sau de catre d-na Csokany Petronela - Mihaela.

Din analiza anexei 5 la prezentul document a reiesit ca, in perioada 10.08.2013 - 24.03.2017, din contul U.B.B - R s-au facut un numar de 62 de tranzactii bancare reprezentand plati salariale direct catre angajati ai U.B.B - R, suma totala astfel platita fiind de 96.436 lei.

Datorita faptului ca actualul Presedinte al U.B.B. - R, dl Markov Nicolae, are aceasta calitate incepand doar cu 01.02.2017, au fost solicitate informatii scrise si de la presedintii filialelor U.B.B. - R, prin adresa inregistrata la U.B.B. - R sub nr 11/22.01.2018, in baza prevederilor Titlului III, art 58, toate alineatele, respectiv prevederile Titlului VI, art 113, alin (2), lit e) si g) si art 124, alin (1) din Legea 207/2015 din Codul de Procedura Fiscala.

Prin adresa mai sus mentionata (anexa nr 9) au fost solicitate informatii referitoare la destinatia cladirilor in care functioneaza filialele U.B.B. - R, pentru perioada 2008 - 2017.

Astfel, in vederea furnizarii in scris a informatiilor necesare stabilirii starii de fapt fiscale, au fost invitati in data de 25.01.2018, la sediul U.B.B. - R din Timisoara, Piata Unirii nr 14, toti presedintii filialelor Uniunii Bulgarilor din Banat - Romania, dupa cum urmeaza:

Coiov Nicolae, presedinte filiala Arad, posesor al CI seria [redacted]
Lazarov Ioan, presedinte filiala Lipova, posesor al CI seria [redacted]
Velciov Francisc, presedinte filiala Vinga, posesor al CI seria [redacted]
Nacov Antonio - Matei, presedinte filiala Sannicolaul Mare, posesor al CI seria [redacted]
Velciov Petru, presedinte filiala Duestii Vechi, posesor al CI seria [redacted]
Sabliov John, presedinte filiala Duestii Vechi, CNP [redacted]
Bobociov Ioan, presedinte filiala Deta, posesor al CI seria [redacted]
Chelciov Petru presedinte filiala Dena, posesor al CI seria [redacted]
Sehabi Petronela, presedinte filiala Brestea, posesor al CI seria [redacted]

Mentionam faptul ca, in data de 22.01.2018, echipa de inspectie fiscala, cu ajutorul domnului Markov Nicolae - actualul presedinte al Uniunii Bulgarilor din Banat - Romania, a luat legatura telefonic cu toti presedintii de filiale mentionati anterior, acestia confirmand prezenta lor la sediul U.B.B. - R din Timisoara, Piata Unirii nr 14, in vederea furnizarii in scris a informatiilor necesare stabilirii starii de fapt fiscale, in data de 25.01.2018, intre orele 10 si 12.

In data de 25.01.2018, la sediul U.B.B. - R din Timisoara, Piata Unirii nr 14, nu s-a prezentat la intalnirea stabilita nici un presedinte de filiala a U.B.B. - R, exceptie facand d-na Sehabi Petronela, presedinte filiala Brestea, persoana care a si furnizat in scris informatiile solicitate (anexa nr 10).

Sintetizand informatiile furnizate in scris de catre d-na Sehabi Petronela, echipa de inspectie fiscala a retinut urmatoarele, cu privire la filiala din Brestea a U.B.B. - R :

- in cladirea sediului filialei nu s-au facut investitii;
- nu sunt spatii de cazare;
- filiala din Brestea are o sala de evenimente (spectacole)
- s-au organizate evenimente pentru membrii uniunii (zile de nastere, pomeni) in mod gratuit.
- sala mentionata nu a fost pusa la dispozitia tertilor, contra cost.
- d-na Sehabi Petronela a incheiat contractul de munca cu dl Ivanciov Carol
- in calitate de angajat al U.B.B. – R salariul lunar a fost primit sub forma de numerar de la Csokany Petronele – Mihaela, in calitate de contabil al U.B.B. – R

Avand in vedere refuzul presedintilor filialelor U.B.B. – R de a furniza informatii necesare la stabilirea starii de fapt fiscale (exceptie facand d-na Sehabi Petronela, presedintele filialei Brestea), primarul Comunei Dudestii Vechi, dl Bono Cucalan - membru al U.B.B. – R, a pus la dispozitia organelor de control (prin e-mail, anexa nr 12) mai multe documente din care reiese faptul ca, filialele U.B.B. – R din Dudestii Vechi a derulat, probabil, activitati economice in perioada analizata. Astfel au fost transmise, in copie, doua facturi pt cazare, precum si declaratiile firmelor care au trimis personal in delegatie la Dudestii Vechi si care au beneficiat de cazari in cladirea U.B.B. – R . Totodata, primarul Comunei Dudestii Vechi, dl Bono Cucalan precizeaza faptul ca U.B.B. – R nu are autorizata activitatea de cazare, nu plateste nici un fel de taxe la primarie (au declarat sediu U.B.B. – R).

In acelasi sens, dl Bono Cucalan precizeaza faptul ca dl Velciov (presedinte al filialei Dudestii Vechi a U.B.B. – R), atunci cand i se cere factura pt cazare, "se descurca" si da factura celui care o solicita, probabil datorita faptului ca este prieten sau in relatii cu cel care detine firma care emite facturile.

Dl Bono Cucalan mai precizeaza ca "aceste doua facturi le-am facut noi rost, intrucat beneficiarii cazarilor ne-au semnalat. Dar facturi emise sunt cu mult mai multe, probabil de la aceeasi firma, si in contul altor firme care au lucrat la Dudestii Vechi si au avut nevoie de cazare. O firma care a beneficiat de cazare in toamna anului trecut si a "primit" o factura de aprox 2000 ron este SC Batimat SRL..... Pe langa cazari pt delegati firme, se mai fac si inchirieri ale salii evenimente, pt majorate, pomeni, zile de nastere, etc. La fel, se inchiriaza camere pt nuntasi, care vin in weekenduri la nunti la Dudestii Vechi la Camin si nu au unde sa doarma". In e-mailul mentionat, primarul comunei Dudestii Vechi ne mai transmite fotografia unui afis de la sediul U.B.B. – R cu privire la preturile practicate in vederea inchirierii terenurilor lor de tenis.

Tot cu privire la activitatea filialelor U.B.B. – R, dl Markov Nicolae a pus la dispozitie copii dupa cateva cereri de punere la dispozitie a salii de festivitati a filialei U.B.B. – R din localitatea Lipova (anexa nr 12). Din analiza cererilor mentionate anterior reiese faptul ca sala de evenimente a U.B.B. – R din Lipova era inchiriata, in acest sens fiind incasate avansuri de 500 de lei, 500 de euro sau 2.000 de lei.

Tot cu privire la activitatea filialelor U.B.B. – R, dl Markov Nicolae a pus la dispozitie o declaratie olografa data de catre un anume domn [REDACTED]; domiciliat in localitatea Vinga, persoana care declara ca ar fi achitat suma de 1.100 de lei domnului Velciov Francisc, in calitate de presedinte al filialei Vinga a U.B.B.- R, pentru plata un ei chirii, fara a furniza alte detalii (anexa nr 12/fila12).

Concluzionand cele prezentate anterior in prezentul document, au fost trase urmatoarele concluzii:

- U.B.B – R a avut, in perioada 01.01.2007 – 31.08.2017 are personal angajat, pe baza de contract de munca, personal care a incasat salarii in perioada mentionata anterior;
- in perioada 01.01.2007 – 31.08.2017 s-au facut retrageri de numerar reprezenand salarii, din contul deschis de U.B.B – R la B.R.D. SOCIETE GENERALE SA;
- in perioada 01.01.2008 – 31.08.2017 U.B.B – R nu a depus la organul fiscal teritorial, nici o declaratie cu privire la obligatiile de plata a impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale, ultima declaratie cu privire la obligatiile de plata a impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale, a fost depusa pentru luna decembrie 2007.
- in perioada 01.01.2008 – 31.08.2017 U.B.B – R nu a efectuat nici o plata in contul obligatiilor de plata a impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale;

Fara a putea fi trase concluzii in baza unor informatii (probe) certe si concludente, s-a mai constatat faptul ca, U.B.B. – R (prin filialele sale), este posibil sa fi realizat venituri de natura comerciala, venituri pe care nu le-a inregistrat in evidenta contabila si nu le-a declarat ca atare la organul fiscal teritorial.

In anexa nr 3 la prezentul document, este prezentat modul de calcul prin estimare tinand cont de procentul taxelor angajatilor raportat la salariu net al salariiatilor, precum si a impozitelor si taxelor

eferente acestora. In acest fel s-au sintetizat si calculat, prin estimare tinand cont de procentul taxelor angajatilor raportat la salariu net al salariiatilor, in anexele 4, 5 si 6, impozitele si contributiile datorate la bugetul statului de catre angajati - Asigurari Sociale (CAS), Asigurari Sociale de Sanatate (CASS), Fondul de Somaj (CFS) si Impozit pe venit – in suma totala de 2.233.380 lei, precum si contributiile datorate la bugetul statului de catre angajator, prin estimare si tinand cont de procentul taxelor angajatorului raportat la salariu net al angajatului - Asigurari Sociale (CAS), Asigurari Sociale de Sanatate (CASS), Fondul de Somaj (CFS), Concedii si Indemnizatii (CCI), Creante Salariale (FGPCS), Fondul de Risc si Accidente (AMBP) - in suma totala de 1.732.003 lei.
Au fost avute in vedere urmatoarele prevederi legale, pentru perioada 01.01.2008 – 31.08.2017:

1. IMPOZITUL PE VENITURILE DIN SALARII

Pentru Impozitul pe Veniturile din Salarii au fost avute in vedere prevederile Legii 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, H.G. 44/2004 cu modificarile ulterioare, Titlul III, cap.III. La determinarea impozitului pe venitul din salarii, conform art 57, alin (1) din acelasi act normativ mentionat anterior, beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar, final, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri; Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, Titlul IV, cap III, art 76.

Pentru Contributiile Sociale au fost avute in vedere prevederile Legii 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, H.G. 44/2004 cu modificarile ulterioare, Titlul IX[^] II „Contribuții sociale obligatorii”, cap.I; O.G. 86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar fiscala conform careia activitatea de declarare, constatare, control, colectare si solutionare a contestatiilor pentru contributiile sociale se realizeaza de catre organele fiscale ale A.N.A.F; Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, Titlul V, cap II, III, IV, V, VI si VII, dupa cum urmeaza:

2. CONTRIBUTIA LA ASIGURARILE SOCIALE DE STAT

Pentru Contributia individuala de asigurari sociale de stat datorate de angajat, au fost avute in vedere prevederile Legii nr.19/2000, privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru Contributia de asigurari sociale datorate de angajator au fost avute in vedere prevederile Legii 19/2000, privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, asa cum a fost modificata si completata, precum si cu Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, H.G. 44/2004 cu modificarile ulterioare, Titlul IX[^] II, cap.I, art 296[^]18. Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, Titlul V, cap II, art. 136.

3 .FONDUL ASIGURARILOR SOCIALE DE SANATATE

Pentru contributia angajatorului au fost avute in vedere prevederile OUG nr.150/2002, privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, a Legii 95/2006, privind reforma in domeniul sanatatii, asa cum au fost modificate si completate, precum si cu Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, H.G. 44/2004 cu modificarile ulterioare, Titlul IX[^] II, cap.I, art 296[^]18.

Pentru contributia asiguratilor au fost avute in vedere prevederile OUG nr.150/2002, privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, a Legii 95/2006, privind reforma in domeniul sanatatii, asa cum au fost modificate si completate, precum si cu Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, H.G. 44/2004 cu modificarile ulterioare, Titlul IX[^] II, cap.I, art 296[^]18.

Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, Titlul V, cap III, art 153.

4. CONTRIBUTIA DE ASIGURARI PENTRU SOMAJ

Pentru contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj au fost avute in vedere prevederile Legii nr.76/2002, privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, asa cum a fost modificata si completata, precum si cu Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, H.G. 44/2004 cu modificarile ulterioare, Titlul IX[^] II, cap.I, art 296[^]18. Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, Titlul V, cap IV, art 187

contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj au fost avute in vedere prevederile Legii nr.76/2002, privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, asa cum

a fost modificata si completata, precum si cu Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, H.G. 44/2004 cu modificarile ulterioare, Titlul IX[^] II, cap.I, art 296[^]18. Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, Titlul V, cap IV, art 188

5. CONTRIBUTIA PRIVIND CONCEDIILE SI INDEMNIZATIILE DE ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE

Pentru contributia privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate au fost avute in vedere prevederile O.U.G. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile ulterioare, precum si cu Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, H.G. 44/2004 cu modificarile ulterioare, Titlul IX[^] II, cap.I, art 296[^]18. Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, Titlul V, cap V, art 193

6. CONTRIBUTIA DE ASIGURARI PENTRU ACCIDENTE DE MUNCA SI BOLI PROFESIONALE

Pentru contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale au fost avute in vedere prevederile Legii nr.346/2002, precum si cu Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, H.G. 44/2004 cu modificarile ulterioare, Titlul IX[^] II, cap.I, art 296[^]18. Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, Titlul V, cap VI, art 201

7. CONTRIBUTIA PENTRU FONDUL DE GARANTARE PRIVIND PLATA CREANTELOR SALARIALE

Pentru contributia pentru fondul de garantare privind plata creantelor salariale au fost avute in vedere prevederile Legii nr.200/2006, privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale, precum si cu Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, H.G. 44/2004 cu modificarile ulterioare, Titlul IX[^] II, cap.I, art 296[^]18. Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, Titlul V, cap VII, art 210

Pentru a stabili modul de calcul al impozitelor pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale datorate, a fost stabilit un mod de calcul prezentat in anexa nr 3 la prezentul document, mod de calcul prin care s-au putut stabili, estimativ, sumele datorate la bugetul general consolidat.

Astfel, din analiza anexei 4 la prezentul document a reiesit ca, in perioada 01.01.2007 - 26.08.2017, din contul U.B.B - R s-au facut un numar de 116 tranzactii reprezentand retrageri de numerar pentru plata salariilor, suma totala astfel retrasa fiind de 4.318.692 lei. Persoanele care au retras sumele de bani au fost, pentru perioada cuprinsa intre anul 2008 si anul 2017 d - nul Markov Nicolae si in 16.06.2017, respectiv in 17.08.2017 retragerile de numerar au fost facute de d-na Csokany Petronela - Mihaela. Aceste sume au fost considerate plati de natura salariala si au fost calculate impozite si contributi sociale (conform modului de calcul prezentat in anexa nr 3) in suma totala de 3.217.035 lei. Din analiza anexei 5 la prezentul document a reiesit ca, in perioada 10.08.2013 - 24.03.2017, din contul U.B.B - R s-au facut un numar de 62 de tranzactii bancare reprezentand retrageri plati salariale direct catre angajati ai U.B.B - R, suma totala astfel platita fiind de 96.436 lei. Aceste sume au fost considerate plati de natura salariala si au fost calculate impozite si contributi sociale (conform modului de calcul prezentat in anexa nr 3) in suma totala de 66.811 lei.

Asa cum am aratat anterior in prezentul document, din analiza anexei nr 6 la prezentul document, reiese faptul ca, in perioada 01.04.2013 si 26.08.2017 (inclusiv in perioada in care raporturile de serviciu cu U.B.B - R au fost suspendate, adica 09.01.2017 - 26.08.2017), au fost efectuate un numar de 130 de tranzactii bancare reprezentand transfer de bani in contul d-nei Csokany Petronela - Mihaela cu titlu de "decont", suma totala astfel transferata din contul U.B.B - R in conturile d-nei Csokany Petronela - Mihaela fiind de 980.243 lei. Aceste sume virate in contul d-nei Csokany Petronela - Mihaela au fost considerate plati de natura salariala si au fost calculate impozite si contributi sociale (conform modului de calcul prezentat in anexa nr 3) in suma totala de 681.537 lei.

Luand in considerare prevederile legale mentionate anterior, Uniunea Bulgarilor din Banat - Romania, trebuia sa retina, sa declare si sa plateasca la bugetul statului si la bugetul asigurarilor sociale impozitul pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale stabilite prin estimare la suma totala de 3.965.383 lei (2.233.380 lei taxe si contributi angajati si 1.732.003 lei contributi angajator).

Asa cum am aratat pe larg anterior in prezentul document, Uniunea Bulgarilor din Banat - Romania nu a retinut, declarat si platit la bugetul statului si la bugetul asigurarilor sociale impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale in perioada 01.01.2008 - 31.08.2017.

In acest context au fost avute in vedere si prevederile Legii 241/2005 privind Prevenirea si

Combaterea Evaziunii Fiscale, art 9, alin (1) lit b) care prevede ca, „constituie infractiune faptele savarsite in scopul sustragerii de la indeplinirea obligatiilor fiscale, in speta lit b) omisiunea in tot sau in parte, a evidentierii, in acte contabile ori in alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate”, adica s-au achitat salarii angajatilor, de catre Uniunea Bulgarilor din Banat – Romania, entitate infiintata in 05.03.1990 prin efectul sentintei 87/1990 a Judecatoriei Timisoara si care functioneaza in baza prevederilor OG 26/2000, cu privire la asociatii si fundatii, fara a se retine, declara sau plati la bugetul statului si la bugetul asigurarilor sociale, impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale, precum si faptul ca Uniunea Bulgarilor din Banat – Romania nu a tinut evidenta contabila incepand cu 01.01.2008 si pana in prezent.

Persoanele raspunzatoare:

Pentru perioada cuprinsa intre 28.02.2008 si pana in prezent - Contabilul Sef al Uniunii Bulgarilor din Banat – Romania, d-na Csokany Petronela – Mihaela, CNP [REDACTED] domiciliata in [REDACTED]

2. Prevederile legale incalcate:

Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, H.G. 44/2004 cu modificarile ulterioare, Titlul III, cap.III. art 57, alin (1); Titlul IX[^] II „Contribuții sociale obligatorii”, cap.I art 296[^]18

O.G. 86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar fiscala conform careia activitatea de declarare, constatare, control, colectare si solutionare a contestatiilor pentru contributiile sociale se realizeaza de catre organele fiscale ale A.N.A.F;

Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, Titlul IV, cap III, art 76. Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, Titlul V, cap II, art. 136. Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, Titlul V, cap III, art 153. Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, Titlul V, cap IV, art 187 Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, Titlul V, cap IV, art 188 Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, Titlul V, cap V, art 193 Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, Titlul V, cap VI, art 201 Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, Titlul V, cap VII, art 210

Legea 19/2000, privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, asa cum a fost modificata si completata,

OUG nr.150/2002, privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate

Legea 95/2006, privind reforma in domeniul sanatatii, asa cum au fost modificate si completate ;

OUG nr.150/2002, privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate ;

Legea nr.76/2002, privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, asa cum a fost modificata si completata,

O.U.G. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile ulterioare, precum si cu Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare.

Legii nr.346/2002,

Legii nr.200/2006, privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale

3. Consecinte:

A fost aplicata amenda contraventionala pentru ca U.B.B – R, nu a tinut evidenta contabila, in perioada 01.08.2008 – 31.08.2017, conform prevederilor Legii 82/1991, legea contabilitatii, art 1, alin (2) respectiv nu a utilizat si tinut registrele contabile, conform regelementarilor emise de Ministerul Finantelor Publice, incalcannd prevederile Legii 82/1991, legea contabilitatii, art 41, pct 2, lit a), sanctiune fiind prevazuta la art 42 din acelasi act normativ, amenda stabilita fiind in suma de 300 lei.

A fost intocmita dispozitie de masuri in vederea refacerii evidentei contabile.

A fost intocmita Decizie de Instituire a masurilor asiguratorii pe averea debitoareii, in temeiul art. 213 alin. (4) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală.

A fost inaintata organelor competente plangere penala pentru posibile fapte prevazute de Legea 241/2005 privind Prevenirea si Combaterea Evaziunii Fiscale, art 9, alin (1) lit a) si b)

A fost intocmita Propunere de efectuare a unei inspectii fiscale partiale, cu privire la impozitele si taxele aferente veniturilor de natura salariala si a Impozitului pe Profit.

Anexe:

- Anexa nr 1 – Nota explicativa Markov
- Anexa nr 2 – Sumele primite de la SGG
- Anexa nr 3 – Mod de calcul taxe salarii
- Anexa nr 4 – Calcul taxe salarii - retrageri numerar BRD
- Anexa nr 5 – Calcul taxe salarii – plati directe in cont
- Anexa nr 6 – Calcul taxe salarii contabil sef
- Anexa nr 7 – Stade de plata
- Anexa nr 8 – Contract de munca contabil
- Anexa nr 9 – Cerere furnizare informatii
- Anexa nr 10 – Nota explicativa Sehabi Petronela
- Anexa nr 11 – Minuta
- Anexa nr 12 – Documente
- Anexa nr 13 – Nota explicativa Markov

La terminarea controlului au fost restituite toate actele si documentele puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala, cu exceptia celor retinute pentru care s-a intocmit proces-verbal de ridicare de inregistrari.

Prezentul proces-verbal s-a intocmit in 4 exemplare, inregistrate in Registrul unic de control sub nr. 166, din care un exemplar a fost lasat/trimis prin posta contribuabilului, iar 3 exemplare au fost luate de organele de inspectie fiscala.

ORGANE DE INSPECTIE FISCALA

MARACINE VICTORIA, ȚĂRAN
ALEXANDRU-NICOLAE

presedinte ,

MARKOV NICOLAE