



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală de Administrare
a Marilor Contribuabili



Str. Mihail Sebastian nr.88
sector 5, București
Tel: +021 4089300
Fax: +021 4089423
e-mail:@mfinante.ro

03.2012

**ADRESĂ DE ÎNFIINȚARE A POPRIRII ASIGURĂTORII
ASUPRA SUMELOR DATORATE DEBITORULUI DE CATRE TERTI**

Către,

În baza art. 129 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii nr. 805666 din 09.03.2012 emisă de ANAF_Garda Financiara – Comisariatul General, anexată în copie certificată, se înființează poprirea asigurătorie asupra sumelor de bani datorate de dv. cu orice titlu, debitorului SC RHS COMPANY, CUI 12014484, cu domiciliul fiscal în București, Sos. Pipera nr. 55B, Sector 2.

Sumele vor fi reținute și, în cazul începerii procedurii de executare silită, după transmiterea de către organul de executare a titlului executoriu în copie certificată, vor fi virate în conturile deschise la TREZORERIA OPERATIVA A MUNICIPIULUI BUCURESTI, după cum urmează:

Natura obligatiei fiscale ^{*3)}	Suma estimată -RON-	Nr. contului în care urmează a se vira suma reținută
Taxa pe valoare adăugată	97.279.318	RO 62TREZ700506702XXXXXX
TOTAL	97.279.318	

Măsura asigurătorie dispusă, dacă nu a fost desființată în condițiile legii, rămâne valabilă pe toată perioada executării silite, fără îndeplinirea altor formalități, potrivit dispozițiilor art. 129 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

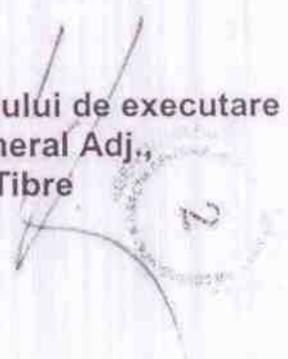
Împotriva actelor prin care se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, cel interesat poate face contestație în conformitate cu prevederile art. 129 alin.

<http://www.anaf.ro/public/wps/portal/MC>

(11) coroborate cu prevederile art.172 si 173 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 15 zile de la data comunicării sau a luării la cunoștință, la instanța judecătorească competentă.

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.

**Conducătorul organului de executare
Director General Adj.,
Vasile Tibre**



Ministerul Finantelor Publice
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Garda Financiara – Comisariatul General
Nr.805666 din 09.03.2012

TELEOR
DE ADMINISTRARE FISCALA
Aprobat
ANDREI HAAS
Director General
DIRECTIA GENERALA DE
ADMINISTRARE A MARILOR CONTRIBUABILI

AVIZAT
ÁRPÁD CSABA LADANYI
Comisar General

DECIZIE DE INSTITUIRE

- a masurilor asiguratorii

Emisa la data de 09.03.2012

In temeiul art. 129 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

la contribuabilul R.H.S. COMPANY S.A. cu domiciliul fiscal in localitatea Bucuresti, str. Pipera, nr. 55B, cod de identificare fiscala 12014484, s-au estimat prin procesul-verbal nr. 3354 din data de 09.03.2011 urmatoarele obligatii de plata, constand in:

Natura obligatiei	Suma estimata
TVA	97.279.317,94 lei

In temeiul art. 129 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat s-a constatat existenta pericolului ca debitorul sa se sustraga de la urmarire sau sa isi ascunda ori sa isi risipeasca patrimoniul se dispun masuri asiguratorii.

CONFORM CU
ORIGINALUL

Motivarea dispunerii masurilor asiguratorii:

Urmare unor verificari efectuate la S.C. R.H.S. COMPANY S.A. s-a constatat ca in perioada 2008 -2011 a inregistrat in evidenta contabila facturi emise de urmatorii furnizori:

- S.C.CENTRUL NATIONAL DE DIFUZARE PRODUSE INFORMATICE ROMSOFT SA – CUI 1573405 in valoare totala de **474.668.610,72 lei**

- S.C. CNDPI ROMSOFT GPS SERVICES SRL - CUI 28207678, in valoare totala de **80.500.420,12 lei**,

In facturile emise de ambii furnizori, la rubrica "Denumirea produselor sau a serviciilor" se mentioneaza "*servicii de furnizare de date, prelucrare de informatii pentru monitorizarea GPS a autovehiculelor*".

Prin inregistrarea in evidenta contabila a facturilor emise de CENTRUL NATIONAL DE DIFUZARE PRODUSE INFORMATICE ROMSOFT S.A., -CUI: 1573405 si CNDPI ROMSOFT GPS SERVICES SRL, societatea comerciala R.H.S. COMPANY S.A. in perioada 2008 – 2011 a inregistrat TVA deductibil in valoare totala de **97.279.317,94 lei**.

Din verificarile efectuate la societatile comerciale furnizoare s-au constatat ca :

1.CENTRUL NATIONAL DE DIFUZARE PRODUSE INFORMATICE ROMSOFT S.A. ,sustine ca a achizitionat serviciile in valoare de **474.668.610,72 lei** facturate catre R.H.S. COMPANY S.A. de la STAR SOFT INTERNATIONAL SRL – CUI:23708759 , societate ai carei reprezentanti au sustinut la randul lor ca le-au achizitionat de la societatea comerciala TWINS IMPEX S.R.L –CUI: 13779590 cu sediul social declarat in mun. Bucuresti, Aleea Valea Bujorului, nr. 2, Bl. D10, ap.65, sect. 6. .

2. CNDPI ROMSOFT GPS SERVICES S.R.L. sustine ca a achizitionat serviciile in valoare de **80.500.420,12 lei**, facturate catre R.H.S. COMPANY S.A. de la NORTH STAR SOFT INTERNATIONAL SRL –CUI: 25762266, societate ai carei reprezentanti au sustinut la randul lor ca le-au achizitionat de la societatea comerciala S.C. "TWINS IMPEX" S.R.L. – CUI 13779590.

Avand in vedere faptul ca reprezentantii societatilor comerciale RHS COMPANY SA, CENTRUL NATIONAL DE DIFUZARE PRODUSE INFORMATICE ROMSOFT SA, CNDPI ROMSOFT GPS SERVICES S.R.L, STAR SOFT



INTERNATIONAL SRL, si NORTH STAR SOFT INTERNATIONAL SRL sustin ca in fapt aceste societati comerciale au avut calitatea de intermediar, societatile pe care le administreaza neprestand serviciile inscrise in facturile emise, s-au efectuat verificari la societatea comerciala TWINS IMPEX SRL, societate , care apare ca furnizor initial si care se presupune ca ar fi fost prestatorul efectiv al acestor servicii.

Urmare verificarilor efectuate la societatea comerciala TWINS IMPEX S.R.L. s-au constatat urmatoarele:

- S.C. TWINS IMPEX SRL nu functioneaza la sediul social declarat,
-nu a putut fi contactat niciun reprezentant legal al S.C. TWINS IMPEX SRL (administratorul societatii parasind Romania din data de 29.03.2008) ;

- la Oficiul Registrului Comertului S.C. TWINS IMPEX SRL figureaza cu sediul social expirat si nu are puncte de lucru declarate ;

- in perioada 2008-2011 S.C. TWINS IMPEX SRL nu a avut personal angajat calificat pentru realizarea activitatii de monitorizare prin GPS ;

- in perioada 2008-2011 S.C. TWINS IMPEX SRL nu a detinut conditiile tehnice pentru realizarea activitatii de monitorizare prin GPS, neavand incheiate contracte cu furnizori de telefonie mobila si furnizori de internet ;

-din analiza efectuata asupra declaratiilor 101 privind impozitul pe profit, depuse pentru perioada 2008-2011 rezulta ca SC TWINS IMPEX SRL nu a realizat niciun venit,

-nu exista niciun document (extrase de cont sau chitante) care sa dovedeasca faptul ca S.C. TWINS IMPEX SRL a incasat vreo suma de bani ce reprezinta contravaloarea prestarii vreunui serviciu de monitorizare.

-contabila societatii comerciale TWINS IMPEX SRL a declarat organelor de control ca societatea comerciala TWINS IMPEX S.R.L. nu a desfasurat nicio activitate comerciala in perioada 2008-2011, nu a prestat niciun fel de serviciu catre nicio societate comerciala, nu a emis facturi fiscale catre nicio societate comerciala si nici nu a incasat vreo suma de bani in conturile bancare sau numerar.

Din cele prezentate mai sus rezulta ca S.C. TWINS IMPEX SRL nu a desfasurat activitate comerciala , nu a prestat servicii de monitorizare prin GPS, nu a avut personal angajat si nu a emis facturi fiscale sau documente de incasare catre nicio societate comerciala in perioada 2008-2011.

In concluzie, serviciile mentionate in facturile in care furnizor figureaza S.C. TWINS IMPEX SRL sunt nereale iar facturile in cauza nu au fost emise de S.C. TWINS IMPEX S.R.L.

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca in fapt serviciile de monitorizare prin GPS identificate in facturi unde S.C. TWINS IMPEX S.R.L. figureaza ca furnizor si care au ca destinatie finala societatea comerciala R.H.S. COMPANY S.A. pe relatile comerciale:

1. TWINS IMPEX SRL → STAR SOFT INTERNATIONAL SRL → CENTRUL NATIONAL DE DIFUZARE PRODUSE INFORMATICE ROMSOFT SA → RHS COMPANY S.A.

2. TWINS IMPEX SRL → NORTH STAR SOFT INTERNATIONAL SRL → CNDPI ROMSOFT GPS SERVICES SRL → RHS COMPANY S.A.

sunt nereale, si in consecinta societatea comerciala R.H.S. COMPANY S.A. a dedus TVA in valoare de **97.279.317,94 lei** care este o taxa pe valoarea adaugata aferenta unor servicii fictive, servicii care nu au fost prestate de niciuna din societatile comerciale implicate in aceste tranzactii.

Informatii necesare aducerii la indeplinire a masurilor asiguratorii dispuse:

- toate conturile de disponibilitati si de depozite, deschise la banci de pe teritoriul Romaniei de catre RHS COMPANY SA inclusiv conturile mentionate in anexa nr. 1 la prezenta decizie;

-terenurile aflate in proprietatea RHS COMPANY SA la data de 31.12.2011 mentionate in situatia prezentata in anexa nr. 2;

-cladirile aflate in proprietatea RHS COMPANY SA la data de 31.12.2011 mentionate in situatia prezentata in anexa nr. 3;

-sumele datorate debitorului de catre terte persoane respectiv situatia privind clientii neincasati ai S.C. RHS COMPANY SA la data de 29.02.2012 (anexa nr. 4);

Modul de aducere la indeplinire a masurilor asiguratorii

-poprire asiguratorie asupra sumelor existente in conturile bancare si asupra sumelor datorate de terti;

-sechestrul asigurator asupra cladirilor si terenurilor detinute de debitor;

Masurile asiguratorii dispuse se aduc la indeplinire in conformitate cu dispozitiile referitoare la executarea silita, care se aplica in mod corespunzator.

Potrivit dispozitiilor art. 129 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin constituirea unei garantii la nivelul creantei stabilite sau estimate, dupa caz, masurile asiguratorii vor fi ridicate.

Masurile asiguratorii vor fi ridicate de catre organul de control/executare competent, in tot sau in parte, in baza deciziei motivate emise de organul care le-a dispus, daca creanta estimata/stabilita nu mai exista sau are valoare mai mica, ca urmare a desfiintarii, in tot sau in parte, a actului administrativ fiscal care a generat luarea masurilor asiguratorii, a platii voluntare ori a stingerii prin modalitatile prevazute de lege a sumelor stabilite prin actul administrativ fiscal, a hotararii instantei competente date ca urmare a solutionarii contestatiei cu privire la actul administrativ fiscal sau a unei contestatii cu privire la masurile asiguratorii, precum si in alte conditii prevazute de lege.

Masurile asiguratorii dispuse, daca nu au fost desfiintate in conditiile legii, devin executorii in conditiile legii.

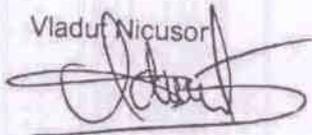
In temeiul art. 129 alin. (11) coroborat cu art. 172 si 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, impotriva prezentei decizii, persoanele interesate pot face contestatie in termen de 15 zile de la data comunicarii, la Judecatoria sectorului 3.

Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cand urmeaza sa se ia masuri de executare silita, nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Prezenta decizie s-a intocmit in doua exemplare.

Comisar Sef Divizie

Vladuf Nicusor



Intocmit

Comisar Sandu Octavian

Comisar Popa Dan



CONFORM
ORIGINALU