

Catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala

In atentia domnului Daniel Mihail TUDOR - vicepreședinte ANAF, coordonator al Direcției Generale Antifraudă Fiscală

Stimate domnule vicepresedinte,

Data 30.08.2017

Subsemnatul Nicolae Cristian Olaneanu cu adresa de corespondenta in strada Intrarea Vartejului nr. 3G, Oras Voluntari, judetul Ilfov, in calitate de actionar fondator dar semnificativ la societatea Farmec SA cu sediul in Cluj Napoca, in legatura cu care detin interes actual si legitim cu privire la buna si regulata functionare a acestei societati in raporturile sale specifice cu institutiile Statului Roman,

- fata de constatarea Curtii de Conturi din anul 2013, care de la pagina 148 pana la pagina 158 a constatat incalcare a Legii de catre functionarii vamali, care au dispus restituirea accizelor la Farmec SA in lipsa oricaror verificari privind realitatea consumului de alcool in fabricatie din perioada 2007-2011, nu au identificat lista cu produsele care contin alcool, nu au cerut rețetele de fabricatie, nu au efectuat verificari incrucisate si au acceptat conditiile impuse de Farmec,

- fata de petitiile catre Directia Antifrauda din data de 29.05.2017 inregistrata la Directia Antifrauda cu numarul de inregistrare 913267 si din data de 26.07.2017 catre presedintele ANAF inregistrata cu nr. 54693 (a se vedea documentul din anexa 1),

- fata de imprejurarea ca in cadrul DGAMC s-au efectuat de doua ori controale fiscale, formale si viciate de verificari si solicitari de documente imprecise si incomplete, atat in anul 2014, raportul de inspectie fiscala a fost anulat de instanta prin hotararea 46/18.02.2016 a Curtii de Apel Cluj, cat si controlul fiscal din anul 2017 care a fost incheiat prin procesul verbal din data de 22.06.2017, a creat doar aparenta unui control fiscal, avand in vedere motivele pe care le-am prezentat in sesizarea din 26.07.2017 (a se vedea documentul din anexa 1),

- fata de adresa pe care am primit-o in data de 16.08.2017 de la Directia Generala a Vamilor (a se vedea documentul din anexa 2) prin care mi se comunica ca, SESIZAREA subsemnatului cu nr. 914382/914406/21.07.2017 care a fost inregistrata la DGV cu nr. 20419/24.07.2017 referitoare la restituirile de accize catre SC Farmec SA, a fost trimisa spre competenta solutionare Directiei Generale de Inspectie Fiscala din cadrul ANAF,

in temeiul art. 8 din OG 27/2002 formulez urmatoarea

PETITIE

prin care, va solicit respectuos sa apreciati cu privire la trecerea lucrarii de control de la Directia Regionala Antifrauda Sectia 6 Oradea la alta regionala din cadrul Directiei Antifrauda pentru eliminarea oricarei suspiciuni in conformitate cu dispozitia de la pagina 157 din Raportul Curtii de Conturi din 2013 si sa dispuneti tematica de control cu dispozitii obligatorii, dar nelimitative,

fata de continutul SESIZARII inregistrate in data de 26.07.2017 cu nr. 54693 la ANAF (a se vedea documentul din anexa 1 care contine 263 pagini impreuna cu anexele), pe care sa le aiba in vedere inspectorii fiscali din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, inspectie fiscala care urmeaza sa se efectueze la Farmec SA cu sediul in Cluj, privind verificarea legalitatii si realitatii documentelor contabile care au stat la baza restituirii accizelor catre Farmec SA si achizitia unor servicii fictive corespunzator unor operatiuni nereale din tara si strainatate, transferuri de bani catre conturi bancare in tari comunitare sau extracomunitare cu regim fiscal OFFSHORE, in legatura cu operatiunile vamale ilegale cu

alcool accizabil nedenaturat si neutilizat integral in fabricatie, precum si influenta inregistrarilor fictive si a serviciilor nereale in valoarea profitului impozabil, valoarea accizelor scutita de la plata fara un just temei.

1. Ca urmare a Raportului Curtii de Conturi din anul 2013 care a constatat pentru perioada 2007-2011 incalcarea Legii de catre functionarii vamali din cadrul Directiei de Supraveghere a Accizelor si Operatiunilor Vamale pentru ca au restituit accizele la Farmec SA in lipsa oricaror verificari privind realitatea consumului de alcool la Farmec SA, sa dispuneti extinderea cercetarii fiscale pe o perioada de 10 ani, in temeiul art. 6 din OUG 74/2013 care reglementeaza cercetarea fiscala a unor operatiuni vamale si de evaziune fiscala si in temeiul art. 110 alin 3) capitolul IV - Prescriptia dreptului de a stabili creante fiscale din Legea 207/20.07.2015 si sa dispuneti verificarea:

- daca a fost utilizata integral in fabricatie la Farmec SA cantitatea de alcool rafinat in regim de scutire de accize de peste 2.000.000 litri care a fost achizitionata in perioada dintre 2007-2011 la care se adauga cantitati de alcool izopropilic (neaccizabil) in legatura cu care urmeaza sa determinati cantitatea care a fost achizitionata de la furnizori *BRENNTAG SRL-J23/1587/2006 CUI 10751277, Jud.ilfov,Str.Garii nr.1,Loc.Chiajna, DRUCKFARBEN ROMANIA SRL-J23/2291/2007 CUI 10077532, Jud. Ilfov si alti furnizori din tara si din strainatate*

- daca alcoolul achizitionat in aceeasi perioada a fost denaturat conform normelor legale, prevazute la art. 200 Cod fiscal privind denaturarea alcoolului care a fost achizitionat la Farmec SA in perioada 2007-pana in prezent si analiza documentelor contabile care evidentiaza denaturarea alcoolului, avand in vedere explicatiile si documentele contabile aflate la anexa 2 la SESIZAREA catre Directia Generala Antifrauda inregistrata in data de 26.07.2017 cu nr 54693, (documentul din anexa 1 la prezenta), respectiv nota explicativa si rapoartele de preparare alcool si denaturant la furnizor, rapoarte de sigilare la sediul furnizorului si rapoarte de desigilare la sediul beneficiarului, factura, nir, raport de preparare, CMR, DAI, declaratie de conformitate, buletin de analiza, fisa de securitate, proces verbal de sigilare la furnizor, proces de aesigilare la beneficiar, fisa de securitate a produsului.

In vederea unei **verificari incrucisate care consta in compararea realitatii cantitatilor** de doze de odorizant de camera 250 ml marca "Air Wick" pe care Farmec SA le-a livrat cu cantitatile aceluiasi produs pe care societatea Reckitt Benckiser le-a inregistrat in contabilitate - mentionate in procesul verbal care a fost incheiat de catre Garda Financiara Comisariatul General evidentiaza ca Farmec SA a folosit 1.500.000 litri de alcool rafinat pentru fabricatia unui numar de 5.600.000 doze odorizant marca "Air-Wick" si facturile emise de Farmec catre Reckitt Benckiser semnate de catre directorii general si economic (anexa 4) - pe care Farmec SA le-a prezentat pentru a justifica un consum de alcool suspect a fi nereal de peste 1.500.000 litri, ca umare a faptului ca de la dosarul penal 3164/P/2012 al PTB au disparut mii de inscrisuri mijloace de proba in dosar, respective atat adresa IGPR catre ANAF din anexa 5 privind obtinerea pentru verificarea incrucisata de documente contabile de la societatea Reckitt Benckiser cu sediul in Ungaria, cat si documentele contabile care au fost solicitate de catre IGPR in continutul adresei, sa solicitati prin ANAF, sa ceara prin organul fiscal din Ungaria ca acesta sa ceara de la societatea comerciala **Reckitt Benckiser Magyarorszag KFT Ungaria**, Lajos U 48-66, H-1036, Budapest, Hungary, urmatoarele documente:

- 1) Contractul, anexele si toate actele aditionale incheiate intre societati din grupul **Reckitt Benckiser Magyarorszag KFT Ungaria**, Lajos U 48-66, H-1036, Budapest, Hungary si **SC Farmec SA**, cu sediul in str. Henri Barbusse nr. 16 Cluj Napoca sau cu societati afiliate sau persoane din grupul Farmec.
- 2) Toate facturile aferente relatiilor comerciale derulate intre cele doua societati;
- 3) Toate documentele privind transferurile bancare, aferente platilor efectuate intre cele doua societati;
- 4) Specificatiile produselor transmise catre SC FARMEC SA la momentul inceperii derularii contractului, avandu-se in vedere raportul procentual (%) cantitativ per produs si concentratia de alcool solicitat in retetare (reteta de fabricatie) sau alte obligatii contractuale.

5) Certificatele de conformitate emise de FARMEC SA catre Reckitt Benckiser cu ocazia livrarilor realizate de acesta catre RECKITT BENCKISER din care sa rezulte respectarea la fabricatie a specificatiilor impuse in contract, precum si certificatele de analize de laborator si buletinele de analiza aferente fiecarui lot/tip de produs livrat.

2. **Identificarea pe perioada 2007-2017, corespunzator prescriptiei de 10 ani a documentelor care au stat la baza achizitiilor de alcool denaturat si nedenaturat si alcool izopropilic neaccizabil de la furnizori din tara si din strainatate**, respectiv facturi de achizitie, NIR-uri si rapoarte de preparare de alcool cu privire la denaturarea alcoolului, CMR-uri, fisa de securitate, DAI-uri, declaratii de conformitate, buletine de analiza, procese verbale de sigilare, care au fost emise cu ocazia fiecărei facturi de achizitie alcool.

3. **Identificarea documentelor contabile de iesire din gestiunea societatii Farmec SA pe perioada constatarii Curtii de Conturi 2007-2011 si pentru perioada 2012-2017, privind consumul alcoolului in fabricatie la Farmec SA, pe care functionarii societatii le-au prezentat de fiecare data Directiei de Supraveghere a Accizelor si Operatiunilor Vamale cu ocazia obtinerii fiecărei scutiri de alcool si documentele privind consumul de alcool in regim neaccizabil izopropilic, deoarece in fabricatie a fost folosit alcool izopropilic neaccizabil iar alcoolul etilic accizabil a fost utilizat integral in fabricatie la Farmec SA.**

1) Identificarea documentelor corespunzator achizitiilor de alcool rafinat accizabil

- lista pentru fiecare an (perioada de timp) cu produsele la fabricatia carora a fost intrebuintat alcool rafinat accizabil

- rețetele de fabricatie pentru fiecare produs care contine alcool mentionat in lista de produse de mai sus

- fisa cu analiza de laborator, expertiza efectuata in temeiul art. 6 lit g) din Ordonanta 74/26.06.2013, efectuata la zi, corespunzator produselor care mentioneaza in reteta de fabricatie un consum mare de alcool, expertiza care sa fie efectuata in Laboratorul Vamilor din cadrul ANAF, care sa confirme prin comparare daca exista o corelatie dintre consumul faptic la zi si consumul de alcool accizabil mentionat in reteta de fabricatie

- centralizator pe luni si ani cu facturile emise de Farmec catre clienti, facturi in care se regasesc produse ce contin alcool de orice tip, cu precizarea tipului de alcool folosit

- centralizator cu consumul de alcool etilic accizabil corespunzator fiecărei facturi emise de Farmec si consumul de alcool insumat pe perioade, lunar si anual.

2) Centralizator cu facturile care au fost emise de Farmec, lunar, anual pentru perioada 2007-2017 cu produse care contine alcool izopropilic neaccizabil

- Retetele de fabricatie pentru produsele care contin alcool izopropilic neaccizabil

4. **Identificarea intr-un centralizator pentru perioada 2007-2011, a facturilor care, anual au fost emise de Farmec, au fost prezentate Directiei de Supraveghere a Accizelor si Operatiunilor Vamale si apoi,**

1) fie au fost anulate si stornate,

2) fie au fost neincasate si inchise in contabilitate pe cheltuieli nedeductibile si provizioane.

5. **Analiza si verificarea prin incrucisare a realitatii si legalitatii facturilor emise de Farmec si care ulterior au fost fie anulate si stornate, fie neincasate.**

Se vor efectua verificari incrucisate daca:

a) facturile emise anulate si stornate la Farmec figureaza inregistrate la clienti

b) produsele mentionate in facturile care ulterior au fost anulate si stornate figureaza ca au fost reintroduse in stocul din gestiunea Farmec

c) facturile neincasate si inchise in contabilitate figureaza inregistrate cu NIR-uri la clienti din tara sau din strainatate si daca Farmec a notificat acesti clienti referitor la soldul neincasat, iar clientii si-au inregistrat pe venituri in contabilitate aceste valori.

6. **Analiza si verificarea legalitatii si realitatii documentelor**, declaratiilor care, in temeiul art. 34 din Normele de aplicare ale Codului Fiscal, au fost prezentate de Farmec Directiei de Supraveghere a Accizelor si Operatiunilor Vamale din cadrul ANV si care au stat la baza fiecarei decizii de scutire de la plata a accizelor, corespunzator perioadei inspectiei fiscale

- verificarea incrucisata cu clienti din tara si din strainatate, cu prioritate in cazul facturilor care evidentiaza un consum mare de alcool

- cu ocazia oricaror verificari incrucisate se va avea in vedere sa fie solicitate la clienti documente contabile, copii ale facturilor emise de Farmec si inregistrate la clienti, NIR-uri, registre de cumparare si de vanzari, fise de cont analitice cont 401 si 411, balante analitice pe furnizori si clienti, balante sintetice, CMR-uri, centralizator CMR-uri, cu precizarea numarului mijlocului de transport propriu sau inchiriat, numele soferului sau a delegatului CNP-ul acestora cat si contracte de transport auto.

7. **IDENTIFICAREA operatiunilor de consultanta, servicii suspect nereale**, care au stat la baza transferurilor de bani catre firme din afara tarii, comunitare sau din spatiul extracomunitar si verificarea documentelor justificative corespunzator operatiunilor de achizitii servicii intracomunitare si extracomunitare. Spre exemplu,

1) Farmec SA a livrat catre agentii economici (1) SUIT 4U din Polonia, (2) TARGET SALES GROUP din Ungaria (3) TENEX din Polonia, produse marca Farmec iar in schimbul platilor, Farmec SA a primit facturi de servicii suspecte ca fiind reale

(a) Administratorii au livrat produse ale Societății, in perioada 2012 – 2015, către societatea **SUIT 4U KFT**, cu sediul in Ungaria, facturate la valoarea de cca. 1.800.000 lei. Prețul acestor livrări de produse marca Farmec nu a fost încasat.

Administratorii au dispus achiziționarea de servicii fictive de la aceasta societate in valoare de aproximativ 1.800.000 lei, lipsind Societatea de încasarea prețului datorat si prejudiciind societatea cu contravaloarea produselor livrate.

(b) Administratorii au livrat produse ale Societății, in perioada 2012 – 2015, către societatea **TARGET SALES GROUP KFT** cu sediul in Ungaria, facturate la valoarea de cca 2.500.000 lei. Prețul acestor livrări nu a fost încasat. Administratorii au dispus achiziționarea de servicii disproporționate valoric sau fictive in valoare de aproximativ 1.900.000 lei de la acest client lipsind societatea de încasarea prețului datorat si prejudiciind societatea cu contravaloarea produselor livrate.

(c) Administratorii au livrat produse ale Societății, in perioada 2012 – 2014, către societatea **TENEX Sp. z o.o.**, cu sediul in Polonia, facturate la valoarea de cca. 1.000.000 lei. Prețul acestor livrări nu a fost încasat.

2) Farmec a achizitionat servicii suspect nereale de la firme situate in tari cu regim fiscal OFFSHORE situate in tari membre ale Uniunii Europene.

- Spre exemplu, avand in vedere transferul in data de 24.04.2008 si 09.05.2008 a sumei de 700.000 de euro din contul Farmec SA in contul firmei Allpington Investment Limited cu sediul in Cipru, tara cu regim fiscal OFFSHORE, sa constatat ca acest transfer de bani, pe de o parte este suspect ca serviciul mentionat in contract este nereal, necredibil si neserios iar in acest context aceasta suma a contribuit la diminuarea profitului imposabil, iar pe de alta parte transferul acestei sume de bani **este rezultatul unei**

operatiuni de evaziune fiscala cu alcool nedenaturat, neutilizat integral in fabricatie si care a fost achizitionat in regim de scutire de accize.

- Verificarea realitatii corespunzator transferurilor de bani catre tari intracomunitare in functie de documentele justificative.

- Spre exemplu Oficiul pentru combaterea si prevenirea spalarii banilor a constatat prin adresa nr. 4794 din data de 07.02.2013 catre Parchet (a se vedea documentul din anexa 3), faptul ca, Farmec SA a transferat in doua transe catre Allpington Investment Limited cu sediul in strada Costaki Pantelidi nr. 1, Kolokasides Building etaj 3, Nicosia, Cipru, CY76005001400001400144922101 astfel,

o In data de 24.04.2008 Farmec SA a transferat suma de 60.000 euro care s-au intors in Romania in contul BBB376889251101EUR din Alpha Bank dar nu a mentionat titularul contului

o In data de 09.05.2008 Farmec SA a transferat suma de 640.000 euro catre Allpington Investment Limited, suma de bani fata de care Allpington Investment Limited nu a emntionat circuitul banilor

- Sa solicitati ca parchetul sa ceara prin Comisie Rogatorie circuitul si traseul complet al respectivelor sume de bani, valoarea si justificarea obiectului platii si explicatii

3) Ca urmare a transferurilor de bani care au fost efectuate de catre functionarii Farmec SA catre conturi bancare si persoane fizice/juridice din tari extracomunitare sa analizati documentele justificative daca serviciile sunt reale precum si sa solicitati parchetului sa ceara prin comisie rogatorie circuitul complet al banilor.

8. Identificarea achizitiilor de servicii suspecte (facturi, contracte, documente justificative) de la persoane fizice sau juridice din tara si verificarea realitatii in functie de documente justificative

Analiza verificarii realitatii si legalitatii transferurilor de bani catre avocati care au prestat servicii catre societate dar si pentru functionarii societatii persoane fizice. Se vor analiza comparativ contractele si valoarea platita de societate si de functionarii societatii persoane fizice catre aceiasi avocati si daca transferurile de bani ale societatii catre avocati vizeaza litigii ale societatii in folosul societatii sau in folosul functionarilor societatii.

9. Realitatea serviciilor catre care societatea a transferat sume de bani catre societati care au in domeniul de activitate furnizarea de energie electrica, gaze si carburanti, spre exemplu:

In urma convocatoarelor sedintelor AGA din 11.08 si 16.11.2016 care au fost publicate in Monitorul Oficial conform extrase din anexa in vederea atragerii raspunderii administratorilor in temeiul art. 15 din Legea 31/1990, functionarii societatii au prezentat pe site o nota cu explicatii coform extras din anexa ca achizitiile in valoare de 5.914.699 lei nu reprezinta energie electrica si gaze. Or, valoarea de 5.914.699 lei reprezentand contravaloarea achizitiei servicii consultanta de la **Alpiq Romindustries, Ten Transilvania Energy, Das Engineering, Grup Energoinstal SA Cluj, Total Invest, Nova Power Gas, ELECTRICA MUNTENIA NORD si F.D.F.E.E.ELECTRICA TRANS Cluj, s.a.m.d.**, corespunzator unor servicii de consultanta suspect nereale care diminueaza profitul impozabil al societatii.

10. Sa sesizati parchetul competent privind operatiunile ilegale, documentele contabile care evidentiaza incalcarea Legii si solicitarea sechestrului asigurator pe bunurile functionarilor societatii in masura in care sa constate ca acestia au efectuat operatiuni ilegale de interes personal.

Cu respect,

Nicolae Cristian Olaneanu

