



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice – București
Administrația Sectorului 1 a Finanțelor Publice

Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice 3
Nr.187/25.10.2019

ANAF

Directie Generală Regională
a Finanțelor Publice - București

Soseaua Bucuresti -Ploiesti, nr.9-13, Sector 1, Bucureș
Tel: 021.230.28.22 Fax: 021.231.93.97
e-mail: [Maria.Ciopraga.S1@anaf.ro](mailto: Maria.Ciopraga.S1@anaf.ro)

PROCES VERBAL
incheiat astazi, 25.10.2019

CAPITOLUL I.

Subsemnatii Constantinescu Geanina Luminita si Sarbea Mihai Alexandru, având funcția de inspectori superiori, în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Administrația Finanțelor Publice Sector 1 – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice 3, în baza titlului VI din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, a legitimațiilor de inspecție fiscală nr. 1221 si respectiv nr. 1224 si a Ordinului de serviciu nr. F-S1 202/09.10.2019, am efectuat un control inopinat la S.C. F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A., CUI: RO 11049581.

Controlul inopinat la S.C. F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A., a constatat in actiune de prevenire si conformare conform art.151 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in baza riscului specific constatat in anul fiscal 2018 ca urmare a faptului ca pentru acest an fiscal, societatea nu figureaza in baza de date ANAF cu declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru acest an fiscal.

Conform bazei de date a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, si a documentelor puse la dispozitia echipei de inspectie fiscala, S.C. F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A. are urmatoarele date de identificare:

- **Sediul social si domiciliu fiscal:** Bucuresti, sector 1, Strada Col. Constantin Blaremburg, nr. 4-6, camera 1, etaj 2, Ap. 3A;
- **Codul de identificare fiscala:** RO 11049581;
- **Puncte de lucru, inregistrate fiscal:**

Conform bazei de date ANAF si adresei de furnizare de informatii emisa de O.N.R.C. sub nr. 1784139/09.10.2019, societatea comerciala nu figureaza in baza de date cu puncte de lucru declarate si/sau sedii secundare.

- **Obiect principal de activitate 7022 - Activități de consultanță pentru afaceri și management**





- **Reprezentant legal:** Conform bazei de date ANAF si adresei de furnizare de informatii emisa de O.N.R.C. sub nr. 1784139/09.10.2019

Administrator: Dokonal Francisc Stefan Anton, cetatean roman, domiciliat in Bucuresti Sectorul 3, Bulevardul UNIRII, Nr. 62, Bloc K5, Scara 2, Etaj 4, Ap. 38, numit in data de 20.04.2006 iar data expirarii mandatului este 19.03.2022.

- **Actionari:**

Conform bazei de date ANAF si adresei de furnizare de informatii emisa de O.N.R.C. sub nr. 1784139/09.10.2019, actionarii societatii sunt persoanele fizice:

1. Dokonal Mihaela, care detine 10% din capitalul social, reprezentand un numar de 434364 actiuni, in valoare de 11.945.010 lei;
2. Dokonal Francisc Stefan Anton, care detine 80% din capitalul social, reprezentand un numar de 3474912 actiuni, in valoare de 95.560.080 lei;
3. Dokonal Paul Sebastian, care detine 10% din capitalul social, reprezentand un numar de 434364 actiuni, in valoare de 11.945.010 lei.

Echipe de inspectie fiscala a inregistrat controlul inopinat la S.C. F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A., in registrul unic de control seria A nr. 1368736 la pozitia nr. 4. Pe parcursul desfasurarii controlului inopinat, S.C. F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A. a fost reprezentata de Dokonal Francisc Stefan Anton, in calitate de administrator.

CAPITOLUL II. CONSTATARI

Drept urmare a controlului efectuat au rezultat urmatoarele constatari, consecinte, responsabilitati si masuri dispuse:

1. Descrierea faptei:

In data de 09.10.2019, echipa de inspectie fiscala s-a deplasat la domiciliul fiscal al S.C. F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A., din Bucuresti, sector 1, Strada Col. Constantin Blaremburg, nr. 4-6, camera 1, Etaj 2, Ap. 3A.

In urma verificarilor, s-au constatat urmatoarele:

- ◇ in baza de date ANAF, societatea nu figureaza inregistrata cu declaratia privind impozitul pe profit, formular 101, aferenta anului fiscal 2018.

In timpul controlului, domnul Dokonal Francisc Stefan Anton a inregistrat in baza de date ANAF sub nr. 188166717/10.10.2019, declaratia privind impozitul pe profit, formular 101. Suma inregistrata in declaratia privind impozitul pe profit, formular 101, aferenta anului 2018, la randul 45 "Impozit pe profit anual" este de **671.765 lei**, care corespunde cu suma declarata in situatiile financiare depuse pentru anul fiscal 2018.

Conform datelor S.C. F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A., din balanta contabila la 30.06.2019, valoarea soldului debitor al contului 371 "Marfuri" a fost de 210.441.376.913 lei, valoare inregistrata in creditul contului 1038 "Alte capitaluri proprii" respectiv in soldul de la 31.12.2018 aferent elementelor de active circulante - "Stocuri", din situatiile financiare ale anului fiscal 2018. Conform procesului verbal de inventariere la 30.12.2017, valoarea certificatelor de depozit FIATA a fost de 53.345.174.000 USD.

In privinta realitatii si existentei stocului, au fost prezentate urmatoarele documente:



- ◇ rapoarte de inspectie a marfurilor la 26.06.2019, ca urmare a inspectiilor si sondajelor intreprinse de comisie formata din reprezentanti ai S.C. F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A., impreuna cu reprezentanti ai depozitarului - Kuehne+Nagel (AG&Co.) KG si ai emitentilor certificatelor de analiza chimica a produselor depozitate - IGAS Research, entitati de drept german;
- ◇ certificate depozit FIATA FWR, pentru marfurile inregistrate in contabilitate.

2. Prevederi legale incalcate: - .

3. Consecinte: Conform art.151 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, "controlul fiscal efectuat de organul fiscal central sau local poate consta și în acțiuni de prevenire și conformare", S.C. F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A. depunand declaratia privind impozitul pe profit, formular 101, aferenta anului fiscal 2018 in data de 10.10.2019. Prezentele constatari nu se substituie incadrarilor fiscale rezultate in urma unor eventuale inspectii fiscale pentru impozite si taxe, emise ulterior prezentului proces verbal.

4. Măsurile dispuse: - nu este cazul;

5. Concluzii asupra analizei punctului de vedere al contribuabilului:

S.C. F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A., CUI: RO 11049581, prin imputernicit legal, in conformitate cu prevederile art.9, alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, isi exprima urmatoarea cu privire la constatările echipei de inspectie fiscala:

Nu sunt obiective

Prezentul Proces-Verbal s-a intocmit in 3 (trei) exemplare, din care un exemplar urmeaza sa fie comunicat contribuabilului prin procedurile prevazute la art.47 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, iar 2 (doua) exemplare au fost luate de organele de inspectie fiscala.

ORGANE DE INSPECTIE FISCALA

Insp. sup. Constantinescu Geanina Luminita *Constantinescu*

Insp. sup. Sarbea Mihai Alexandru *Sarbea*

Reprezentant legal

S.C. F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A.

FRANCISCE BOZONAL
Bozonal

D. AUT. DE MINISTERUL JI
CAF
MP

ARMEN
MATEESCU
NR. 4676
1940
D. Explicat-Comand

Translation from Romanian



Seal: MINISTRY OF PUBLIC FINANCES
ROMANIA

MINISTRY OF PUBLIC FINANCES
ROMANIA
National Tax Administration Agency
**Regional General Directorate of Public
Finances - Bucharest**
Administration of Public Finances of District 1
Tax Inspection Service for Legal Entities 3
No. 187/25.10.2019

Seal: ANAF
Regional General Directorate
of Public Finances - Bucharest

Soseaua Bucuresti-Ploiesti, nr. 9-13, Sector 1, Bucharest
Tel: 021.230.28.22 Fax: 021.231.93.97 e-mail:
Maria.Ciopraga.S1@anaf.ro

PROTOCOL
concluded this 25.10.2019

CHAPTER I.

The undersigned Constantinescu Geanina Luminita and Sarbea Mihai Alexander, having the position of senior inspectors within the National Tax Administration Agency - Administration of Public Finances of District 1 - Tax Inspection Service for Legal Entities 3, based on Title VI from Law no. 207/2015 on the Tax Procedure Code, the tax inspection ID cards no. 1221 and no. 1224 respectively and Business Order no. F-S1 202/09.10.2019, executed an unannounced audit at the trading company F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A., sole registration code: RO 11049581.

The unannounced audit at the trading company F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A. comprised the prevention and compliance action according to art. 151 para. (4) from Law no. 207/2015 on the Tax Procedure Code, based on the specific risk assessed in tax year 2018 as a result of the fact that for this tax year, the company does not appear in the ANAF database with return 101 on profit tax for such tax year.

According to the database of the National Tax Administration Agency and the documents set available to the tax audit team, the trading company F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A. has the following identification data:

- **Registered office and tax domicile:** Bucharest, sector 1, Strada Col. Constantin Blaremburg, nr. 4-6, camera 1, etaj 2, Ap. 3A;
- **Tax ID code:** RO 11049581;
- **Fiscally registered business units:**

According to the ANAF database and the letter for the supply of information issued by O.N.R.C. (National Trade Register Office) under no. 1784139/09.10.2019, the trading company does not appear in the database with declared business units and/or secondary offices.

- **Main object of activity** 7022 - Business and management consultancy activities

Illegible signature

- **Legal representative:** According to the ANAF database and the letter for the supply of information issued by O.N.R.C. under no. 1784139/10.09.2019
Director: Dokonal Francisc Stefan Anton, Romanian citizen, domiciled in Bucharest Sector 3, Bulevardul UNIRII, Nr. 62, Bloc K5, Scara 2, Etaj 4, Ap. 38, appointed on 20.04.2006 and the expiry date of the mandate is 19.03.2022.

- **Shareholders:**

According to the ANAF database and the address for the supply of information issued by O.N.R.C. under no. 1784139/09.10.2019, the shareholders of the company are the individuals:

1. Dokonal Mihaela, holding 10% of the share capital, representing a number of 434364 shares, in the amount of RON 11,945,010;
2. Dokonal Francisc Stefan Anton, holding 80% of the share capital, representing a number of 3474912 shares, in the amount of RON 95,560,080;
3. Dokonal Raul Sebastian, holding 10% of the share capital, representing a number of 434364 shares, in the amount of RON 11,945,010.

The tax audit team recorded the unannounced audit at the trading company F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A. with the unique control registry series A no. 1368736 at position no. 4. Throughout the performance of the unannounced audit, the trading company F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A. was represented by Dokonal Francisc Stefan Anton, as the Director.

CHAPTER II. FINDINGS

As a result of the performed audit resulted the following findings, consequences, responsibilities and taken measures:

1. Description of the deed:

On 09.10.2019, the tax audit team went to the tax domicile of the trading company F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A., from Bucharest, sector 1, Str. Col. Constantin Blaremburg, nr. 4-6, camera 1, Etaj 2, Ap. 3A.

Further to the verifications were found the following:

- ❖ in the ANAF database, the company is not registered with the profit tax return, form 101, for the tax year 2018.

During the control, Mr. Dokonal Francisc Stefan Anton registered the profit tax return, form 101 with the ANAF database under no. 188166717/10.10.2019. The amount registered with the profit tax return, form 101, related to the year 2018, at row 45 "Annual profit tax" is of RON **671,765** - corresponding to the amount declared in the financial statements submitted for the tax year 2018.

According to data of the trading company F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A. from the balance sheet as of 30.06.2019, the value of the debit balance of account 371 "Goods" was of RON 210,441,376,913 - a value recorded in the credit of account 1038 "Other equities" and in the balance as of 31.12.2018 respectively related to the elements of current assets - "Inventories", from the financial statements of tax year 2018. According to the inventory protocol from 30.12.2017, the value of the FIATA deposit certificates was USD 53,345,174,000.

In regard to the reality and existence of the inventory, the following documents were presented:

Illegible signature

- ❖ reports of goods inspection on 26.06.2019, further to the inspections and surveys undertaken by a commission made up of representatives of the trading company F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A. together with representatives of the trustee - Kuehne+Nagel (AG&Co.) KG and the issuers of the chemical analysis certificates of the stored products - IGAS Research, German legal entities;
- ❖ FIATA FWR deposit certificate, for the goods registered in the books.

2. Infringed legal provisions: -.

3. Consequences: According to art. 151 para. (4) of Law no. 207/2015 on the Tax Procedure Code, "the tax audit carried out by the central or local taxation body may also comprise preventive and compliance actions", the trading company F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A. submitting the profit tax return, form 101, related to the tax year 2018 on 10.10.2019. These findings are not a substitute for the tax classifications resulting from any possible tax audits for taxes and duties, issued subsequently to this protocol.

4. Ordered measures: - N/A;

5. Conclusions on the analysis of the taxpayer's point of view:

The trading company F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A., sole registration code: RO 11049581, by legal attorney-in-fact, in accordance with the provisions of art. 9, para. (1) of Law no. 207/2015 on the Tax Procedure Code expresses the following regarding the findings of the tax audit team:

There are no objections.

This Protocol was drafted in 3 (three) counterparts, of which one counterpart is to be remitted to the taxpayer by the procedures provided in art. 47 of Law no. 207/2015 on the Tax Procedure Code and 2 (two) counterparts were taken by the tax audit bodies.

TAX AUDIT BODIES

Senior Inspector Constantinescu Geanina
Luminita *illegible signature*
Senior Inspector Sarbea Mihai Alexandru
illegible signature

Legal Representative

The trading company F.V.D. GLOBAL
HOUSE S.A.
FRANCISC DOKONAL
illegible signature



0. AUT. DE MINISTERIU
1. 02

0. AUT. DE MINISTERIU JUSTITIEI CU NR. 46372
CARMEN MATEESCU
1. 02 Epopeza, Germania

A vertical line drawn through the center of the page, passing through the circular stamp.

Subsemnata, Carmen-Maria Mateescu, interpret și traducător autorizat pentru limba engleză și germană în temeiul autorizației nr. 4678 din data de 18 iunie 2001 eliberată de Ministerul de Justiție din România, certific exactitatea traducerii efectuată din limba română în limba engleză, ca textul prezentat a fost tradus complet și că prin traducere, înscrisului nu i-a fost denaturat conținutul și sensul.

Înscrisul a cărui traducere se solicită în întregime are, în integralitatea sa, un număr de 3 pagini, poartă titlul/denumirea de Proces-verbal, a fost emis de ANAF și a fost prezentat mie în întregime.

Traducerea înscrisului prezentat are un număr de 3 pagini și a fost efectuată potrivit cererii scrise înregistrate cu numărul 515/29.10.2019 păstrate în arhiva subsemnatului.

S-a încasat onorariul de 104,13 lei de SC CERTUM LEGAL SERVICES SRL, cu chitanța/bon fiscal/ordin de plată nr. 0006

The undersigned, Carmen-Maria Mateescu, sworn interpreter and translator for the English and German languages by virtue of license no. 4678 from 18 June 2001 issued by the Ministry of Justice from Romania, certify the accuracy of the translation performed from the Romanian language into the English language, that the presented text was fully translated with no omissions and that by the translation was not distorted the content and meaning of the deed.

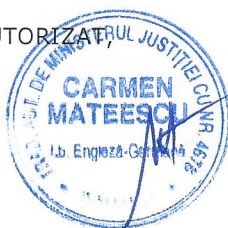
The deed the translation of which is requested in aggregate, has a number of 3 pages, bears the title/name of Protocol, was issued by ANAF and it was presented to me in its entirety.

The translation of the presented deed has a number of 3 pages and it was performed according to the written application registered under no. 515/29.10.2019 kept in the archive of the undersigned.

The fee of RON 104,13 was charged by SC CERTUM LEGAL SERVICES SRL, with receipt/bill/payment order no. 0006.

TRADUCĂTOR ȘI INTERPRET AUTORIZAT

SWORN TRANSLATOR AND INTERPRETER,



ROMÂNIA

Uniunea Națională a Notarilor Publici
Birou Individual Notarial Maria VELICU
Cal. Floreasca nr. 169, Clădirea IPA, Corp P1,
Biroul nr. 1, Parter, Sector 1, București
Tel.: 0371 10 13 14 / Mobil: 0725968515 /
E-mail: contact@bnpmariavelicu.ro
Licență de funcționare nr. 145/4092/19.04.2019

ROMANIA

National Union of Notaries Public
Individual Notary Office Maria VELICU
169 Calea Floreasca, IPA Building, Wing P1, Office
no. 1, Ground Floor, District 1, Bucharest
Tel.: 0371 10 13 14 Mobile: 0725968515 /
E-mail: contact@bnpmariavelicu.ro
Operating license no. 145/4092/19.04.2019

ÎNCHEIERE DE LEGALIZARE A SEMNĂTURII
TRADUCĂTORULUI Nr. 1129
Anul 2019 Luna Ziua 01

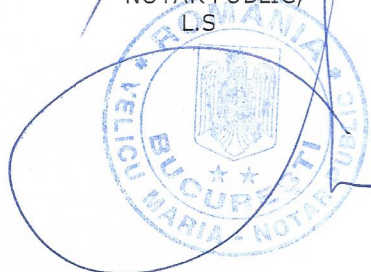
NOTARIAL CERTIFICATION OF THE
TRANSLATOR'S SIGNATURE no. 1129
Year 2019 Month Day 01

Maria VELICU, notar public, în temeiul art. 12 lit. j) din Legea notarilor publici și a activității notariale nr. 36/1995, republicată, cu modificările ulterioare, legalizez semnătura de mai sus, aparținând lui Carmen-Maria Mateescu, interpret și traducător autorizat, în baza specimenului de semnătură depus la biroul notarial, de pe cele 3 exemplare ale înscrisului, care are ca parte integrantă o copie a actului tradus.

Înscrisul a cărui traducere se solicită este un înscris - act autentic, copie legalizată, cu legalizare de semnătură 1 cu dată certă.

S-a încasat onorariul de 36 lei, cu chitanța/bon fiscal/ordin de plată nr. 1578/2019

NOTAR PUBLIC,
L.S.



Maria VELICU, notary public, by virtue of art. 12 letter j) from the Law on notaries public and notary activity no. 36/1995 republished, with subsequent amendments, hereby authenticate the signature below pertaining to Carmen-Maria Mateescu, sworn interpreter and translator based on the signature sample submitted with the notary office, from the 3 counterparts of the deed that has as an integrant part a copy of the translated deed.

The deed the translation of which is requested is a(n) - authentic deed, legalized copy, with signature authentication, with certain date.

The fee of RON 36 was charged with receipt/bill/payment order no. 1578/2019

NOTARY PUBLIC,
L.S.

