



Direcția Generală de Administrare Fiscală
Direcția Inspecție Fiscală / Serviciul Inspecție fiscală III

NR.

ADMINISTRAȚIA FONDULUI PENTRU MEDIU	
INTRARE	Nr. 28883
IEȘIRE	
Ziua 22	Luna 04 Anul 2019

APROBAT,
Aurelian DOBRE
Director General



RAPORT DE INSPECȚIE FISCALĂ

nr. 37

incheiat in data de 22.04.2019

CAPITOLUL I

Date despre inspecția fiscală

Subsemnații, Harabagiu Sorin și Cotloguț Claudiu Ionuț, referenți de specialitate în cadrul Direcției Generale de Administrare Fiscală - Direcția Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală III din Administrația Fondului pentru Mediu, instituție publică în coordonarea Ministerului Mediului, care răspunde de gestionarea Fondului pentru Mediu, în baza Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, a O.U.G. nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 105/2006, a avizului de inspecție fiscală nr. 17151/27.03.2018, a ordinului de serviciu nr. 17197/27.03.2018, a legitimațiilor de serviciu nr. 31 și 20, în data de 14.05.2018 ne-am deplasat la sediul social al **S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L.** din Sat Hemeiuș, Str. Gării nr. 100, Jud. Bacău, în vederea efectuării inspecției fiscale generale privind modul de calcul, constituire, declarare și virare a obligațiilor la bugetul Fondului pentru mediu și stabilirea eventualelor diferențe suplimentare de plată.

Avizul de inspecție fiscală nr. 17151/27.03.2018 a fost comunicat prin poștă cu scrisoare recomandată și confirmat de primire de reprezentanții societății în data de



Direcția Generală de Administrare Fiscală

Direcția Inspecție Fiscală / Serviciul Inspecție fiscală III

13.04.2018. Începerea inspecției fiscale a fost consemnată în registrul unic de control la sediul social la poziția nr. 53/14.05.2018.

Inspecția fiscală s-a desfășurat în perioada 14.05.2018 - 15.07.2018, respectiv 20.12.2018 – 05.04.2019, cu respectarea Legii 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală și a cuprins perioada 01.01.2013 – 31.12.2017. În perioada 16.07.2018 – 19.12.2018 inspecția fiscală a fost suspendată, comunicarea suspendării fiind transmisă **S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L.** prin adresa nr. 52882/05.07.2018. Reluarea inspecției fiscale a fost comunicată societății prin adresa nr. 95760/11.12.2018.

Până la data începerii inspecției fiscale generale, **S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L.** nu a mai fost controlată de organele de inspecție fiscală ale Administrației Fondului pentru Mediu prin control de fond.

Verificarea documentelor a fost efectuată la sediul social al **S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L.** din Sat Hemeiș, Str. Gării nr. 100, Jud. Bacău.

CAPITOLUL II

Date despre contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale

- Denumire : **S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L.**
- Adresa : Sat Hemeiș, Str. Gării nr. 100, Jud. Bacău.
- Nr. înregistrare la Reg. Comerțului: J04/2165/2007
- Codul unic de înregistrare fiscală: 22916476
- Forma de proprietate: societate cu răspundere limitată
- Starea firmei: funcțiune
- Categorie contribuabil/plătitor: mare contribuabil.
- **S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L.** are deschis contul:
 - RO84 RNCB 0026 1289 8461 0001, deschis la BCR Bacău.
- **S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L.** nu are puncte de lucru.
- Tipul activităților desfășurate declarate conform O.N.R.C:
 - Principală: - Fabricarea altor piese și accesorii pentru autovehicule
- cod CAEN – 2932;
- **S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L.** deține autorizația de mediu nr. 193 din 26.11.2010, revizuită la data de 19.04.2018, valabilă până la data de 26.11.2020;



Direcția Generală de Administrare Fiscală

Direcția Inspecție Fiscală / Serviciul Inspecție fiscală III

- Persoane împuternicite declarate conform O.N.R.C:
Humă Constantin, Calitate: Administrator.

În timpul desfășurării inspecției fiscale, S.C. **VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L.** a fost reprezentată de dl. Humă Constantin, în calitate de administrator.

CAPITOLUL III

Constatări fiscale

Contribuția de 2 lei/kg, datorată de operatorii economici care introduc pe piața națională ambalaje de desfacere și bunuri ambalate, pentru diferența dintre cantitățile de deșeuri de ambalaje corespunzătoare obiectivelor de valorificare sau incinerare în instalații de incinerare cu recuperare de energie și de valorificare prin reciclare prevăzute în anexa nr. 3 din OUG nr. 196/2005 și cantitățile de deșeuri de ambalaje efectiv valorificate sau incinerate în instalații de incinerare cu recuperare de energie și valorificate prin reciclare, perioada 01.01.2013 – 31.12.2017.

Baza legală:

- art. 9 alin (1) lit. d) din O.U.G. nr. 196/2005 privind Fondul pentru Mediu aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 105/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 211/2011 privind regimul deșeurilor, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul MMGA nr. 578/2006 pentru aprobarea Metodologiei de calcul al taxelor și contribuțiilor la Fondul pentru mediu, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 621/2005 privind gestionarea ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 249/2015 privind modalitatea de gestionare a ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje.

Perioada supusă inspecției fiscale: 01.01.2013 – 31.12.2017.

În perioada 01.01.2013 – 31.12.2017, societatea a desfășurat activitate de producție componente pentru industria auto, ambalate în cutii de carton, lăzi plastic, pungi din plastic, folie plastic, o parte din acestea fiind ambalate pe paleți din lemn.



Direcția Generală de Administrare Fiscală

Direcția Inspecție Fiscală / Serviciul Inspecție fiscală III

În perioada 01.01.2013 – 31.12.2017, societatea a desfășurat și activitate de import și achiziții intracomunitare de bunuri ambalate, respectiv semifabricate (componente electronice) pentru industria auto, piese de schimb, ambalate în cutii de carton, lăzi din plastic, folie plastic, pe paleti din lemn.

De asemenea, în perioada 01.01.2016 – 31.12.2017 societatea a livrat componente pe piața națională, acestea fiind ambalate în cutii de carton, folie plastic, pe paleti din lemn.

Aceste activități generează obligații conform art. 9 alin. (1) lit. d) din O.U.G. nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 105/2006, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, în perioada 01.01.2013 – 31.12.2017, S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. a livrat pe piața externă bunuri ambalate (componente pentru industria auto), în cutii de carton, lăzi plastic, pungii din plastic, pe paleți din lemn. Paleții din lemn folosiți pentru livrările externe provin din paleții aferenți achizițiilor externe de bunuri ambalate (din import și UE), precum și din paleții achiziționați de la producătorii de ambalaje de pe piața națională (S.C. Neamț Forest S.R.L. și S.C. Mikim S.R.L.).

În perioada controlului au fost solicitate societății, în scris și verbal, documente financiar-contabile, justificative și orice alte informații/documente relevante pentru determinarea stării de fapt fiscale, prin Cererea de furnizare informații/documente nr.1 înregistrată la sediul social sub nr. 1580/14.05.2018.

În timpul inspecției fiscale, s-au constatat următoarele:

- pentru perioada 01.01.2013 – 31.12.2017 societatea a întocmit și a transmis declarații privind obligația de plată la bugetul Fondului pentru Mediu pentru ambalajele introduse pe piața națională, dar nu pentru întreaga cantitate;
- pentru perioada 01.01.2013 – 31.12.2013, societatea a declarat cantitatea de 8.796 kg ambalaje introdusă pe piața națională, inspectorii de control constatând cantitatea de 5.395 kg ambalaje introdusă pe piața națională, diferența în minus constatată fiind explicată de reprezentanții societății ca rezultat al faptului că aceștia și-au fundamentat declarațiile în baza cantităților de deșeu de carton și plastic livrate către S.C. Andisimo S.R.L. Bacău;
- pentru perioada 01.01.2014 – 31.12.2014, societatea a declarat cantitatea de 19.650 kg ambalaje introdusă pe piața națională, inspectorii constatând cantitatea de 20.411 kg ambalaje introdusă pe piața națională, diferența în plus constatată provenind din nedeclararea întregii cantități de ambalaje aferente achizițiilor externe;

Direcția Generală de Administrare Fiscală

Direcția Inspecție Fiscală / Serviciul Inspecție fiscală III

- pentru perioada 01.01.2015 – 31.12.2015, societatea a declarat cantitatea de 37.394 kg ambalaje introdusă pe piața națională, inspectorii constatând cantitatea de 44.061 kg ambalaje introdusă pe piața națională, diferența în plus constatată provenind din nedeclararea întregii cantități de ambalaje aferente achizițiilor externe;
- pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, societatea a declarat cantitatea de 43.528 kg ambalaje introdusă pe piața națională, inspectorii constatând cantitatea de 63.081 kg ambalaje introdusă pe piața națională, diferența în plus constatată provenind din nedeclararea întregii cantități de ambalaje aferente achizițiilor externe, precum și din nedeclararea întregii cantități de ambalaje aferente livrărilor pe piața internă;
- pentru perioada 01.01.2017 – 31.12.2017, societatea a declarat cantitatea de 94.611 kg ambalaje introdusă pe piața națională, inspectorii constatând cantitatea de 106.223 kg ambalaje introdusă pe piața națională, diferența în plus constatată provenind din nedeclararea întregii cantități de ambalaje aferente achizițiilor externe, precum și din nedeclararea întregii cantități de ambalaje aferente livrărilor pe piața internă;
- cantitatea de ambalaje declarată de societate la Administrația Fondului pentru Mediu, ca fiind introdusă pe piața națională, respectiv cantitatea de deșeuri de ambalaje declarată de societate ca fiind reciclată/ valorificată prin alte metode este prezentată în tabelul de mai jos:

Anul	Cantitatea de ambalaje declarate de societate ca introdusă pe piața națională (kg)	Cantitatea de deșeuri ambalaje declarate de societate ca reciclate (kg)	Cantitatea de deșeuri ambalaje declarate de societate ca valorificată prin alte metode (kg)
2013	8.796	8.796	0
2014	19.650	19.650	0
2015	37.394	37.394	0
2016	43.258	39.819	0
2017	94.611	75.508	0
Total	203.709	181.167	0

- pentru perioada 01.01.2013 – 31.12.2017, S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. nu a întocmit evidența cantitativă a ambalajelor introduse pe piața națională, conform prevederilor art. 23 și art. 24 din Ordinul 1032/2011 privind modificarea Ordinului ministrului mediului și gospodăririi apelor nr. 578/2006 pentru aprobarea Metodologiei de calcul al contribuțiilor și taxelor datorate la Fondul pentru mediu,

Direcția Generală de Administrare Fiscală

Direcția Inspecție Fiscală / Serviciul Inspecție fiscală III

societatea fundamentându-și declarațiile în baza cantităților de deșeu predate către S.C. Andisimo S.R.L. Bacău.

- pentru perioada 01.01.2013 – 31.12.2017, S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. nu a întocmit evidența gestiunii deșeurilor în conformitate cu prevederile art.1, alin.1 din Hotărârea 856/2002 privind evidența gestiunii deșeurilor și pentru aprobarea listei cuprinzând deșeurile, inclusiv deșeurile periculoase ;

- în perioada 01.01.2015 – 31.12.2017 S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. a vândut/predat deșeuri către societăți specializate autorizate, astfel: către S.C. Andisimo S.R.L. Bacău a predat deșeuri de carton și plastic. Având în vedere că pe perioada controlului S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. nu a prezentat documente care să facă dovada trasabilității deșeurilor conform prevederilor art. 23, art. 24 și art. 27 din Ordinul nr. 1032 din 10 martie 2011 privind modificarea OMMGA nr. 578/2006 pentru aprobarea Metodologiei de calcul al contribuțiilor și taxelor datorate la Fondul pentru mediu și nici documente (contract, facturi) care să ateste tranzacția cumulativă (pentru perioada 20 feb. 2014 – 31 dec. 2017), conform prevederilor art. 24 și art. 25 din Ordinul nr.192 din 20 februarie 2014 privind modificarea OMMGA nr. 578/2006 pentru aprobarea Metodologiei de calcul a contribuțiilor și taxelor datorate la Fondul pentru mediu, inspectorii, prin adresa nr. 51579/02.07.2018, au solicitat societății Andisimo S.R.L. Bacău informații privind relația comercială S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L.. Prin adresa nr. 340/20.07.2018, înregistrată la Administrația Fondului pentru Mediu cu nr. 59530/27.07.2018, S.C. Andisimo S.R.L. Bacău ne comunică faptul că „nu are încheiat contract de prestări servicii în vederea îndeplinirii obiectivelor de valorificare și reciclare ale S.C. Vimercati East Europe S.R.L.”, precum și mențiunea că „între cele două societăți există doar un contract de vânzare-cumpărare deșeu post consum în calitatea de collector pe care o are S.C. Andisimo S.R.L.”

1. **Obiectivele** avute în cadrul acțiunii de inspecție fiscală:

- ✓ verificarea modului de calcul și constituire a obligațiilor pentru mediu pe perioada 01.01.2013 – 31.12.2017;
- ✓ verificarea modului de întocmire a declarațiilor lunare privind obligațiile de plată pentru mediu și depunerea acestora pe perioada 01.01.2013 – 31.12.2017;
- ✓ verificarea îndeplinirii obligației de plată a sumelor datorate pentru mediu pe perioada 01.01.2013 – 31.12.2017;
- ✓ stabilirea eventualelor diferențe de plată;

2. **Baza de calcul** reprezintă diferența dintre obiectivele anuale de gestionare a deșeurilor de ambalaje în conformitate cu prevederile HG nr. 621/2005 privind gestionarea ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje respectiv Anexa nr. 3 din OUG nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, aprobată prin Legea nr. 105/2006, cu



Direcția Generală de Administrare Fiscală

Direcția Inspecție Fiscală / Serviciul Inspecție fiscală III

modificările și completările ulterioare și ale art. 14 din Legea nr. 249/2015 privind modalitatea de gestionare a ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje și obiectivele efectiv realizate de agentul economic.

Baza de impunere a fost stabilită în baza documentelor financiar-contabile și a documentelor justificative, prin determinarea cantităților de ambalaje din fiecare tip de material introduse pe piața națională, aferente bunurilor ambalate și cantitatea de deșeuri de ambalaje valorificate sau incinerate în instalații de incinerare cu recuperare de energie și cantitățile de deșeuri de ambalaje din fiecare tip de material valorificate prin reciclare, globale și pe tip de material de ambalare, pentru perioada 01.01.2013 – 31.12.2017.

Pentru bunurile ambalate achiziționate de pe piața externă, greutatea totală a ambalajelor si pe tip de ambalaj s-a determinat, astfel:

- ca diferență între greutatea brută și greutatea netă ale bunurilor achiziționate, evidențiate în documentele de achiziție externă (facturi externe, CMR-uri, Packing-list-uri). De asemenea s-a avut în vedere numărul de unități de produs achiziționate, precum și numărul de paleți din lemn aferenți fiecărui transport în parte.

Pentru bunurile ambalate de S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. și livrate pe piața internă, greutatea totală a ambalajelor si pe tip de ambalaj s-a determinat, astfel:

- conform adreselor cu cantitățile de ambalaje și greutatea specifice ale acestora comunicate de furnizorii de ambalaje ai S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. în corespondența cu Administrația Fondului pentru Mediu.
- conform datelor menționate pe documentele de livrare, a informațiilor puse la dispoziție de reprezentanții societății verificate (adresa nr. 1078/26.03.2019).

S-a stabilit că pentru **anul 2013** cantitatea totală de ambalaje introdusă pe piața națională, prin achiziții externe de bunuri ambalate și prin vânzarea în țară de mărfuri ambalate, de S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L., este de **5.395 kg** ambalaje, din care:

- **3.945 kg** ambalaj hârtie/carton;
- **1.450 kg** ambalaj folie/plastic.

S-a stabilit că pentru **anul 2014** cantitatea totală de ambalaje introdusă pe piața națională, prin achiziții externe de bunuri ambalate și prin vânzarea în țară de mărfuri

Direcția Generală de Administrare Fiscală

Direcția Inspecție Fiscală / Serviciul Inspecție fiscală III

ambalate, de S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L., este de **20.411 kg** ambalaje, din care:

- **14.739 kg** ambalaj hârtie/carton;
- **5.672 kg** ambalaj folie/plastic.

S-a stabilit că pentru **anul 2015** cantitatea totală de ambalaje introdusă pe piața națională, prin achizitii externe de bunuri ambalate și prin vânzarea în țară de mărfuri ambalate, de S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L., este de **44.061 kg** ambalaje, din care:

- **32.178 kg** ambalaj hârtie/carton;
- **11.883 kg** ambalaj folie/plastic.

S-a stabilit că pentru **anul 2016** cantitatea totală de ambalaje introdusă pe piața națională, prin achizitii externe de bunuri ambalate și prin vânzarea în țară de mărfuri ambalate, de S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L., este de **63.081 kg** ambalaje, din care:

- **5.780 kg** ambalaj lemn;
- **47.486 kg** ambalaj hârtie/carton;
- **9.815 kg** ambalaj folie/plastic.

S-a stabilit că pentru **anul 2017** cantitatea totală de ambalaje introdusă pe piața națională, prin achizitii externe de bunuri ambalate și prin vânzarea în țară de mărfuri ambalate, de S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L., este de **106.223 kg** ambalaje, din care:

- **7.090 kg** ambalaj lemn;
- **85.674 kg** ambalaj hârtie/carton;
- **13.459 kg** ambalaj folie/plastic.

S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. nu a îndeplinit obiectivele anuale de valorificare cu incinerare în instalații de incinerare cu recuperare de energie a deșeurilor de ambalaje aferente bunurilor ambalate introduse pe piața națională, conform prevederilor art.10 alin.2 din OUG 196/2005 privind Fondul pentru Mediu.

Cantitățile totale de ambalaje introduse pe piața națională, pe ani, declarate de societate, stabilite de inspecția fiscală și cantitățile de deșeuri de ambalaje luate în calcul la îndeplinirea obiectivelor de valorificare/reciclare, se regăsesc în tabelul de mai jos:

Direcția Generală de Administrare Fiscală
Direcția Inspecție Fiscală / Serviciul Inspecție fiscală III

An	Cantități de ambalaje declarate de societate ca introduse pe piața națională (kg)	Cantități de ambalaje stabilite de inspecția fiscală ca introduse pe piața națională (kg)	Cantități de deșeuri de ambalaje luate în calcul la îndeplinirea obiectivelor de valorificare/reciclare (kg)	
			Valorificata prin incinerare cu recuperare de energie (kg)	Valorificata prin reciclare(kg)
2013	8.796	5.395	0	0
2014	19.650	20.411	0	0
2015	37.394	44.061	0	0
2016	43.258	63.081	0	0
2017	94.611	106.223	0	0
TOTAL	203.709	239.171	0	0

Motivul de fapt: societatea nu a declarat întreaga cantitate de ambalaje introduse pe piața națională în perioada ian. 2013 – dec. 2017.

Motivul de drept: art. 9 alin. (1) lit. d) din OUG nr. 196/2005 privind Fondul pentru Mediu, aprobată prin Legea nr. 105/2006, cu modificările și completările ulterioare.

Obligațiile de plată stabilite de inspecția fiscală ca diferență față de obligațiile declarate de societate sunt prezentate în **Anexa nr. 1**.

În urma verificărilor efectuate, s-a stabilit că, pentru perioada 01.01.2013 - 31.12.2017, S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. are obligații de plată suplimentare față de cele declarate, în sumă totală de **287.005,00 lei**, obligații aferente contribuției prevăzute la art. 9, alin. (1) lit. d) din **O.U.G. nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 105/2006 -Anexa nr.4**.

Anul	Declarat societate (lei)	Total contribuție stabilită (lei)	Diferențe stabilite de inspecția fiscală(+) (lei)	Diferențe stabilite de inspecția fiscală(-) (lei)
2013	0,00	6.474,00	6.474,00	0,00
2014	0,00	24.493,00	24.493,00	0,00
2015	0,00	52.873,00	52.873,00	0,00
2016	0,00	75.697,00	75.697,00	0,00
2017	0,00	127.468,00	127.468,00	0,00
Total	0,00	287.005,00	287.005,00	0,00

Obligațiile de plată suplimentare stabilite de către organele de inspecție fiscală provin:

- ✓ ca urmare a nedeclarării întregii cantități de ambalaje introduse pe piața națională în perioada ian. 2013 – dec. 2017.



Direcția Generală de Administrare Fiscală

Direcția Inspecție Fiscală / Serviciul Inspecție fiscală III

- ✓ ca urmare a neîndeplinirii obiectivelor anuale de valorificare cu incinerare în instalații de incinerare cu recuperare de energie a deșeurilor de ambalaje aferente bunurilor ambalate introduse pe piața națională, conform prevederilor art.10 alin.2 din OUG 196/2005 privind Fondul pentru Mediu -Anexele nr. 1-5.

Obligațiile de plată aferente cantităților de ambalaje introduse pe piața națională în perioada ian. 2013 – dec. 2017, datorate pentru neîndeplinirea obiectivelor de valorificare/reciclare și modul de calcul al obligațiilor de plată sunt prezentate în **Anexa nr. 5**.

Ultima lună verificată este decembrie 2017.

CAPITOLUL IV – DISCUTIA FINALA CU CONTRIBUABILUL

Prin adresa nr. 23738/02.04.2019 emisă de Administrația Fondului pentru Mediu reprezentantului legal al S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L., i-au fost comunicate, următoarele:

- proiectul de raport de inspecție fiscală, în format electronic, la adresa de e-mail office@vimercatiee.ro ;
- data, ora și locul unde va avea loc discuția finală respectiv: 05.04.2019, ora 11.30 la sediul social al S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. din Hemeiuș, jud. Bacău, în vederea aducerii la cunoștință a constatărilor și consecințelor inspecției fiscale desfășurate.

La încheierea acțiunii de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală, în conformitate cu art. 130 din Legea 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscală,

- au informat contribuabilul S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. prin reprezentantul său legal, despre constatările și consecințele lor fiscale;
- au prezentat contribuabilului S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. prin reprezentantul său legal, anexele de la 1 - 12, conform documentului anexat, în vederea semnării;
- au înmanat contribuabilului S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. prin reprezentantul său legal, pe suport hârtie un exemplar în original al anexelor de la 1 la 12, care conțin constatările și consecințele lor fiscale, privind calculele diferențelor suplimentare de plată aferente către bugetul Fondului de Mediu;
- au adus la cunoștință contribuabilului S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. prin reprezentantul său legal, faptul că are dreptul să își prezinte, în scris,

Direcția Generală de Administrare Fiscală

Direcția Inspecție Fiscală / Serviciul Inspecție fiscală III

punctul de vedere cu privire la constatările organului de inspecție fiscală, în termen de cel mult 7 zile lucrătoare de la data încheierii inspecției fiscale.

Anexele de la 1 la 12 la raportul de inspecție fiscală au fost semnate de către reprezentantul legal al societății S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L..

În procesul verbal de discuție finală, referitor la dreptul de a-și exprima în termen de cel mult 7 zile lucrătoare de la data încheierii inspecției fiscale punctul de vedere cu privire la constatările organului de inspecție fiscală reprezentantul legal al S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. a menționat faptul că *"ne vom exprima un punct de vedere în termen de 7 zile la proiectul de raport de inspecție nr. 23738/05.04.2019"*.

Societatea a comunicat către Administrația Fondului pentru Mediu punctul de vedere nr. 1299/12.04.2019, referitor la constatările organelor de control menționate în cuprinsul proiectului de raport de inspecție fiscală.

Astfel, S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. menționează faptul că *„nu am putut indentifica, în conținutul Proiectului de Raport de Inspectie Fiscala si a Anexelor atasate, procedura de atribuire a cantitatilor de ambalaje aferente intrarilor de cutii de plastic din UE , returnabile - recirculabile, pentru perioada 2013 -2016"*.

În acest sens, precizăm că la stabilirea cantităților de ambalaje s-a avut în vedere diferența dintre greutatea brută și greutatea netă înscrisă pe documentele de achiziții externe (facturi, packing list, CMR), precum și informațiile înscrise în aceste documente referitoare la tipul de ambalaj (paleți lemn, cutii carton, cutii plastic).

În ceea ce privește afirmația S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. referitoare la faptul că aceasta consideră că prin predarea deșeurilor de ambalaje de carton și plastic către SC Andisimo SRL și-a îndeplinit obiectivele anuale de valorificare cu incinerare în instalații de incinerare cu recuperare de energie, precizăm:

- așa cum am arătat în cuprinsul raportului de inspecție fiscală, Prin adresa nr. 340/20.07.2018, înregistrată la Administrația Fondului pentru Mediu cu nr. 59530/27.07.2018, S.C. Andisimo S.R.L. Bacău ne comunică faptul că „nu are încheiat contract de prestări servicii în vederea îndeplinirii obiectivelor de valorificare și reciclare ale S.C. Vimercati East Europe S.R.L.", precum și mențiunea că „între cele două societăți există doar un contract de vânzare-cumpărare deșeu post consum în calitatea de colector pe care o are S.C. Andisimo S.R.L.";
- pe perioada controlului S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. nu a prezentat documente care să facă dovada trasabilității deșeurilor conform prevederilor art. 23, art. 24 și art. 27 din Ordinul nr. 1032 din 10 martie 2011 privind modificarea OMMGA nr. 578/2006 pentru aprobarea Metodologiei de calcul al contribuțiilor și taxelor datorate la Fondul pentru mediu și nici documente (contract, facturi) care să ateste tranzacția cumulativă (pentru



Direcția Generală de Administrare Fiscală

Direcția Inspecție Fiscală / Serviciul Inspecție fiscală III

perioada 20 feb. 2014 – 31 dec. 2017), conform prevederilor art. 24 și art. 25 din Ordinul nr.192 din 20 februarie 2014 privind modificarea OMMGA nr. 578/2006.

CAPITOLUL V – SITUAȚIA CREANȚELOR

În urma desfășurării inspecției fiscale la **S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L.** au rezultat următoarele **obligații de plată suplimentare** datorate la bugetul Fondului pentru Mediu:

Nr. Crt.	Denumire creanță fiscală	Perioada verificata/Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale		Contribuție stabilită suplimentar de plată
		De la data	Pana la data	
1	Contribuția de 2 lei/kg datorată de operatorii economici care introduc pe piața națională bunuri ambalate conform art. 9 alin. (1) lit. d) din OUG nr. 196/ 2005 privind Fondul pentru mediu aprobată cu modificări și completări ulterioare	01.01.2013	31.12.2017	287.005,00
Totalul general privind obligațiile la Fondul pentru Mediu:				287.005,00 lei

Diferențele de obligații de plată la Fondul pentru Mediu se plătesc în contul IBAN RO23TREZ706201185000XXXX deschis la Trezorerie Sector 6 București.

Orice alte diferențe stabilite cu ocazia altor verificări din partea organelor abilitate de lege, vor fi suportate de societate, care răspunde pentru operațiunile realizate, înregistrările efectuate și raportările depuse, cerute de legislația fiscală și legislația specifică în vigoare.

Prezentul raport a fost întocmit în două exemplare din care unul pentru societatea **S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L.** și unul pentru Administrația Fondului pentru Mediu.



Direcția Generală de Administrare Fiscală
 Direcția Inspecție Fiscală / Serviciul Inspecție fiscală III

Anexe ale prezentului proiect de raport :

- Anexa 1 - Obligații de plată declarate de societate/stabilite de inspecția fiscală/diferențe;
- Anexa 2 - Calcul obligații de plată pentru diferențele stabilite prin control;
- Anexa 3 – Totaluri anuale diferențe de plată stabilite prin control;
- Anexa 4 - Parametrii de calcul utilizați pentru stabilirea obligațiilor de plată;
- Anexa 5 - Calculul obligației de plată pentru ambalajele introduse pe piață în perioada 2013 – 2017;
- Anexa 6 – Situația privind declarațiile depuse la AFM în perioada 2013-2017;
- Anexa 7 – Situația privind cantitățile de ambalaje declarate în perioada 2013-2017;
- Anexa 8 – Centralizator privind cantitățile constatate la inspecția fiscală 2013-2017;
- Anexa 9 – Adresa corespondență SC Andisimo SRL;
- Anexa 10 – Declarație privind conturile bancare și punctele de lucru ale societății;
- Anexa 11 - Declarație pe propria răspundere a conducerii societății;
- Anexa 12 – Proces verbal discuție finală cu contribuabilul.

Director,


Laurențiu TOMESCU

Șef Serviciu,


Claudiu Daniel CATANĂ

Întocmit,

Sorin HARABAGIU

Claudiu COTLOGUȚ


Cotlogut

ANEXA 1 - Obligatii de plata declarate de catre societate / stabilite de inspectia fiscala / diferente

CF: 22916476 :VIMERCATI EAST EUROPE SRL

An	Luna	Sursa	Declarat (lei)	Stabilit (lei)	Diferenta (+)	Diferenta (-)
2013	12.2013	Ambalaje	0,00	6.474,00	6.474,00	0,00
	Total		0,00	6.474,00	6.474,00	0,00
Total 2013			0,00	6.474,00	6.474,00	0,00
2014	12.2014	Ambalaje	0,00	24.493,00	24.493,00	0,00
	Total		0,00	24.493,00	24.493,00	0,00
Total 2014			0,00	24.493,00	24.493,00	0,00
2015	12.2015	Ambalaje	0,00	52.873,00	52.873,00	0,00
	Total		0,00	52.873,00	52.873,00	0,00
Total 2015			0,00	52.873,00	52.873,00	0,00
2016	12.2016	Ambalaje	0,00	75.697,00	75.697,00	0,00
	Total		0,00	75.697,00	75.697,00	0,00
Total 2016			0,00	75.697,00	75.697,00	0,00
2017	12.2017	Ambalaje	0,00	127.468,00	127.468,00	0,00
	Total		0,00	127.468,00	127.468,00	0,00
Total 2017			0,00	127.468,00	127.468,00	0,00
Total			0,00	287.005,00	287.005,00	0,00

Raport de control pentru perioada 01.01.2013 - 31.12.2017

Inspectori AFM

VIMERCATI EAST EUROPE SRL

CF:22916476

Reprezentant legal,

*pentru a vedea
in termen legal*



Cotlogut Claudiu Ionut

Harabagiu Sorin

Cotlogut
Harabagiu

Administratia Fondului pentru Mediu - Directia Inspecție Fiscala - DATA\cotlogut.claudiu 01.04.2019

ANEXA 2 - Calcul privind obligatia de plata pentru diferentele de obligatii stabilite prin control

CIF: 22916476 :VIMERCATI EAST EUROPE SRL

[lei]

Sursa	Luna	Tip	Suma	Data scadenta	Observatii
Ambalaje	12.2013	Debite	6.474,00	27.01.2014	Diferente Stabilit-Declarat=6474.0000-0.0000
		Total	6.474,00		
	Total 2013		6.474,00		
	12.2014	Debite	24.493,00	26.01.2015	Diferente Stabilit-Declarat=24493.0000-0.0000
		Total	24.493,00		
	Total 2014		24.493,00		
	12.2015	Debite	52.873,00	25.01.2016	Diferente Stabilit-Declarat=52873.0000-0.0000
		Total	52.873,00		
	Total 2015		52.873,00		
	12.2016	Debite	75.697,00	25.01.2017	Diferente Stabilit-Declarat=75697.0000-0.0000
		Total	75.697,00		
	Total 2016		75.697,00		
	12.2017	Debite	127.468,00	25.01.2018	Diferente Stabilit-Declarat=127468.0000-0.0000
		Total	127.468,00		
	Total 2017		127.468,00		
Total			287.005,00		
Total debite			287.005,00		
Total General			287.005,00		

Raport de control pentru perioada 01.01.2013 - 31.12.2017

Inspectori AFM,

VIMERCATI EAST EUROPE SRL

CIF:22916476

Reprezentant legal,

Cotlogut Claudiu Ionut

Harabagiu Sorin

Am fost de acord cu termenul legal



Cotlogut

Harabagiu

Anexa 3 - Totaluri anuale diferite de plata stabilite prin control

CF: 22916476 :VIMERCATI EAST EUROPE SRL

[lei]

Anul	Sursa	Debite	Total
2013	Ambalaje	6.474,00	6.474,00
	Total	6.474,00	6.474,00
2014	Ambalaje	24.493,00	24.493,00
	Total	24.493,00	24.493,00
2015	Ambalaje	52.873,00	52.873,00
	Total	52.873,00	52.873,00
2016	Ambalaje	75.697,00	75.697,00
	Total	75.697,00	75.697,00
2017	Ambalaje	127.468,00	127.468,00
	Total	127.468,00	127.468,00
Total	debite	287.005,00	287.005,00
Total	General	287.005,00	287.005,00

Raport de control pentru perioada 01.01.2013 - 31.12.2017

Inspectori AFM

VIMERCATI EAST EUROPE SRL


Cotlogut Claudiu Ionut

CF:22916476

Reprezentant legal,

Harabagiu Sorin

*pentru a vedea
cu firmul legal*



Cotlogut Claudiu Ionut
Harabagiu Sorin

Forma 4 - Parametrii de calcul utilizati pentru stabilirea obligatiilor de plata si centralizator diferente

22916476 - VIMERCATI EAST EUROPE SRL

Declaratii		Proces verbal de control
Luna primei declaratii	01.2013	Nu exista proces verbal de control
Luna ultimei declaratii	12.2017	
Se autogenereaza declaratii lipsa		

[lei]

Sursa	Debite	Total
Ambalaje	287.005,00	287.005,00
Total	287.005,00	287.005

Raport de control pentru perioada 01.01.2013 - 31.12.2017

Inspectori AFM

VIMERCATI EAST EUROPE SRL

CF:22916476

Reprezentant legal,

Cotlogut Claudiu Ionut

Harabagiu Sorin

Luna	Data Scadenta	Material	Introdus (Kg.)	Obligatie	Obiectiv (Kg.)	Realizat (Kg.)	Regularizat (Kg.)	Suma De Plata (lei)	Regularizat Din
1 01/2013	31.12.2013			PET+Aluminiu	0,00	0,00	0,00	0,00	
2 01/2013		hartie-carton	662,00	reciclare minima	397,20	0,00	0,00	0,00	
3 01/2013		lemn	0,00	reciclare minima	0,00	0,00	0,00	0,00	
4 01/2013		plastic	189,00	reciclare minima	42,53	0,00	0,00	0,00	
5 01/2013				reciclare totala	468,05	0,00	0,00	0,00	
6 01/2013				recuperare	0,00	0,00	0,00	0,00	
7 01/2013				valorificare	510,60	0,00	0,00	0,00	
8 02/2013	31.12.2013			PET+Aluminiu	0,00	0,00	0,00	0,00	
9 02/2013		hartie-carton	816,00	reciclare minima	489,60	0,00	0,00	0,00	
10 02/2013		lemn	0,00	reciclare minima	0,00	0,00	0,00	0,00	
11 02/2013		plastic	146,00	reciclare minima	32,85	0,00	0,00	0,00	
12 02/2013				reciclare totala	529,10	0,00	0,00	0,00	
13 02/2013				recuperare	0,00	0,00	0,00	0,00	
14 02/2013				valorificare	577,20	0,00	0,00	0,00	
15 03/2013	31.12.2013			PET+Aluminiu	0,00	0,00	0,00	0,00	
16 03/2013		hartie-carton	558,00	reciclare minima	334,80	0,00	0,00	0,00	
17 03/2013		lemn	0,00	reciclare minima	0,00	0,00	0,00	0,00	
18 03/2013		plastic	168,00	reciclare minima	37,80	0,00	0,00	0,00	
19 03/2013				reciclare totala	399,30	0,00	0,00	0,00	
20 03/2013				recuperare	0,00	0,00	0,00	0,00	
21 03/2013				valorificare	435,60	0,00	0,00	0,00	
22 04/2013	31.12.2013			PET+Aluminiu	0,00	0,00	0,00	0,00	
23 04/2013		hartie-carton	99,00	reciclare minima	59,40	0,00	0,00	0,00	
24 04/2013		lemn	0,00	reciclare minima	0,00	0,00	0,00	0,00	
25 04/2013		plastic	29,00	reciclare minima	6,53	0,00	0,00	0,00	
26 04/2013				reciclare totala	70,40	0,00	0,00	0,00	
27 04/2013				recuperare	0,00	0,00	0,00	0,00	
28 04/2013				valorificare	76,80	0,00	0,00	0,00	
29 05/2013	31.12.2013			PET+Aluminiu	0,00	0,00	0,00	0,00	

01/05/2013		hartie-carton	93,00	reciclare minima	55,80	0,00	0,00	0,00
01/05/2013		lemn	0,00	reciclare minima	0,00	0,00	0,00	0,00
02/05/2013		plastic	39,00	reciclare minima	8,78	0,00	0,00	0,00
03/05/2013				reciclare totala	72,60	0,00	0,00	0,00
04/05/2013				recuperare	0,00	0,00	0,00	0,00
05/05/2013				valorificare	79,20	0,00	0,00	0,00
06/05/2013								
06/06/2013	31.12.2013			PET+Aluminiu	0,00	0,00	0,00	0,00
07/06/2013		hartie-carton	94,00	reciclare minima	56,40	0,00	0,00	0,00
08/06/2013		lemn	0,00	reciclare minima	0,00	0,00	0,00	0,00
09/06/2013		plastic	50,00	reciclare minima	11,25	0,00	0,00	0,00
10/06/2013				reciclare totala	79,20	0,00	0,00	0,00
11/06/2013				recuperare	0,00	0,00	0,00	0,00
12/06/2013				valorificare	86,40	0,00	0,00	0,00
07/07/2013	31.12.2013			PET+Aluminiu	0,00	0,00	0,00	0,00
08/07/2013		hartie-carton	162,00	reciclare minima	97,20	0,00	0,00	0,00
09/07/2013		lemn	0,00	reciclare minima	0,00	0,00	0,00	0,00
10/07/2013		plastic	64,00	reciclare minima	14,40	0,00	0,00	0,00
11/07/2013				reciclare totala	124,30	0,00	0,00	0,00
12/07/2013				recuperare	0,00	0,00	0,00	0,00
13/07/2013				valorificare	135,60	0,00	0,00	0,00
08/08/2013	31.12.2013			PET+Aluminiu	0,00	0,00	0,00	0,00
09/08/2013		hartie-carton	71,00	reciclare minima	42,60	0,00	0,00	0,00
10/08/2013		lemn	0,00	reciclare minima	0,00	0,00	0,00	0,00
11/08/2013		plastic	34,00	reciclare minima	7,65	0,00	0,00	0,00
12/08/2013				reciclare totala	57,75	0,00	0,00	0,00
13/08/2013				recuperare	0,00	0,00	0,00	0,00
14/08/2013				valorificare	63,00	0,00	0,00	0,00
09/09/2013	31.12.2013			PET+Aluminiu	0,00	0,00	0,00	0,00
10/09/2013		hartie-carton	120,00	reciclare minima	72,00	0,00	0,00	0,00
11/09/2013		lemn	0,00	reciclare minima	0,00	0,00	0,00	0,00
12/09/2013		plastic	33,00	reciclare minima	7,43	0,00	0,00	0,00
13/09/2013				reciclare totala	84,15	0,00	0,00	0,00
14/09/2013				recuperare	0,00	0,00	0,00	0,00
15/09/2013				valorificare	91,80	0,00	0,00	0,00
10/10/2013	31.12.2013			PET+Aluminiu	0,00	0,00	0,00	0,00

5 10/2013		hartie-carton		426,00	reciclare minima	255,60	0,00	0,00	0,00
6 10/2013		lemn		0,00	reciclare minima	0,00	0,00	0,00	0,00
7 10/2013		plastic		183,00	reciclare minima	41,18	0,00	0,00	0,00
8 10/2013					reciclare totala	334,95	0,00	0,00	0,00
9 10/2013					recuperare	0,00	0,00	0,00	0,00
10 10/2013					valorificare	365,40	0,00	0,00	0,00
1 11/2013	31.12.2013								
2 11/2013		hartie-carton		141,00	PET+Aluminiu	0,00	0,00	0,00	0,00
3 11/2013		lemn		0,00	reciclare minima	84,60	0,00	0,00	0,00
4 11/2013		plastic		47,00	reciclare minima	0,00	0,00	0,00	0,00
5 11/2013					reciclare minima	10,58	0,00	0,00	0,00
6 11/2013					reciclare totala	103,40	0,00	0,00	0,00
7 11/2013					recuperare	0,00	0,00	0,00	0,00
					valorificare	112,80	0,00	0,00	0,00
8 12/2013	31.12.2013								
9 12/2013		hartie-carton		703,00	PET+Aluminiu	0,00	0,00	0,00	0,00
10 12/2013		lemn		0,00	reciclare minima	421,80	0,00	0,00	0,00
11 12/2013		plastic		468,00	reciclare minima	0,00	0,00	0,00	0,00
12 12/2013					reciclare minima	105,30	0,00	0,00	0,00
13 12/2013					reciclare totala	644,05	0,00	0,00	0,00
14 12/2013					recuperare	0,00	0,00	0,00	0,00
15 12/2013					valorificare	702,60	0,00	0,00	0,00
Total 2013	31.12.2013								
		hartie-carton		3.945,00	PET+Aluminiu	0,00	0,00	0,00	0,00
		lemn		0,00	reciclare minima	2.367,00	0,00	0,00	0,00
		plastic		1.450,00	reciclare minima	0,00	0,00	0,00	0,00
					reciclare totala	326,25	0,00	0,00	0,00
					recuperare	2.967,25	0,00	0,00	0,00
					valorificare	0,00	0,00	0,00	0,00
						3.237,00	0,00	0,00	6.474,00
01/2014	31.12.2014								
02/2014		hartie-carton		756,00	PET+Aluminiu	0,00	0,00	0,00	0,00
03/2014		lemn		0,00	reciclare minima	453,60	0,00	0,00	0,00
04/2014		plastic		339,00	reciclare minima	0,00	0,00	0,00	0,00
05/2014					reciclare minima	76,28	0,00	0,00	0,00
06/2014					reciclare totala	602,25	0,00	0,00	0,00
07/2014					recuperare	0,00	0,00	0,00	0,00
08/2014					valorificare	657,00	0,00	0,00	0,00

7 05/2016					valorificare	3.222,60	0,00	0,00	0,00
8 06/2016	31.12.2016				PET+Aluminiu	0,00	0,00	0,00	0,00
9 06/2016		hartie-carton	3.526,00	reciclare minima	2.115,60	0,00	0,00	0,00	0,00
10 06/2016		lemn	420,00	reciclare minima	63,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 06/2016		plastic	793,00	reciclare minima	178,43	0,00	0,00	0,00	0,00
2 06/2016				reciclare totala	2.606,45	0,00	0,00	0,00	0,00
3 06/2016				recuperare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 06/2016				valorificare	2.843,40	0,00	0,00	0,00	0,00
5 07/2016	31.12.2016				PET+Aluminiu	0,00	0,00	0,00	0,00
6 07/2016		hartie-carton	3.970,00	reciclare minima	2.382,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 07/2016		lemn	520,00	reciclare minima	78,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 07/2016		plastic	954,00	reciclare minima	214,65	0,00	0,00	0,00	0,00
9 07/2016				reciclare totala	2.994,20	0,00	0,00	0,00	0,00
10 07/2016				recuperare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 07/2016				valorificare	3.266,40	0,00	0,00	0,00	0,00
12 08/2016	31.12.2016				PET+Aluminiu	0,00	0,00	0,00	0,00
13 08/2016		hartie-carton	3.078,00	reciclare minima	1.846,80	0,00	0,00	0,00	0,00
14 08/2016		lemn	300,00	reciclare minima	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 08/2016		plastic	683,00	reciclare minima	153,68	0,00	0,00	0,00	0,00
16 08/2016				reciclare totala	2.233,55	0,00	0,00	0,00	0,00
17 08/2016				recuperare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 08/2016				valorificare	2.436,60	0,00	0,00	0,00	0,00
19 09/2016	31.12.2016				PET+Aluminiu	0,00	0,00	0,00	0,00
20 09/2016		hartie-carton	5.712,00	reciclare minima	3.427,20	0,00	0,00	0,00	0,00
21 09/2016		lemn	580,00	reciclare minima	87,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22 09/2016		plastic	1.003,00	reciclare minima	225,68	0,00	0,00	0,00	0,00
23 09/2016				reciclare totala	4.012,25	0,00	0,00	0,00	0,00
24 09/2016				recuperare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 09/2016				valorificare	4.377,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26 10/2016	31.12.2016				PET+Aluminiu	0,00	0,00	0,00	0,00
27 10/2016		hartie-carton	5.827,00	reciclare minima	3.496,20	0,00	0,00	0,00	0,00
28 10/2016		lemn	660,00	reciclare minima	99,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29 10/2016		plastic	1.058,00	reciclare minima	238,05	0,00	0,00	0,00	0,00
30 10/2016				reciclare totala	4.149,75	0,00	0,00	0,00	0,00
31 10/2016				recuperare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Luna	Anul	Initiala	Data confirmarii de primire de la AFM	Data iesirii din societate	Observatii din FDP	Rectificativa	Data confirmarii de primire de la AFM	Data iesirii din societate	Observatii din FDP
1	2013	initiala	lipsa confirmare						
2	2013	initiala	lipsa confirmare						
3	2013	initiala	lipsa confirmare						
4	2013	initiala	lipsa confirmare						
5	2013	initiala	lipsa confirmare						
6	2013	initiala	lipsa confirmare						
7	2013	initiala	lipsa confirmare						
8	2013	initiala	lipsa confirmare						
9	2013	initiala	lipsa confirmare						
10	2013	initiala	lipsa confirmare						
11	2013	initiala	lipsa confirmare						
12	2013	initiala	lipsa confirmare						
1	2014	inexistenta							
2	2014	inexistenta							
3	2014	inexistenta							
4	2014	initiala		13.02.2015					
5	2014	initiala		13.02.2015					
6	2014	initiala		13.02.2015					
7	2014	initiala		13.02.2015					
8	2014	initiala		13.02.2015					
9	2014	initiala		13.02.2015					
10	2014	initiala		13.02.2015					
11	2014	initiala		13.02.2015					
12	2014	initiala		13.02.2015					
1	2015	initiala		01.02.2016					
2	2015	initiala		01.02.2016					
3	2015	initiala		01.02.2016					
4	2015	initiala		01.02.2016					
5	2015	initiala		01.02.2016					
6	2015	initiala		01.02.2016					
7	2015	initiala		01.02.2016					
8	2015	initiala		01.02.2016					
9	2015	initiala		01.02.2016					
10	2015	initiala		01.02.2016					
11	2015	initiala		01.02.2016					
12	2015	initiala		01.02.2016					
1	2016	initiala	lipsa confirmare						
2	2016	initiala	lipsa confirmare						
3	2016	initiala	lipsa confirmare						
4	2016	initiala	lipsa confirmare						

Luna	Anul	Initiala	Data confirmarii de primire de la AFM	Data iesirii din societate	Observatii din FDP	Rectificativa	Data confirmarii de primire de la AFM	Data iesirii din societate	Observatii din FDP
5	2016	initiala		01.06.2016					
6	2016	initiala	lipsa confirmare						
7	2016	initiala		09.09.2016					
8	2016	initiala	lipsa confirmare						
9	2016	initiala	lipsa confirmare						
10	2016	initiala	lipsa confirmare						
11	2016	initiala		19.12.2016					
12	2016	initiala	lipsa confirmare						
1	2017	initiala	lipsa confirmare						
2	2017	initiala	lipsa confirmare						
3	2017	initiala	lipsa confirmare						
4	2017	initiala	lipsa confirmare						
5	2017	initiala	lipsa confirmare						
6	2017	initiala	lipsa confirmare						
7	2017	initiala	lipsa confirmare						
8	2017	initiala	lipsa confirmare						
9	2017	initiala	lipsa confirmare						
10	2017	initiala	lipsa confirmare						
11	2017	initiala	lipsa confirmare						
12	2017	initiala		22.12.2017					
1	2018	initiala	lipsa confirmare						
2	2018	initiala		16.03.2018					
3	2018	initiala		25.04.2018					
4	2018	initiala	25.05.2018	25.05.2018					

SC VIMERCATI EAST EUROPE SRL

Administrator/Imputernicit,

*Scuze de la mine
in termen legal*



Intocmit,

Claudiu COTLOGUT

Sorin HARABAGIU

Cotlogut

DECLARAT DE SOCIETATE LA AFM - KG

DECLARAT DE SOCIETATE LA AFM - KG																	
introdus pe piata nationala										valorificat prin alte metode							
Luna	lemn	carton	plastic din care:	PET	sticla	metal din care:	AL	TOTAL	lemn	carton	plastic din care:	PET	sticla	metal din care:	AL	TOTAL	reciclare
IAN	0	321	159	0	0	0	0	480	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FEB	0	358	162	0	0	0	0	520	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MAR	0	562	232	0	0	0	0	794	0	0	0	0	0	0	0	0	0
APR	0	515	274	0	0	0	0	789	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MAI	0	351	192	0	0	0	0	543	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IUN	0	609	275	0	0	0	0	884	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IUL	0	624	329	0	0	0	0	953	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AUG	0	982	238	0	0	0	0	1.220	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SEP	0	523	250	0	0	0	0	773	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OCT	0	393	141	0	0	0	0	534	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NOV	0	0	229	0	485	0	0	714	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEC	0	404	188	0	0	0	0	592	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2013	0	5.642	2.669	0	485	0	0	8.796	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IAN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FEB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MAR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
APR	0	422	878	0	0	0	0	1.300	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MAI	0	1.588	700	0	0	0	0	2.288	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IUN	0	1.310	600	0	0	0	0	1.910	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IUL	0	1.475	597	0	0	0	0	2.072	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AUG	0	0	345	0	1.065	0	0	1.410	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SEP	0	1.167	506	0	0	0	0	1.673	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OCT	0	0	516	0	1.298	0	0	1.814	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NOV	0	1.449	431	0	0	0	0	1.880	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEC	0	511	4.792	0	0	0	0	5.303	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2014	0	7.922	9.365	0	2.363	0	0	19.650	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IAN	0	2.104	651	0	0	0	0	2.755	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FEB	0	2.187	508	0	0	0	0	2.695	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MAR	0	2.393	809	0	0	0	0	3.202	0	0	0	0	0	0	0	0	0
APR	0	2.097	756	0	0	0	0	2.853	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MAI	0	2.141	759	0	0	0	0	2.900	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IUN	0	2.056	654	0	0	0	0	2.710	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IUL	0	2.054	868	0	0	0	0	2.922	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AUG	0	2.943	848	0	0	0	0	3.791	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SEP	0	2.548	699	0	0	0	0	3.247	0	0	0	0	0	0	0	0	0

SC VIMERCATI EAST EUROPE SRL

Intocmit,
Claudiu COTLOGUT
Sorin HARABAGIU

2/2

CENTRALIZATOR CONSTATAT la INSPECTIA FISCALA
privind ambalajele introduse pe piata nationala in perioada 2013-2017

Luna	AMBALAJELE BUNURILOR DIN IMPORT+UE (kg)						ambalaje vanzari piata nationala (kg)						constatat - TOTAL (kg)					
	lemn	carton	plastic	metal	AL	TOTAL	lemn	carton	plastic	metal	AL	TOTAL	lemn	carton	plastic	metal	AL	TOTAL
IAN	0	662	189	0	0	851	0	0	0	0	0	0	0	662	189	0	0	851
FEB	0	816	146	0	0	962	0	0	0	0	0	0	0	816	146	0	0	962
MAR	0	558	168	0	0	726	0	0	0	0	0	0	0	558	168	0	0	726
APR	0	99	29	0	0	128	0	0	0	0	0	0	0	99	29	0	0	128
MAI	0	93	39	0	0	132	0	0	0	0	0	0	0	93	39	0	0	132
IUN	0	94	50	0	0	144	0	0	0	0	0	0	0	94	50	0	0	144
IUL	0	162	64	0	0	226	0	0	0	0	0	0	0	162	64	0	0	226
AUG	0	71	34	0	0	105	0	0	0	0	0	0	0	71	34	0	0	105
SEP	0	120	33	0	0	153	0	0	0	0	0	0	0	120	33	0	0	153
OCT	0	426	183	0	0	609	0	0	0	0	0	0	0	426	183	0	0	609
NOV	0	141	47	0	0	188	0	0	0	0	0	0	0	141	47	0	0	188
DEC	0	703	468	0	0	1.171	0	0	0	0	0	0	0	703	468	0	0	1.171
2013	0	3.945	1.450	0	0	5.395	0	0	0	0	0	0	0	3.945	1.450	0	0	5.395
IAN	0	756	339	0	0	1.095	0	0	0	0	0	0	0	756	339	0	0	1.095
FEB	0	765	213	0	0	978	0	0	0	0	0	0	0	765	213	0	0	978
MAR	0	797	369	0	0	1.166	0	0	0	0	0	0	0	797	369	0	0	1.166
APR	0	593	201	0	0	794	0	0	0	0	0	0	0	593	201	0	0	794
MAI	0	1.333	703	0	0	2.036	0	0	0	0	0	0	0	1.333	703	0	0	2.036
IUN	0	1.361	482	0	0	1.843	0	0	0	0	0	0	0	1.361	482	0	0	1.843
IUL	0	2.182	808	0	0	2.990	0	0	0	0	0	0	0	2.182	808	0	0	2.990
AUG	0	286	79	0	0	365	0	0	0	0	0	0	0	286	79	0	0	365
SEP	0	2.084	675	0	0	2.759	0	0	0	0	0	0	0	2.084	675	0	0	2.759
OCT	0	1.617	582	0	0	2.199	0	0	0	0	0	0	0	1.617	582	0	0	2.199
NOV	0	1.574	590	0	0	2.164	0	0	0	0	0	0	0	1.574	590	0	0	2.164
DEC	0	1.391	631	0	0	2.022	0	0	0	0	0	0	0	1.391	631	0	0	2.022
2014	0	14.739	5.672	0	0	20.411	0	0	0	0	0	0	0	14.739	5.672	0	0	20.411
IAN	0	2.117	830	0	0	2.947	0	0	0	0	0	0	0	2.117	830	0	0	2.947
FEB	0	1.954	716	0	0	2.670	0	0	0	0	0	0	0	1.954	716	0	0	2.670
MAR	0	2.118	856	0	0	2.974	0	0	0	0	0	0	0	2.118	856	0	0	2.974
APR	0	2.109	854	0	0	2.963	0	0	0	0	0	0	0	2.109	854	0	0	2.963
MAI	0	2.246	787	0	0	3.033	0	0	0	0	0	0	0	2.246	787	0	0	3.033
IUN	0	2.568	756	0	0	3.324	0	0	0	0	0	0	0	2.568	756	0	0	3.324
IUL	0	2.713	890	0	0	3.603	0	0	0	0	0	0	0	2.713	890	0	0	3.603

CENTRALIZATOR CONSTATAT la INSPECTIA FISCALA
privind ambalajele introduse pe piata nationala in perioada 2013-2017

Luna	AMBALAJELE BUNURILOR DIN IMPORT+UE (kg)						ambalaje vanzari piata nationala (kg)						constatat - TOTAL (kg)					
	lemn	carton	plastic	metal	AL	TOTAL	lemn	carton	plastic	metal	AL	TOTAL	lemn	carton	plastic	metal	AL	TOTAL
AUG	0	2.978	917	0	0	3.895	0	0	0	0	0	0	0	2.978	917	0	0	3.895
SEP	0	2.797	835	0	0	3.632	0	0	0	0	0	0	0	2.797	835	0	0	3.632
OCT	0	5.480	3.217	0	0	8.697	0	0	0	0	0	0	0	5.480	3.217	0	0	8.697
NOV	0	3.055	671	0	0	3.726	0	0	0	0	0	0	0	3.055	671	0	0	3.726
DEC	0	2.043	554	0	0	2.597	0	0	0	0	0	0	0	2.043	554	0	0	2.597
2015	0	32.178	11.883	0	0	44.061	0	0	0	0	0	0	0	32.178	11.883	0	0	44.061
IAN	0	2.188	558	0	0	2.746	420	741	97	0	0	1.258	420	2.929	655	0	0	4.004
FEB	0	2.012	558	0	0	2.570	480	811	106	0	0	1.397	480	2.823	664	0	0	3.967
MAR	0	2.647	694	0	0	3.341	430	743	98	0	0	1.271	430	3.390	792	0	0	4.612
APR	0	2.625	518	0	0	3.143	440	808	114	0	0	1.362	440	3.433	632	0	0	4.505
MAI	0	3.076	650	0	0	3.726	540	976	129	0	0	1.645	540	4.052	779	0	0	5.371
IUN	0	2.818	700	0	0	3.518	420	708	93	0	0	1.221	420	3.526	793	0	0	4.739
IUL	0	2.963	827	0	0	3.790	520	1.007	127	0	0	1.654	520	3.970	954	0	0	5.444
AUG	0	2.521	608	0	0	3.129	300	557	75	0	0	932	300	3.078	683	0	0	4.061
SEP	0	4.624	856	0	0	5.480	580	1.088	147	0	0	1.815	580	5.712	1.003	0	0	7.295
OCT	0	4.435	865	0	0	5.300	660	1.392	193	0	0	2.245	660	5.827	1.058	0	0	7.545
NOV	0	3.549	783	0	0	4.332	370	945	149	0	0	1.464	370	4.494	932	0	0	5.796
DEC	0	2.936	657	0	0	3.593	620	1.316	213	0	0	2.149	620	4.252	870	0	0	5.742
2016	0	36.394	8.274	0	0	44.668	5.780	11.092	1.541	0	0	18.413	5.780	47.486	9.815	0	0	63.081
IAN	0	4.865	1.765	0	0	6.630	510	1.219	201	0	0	1.930	510	6.084	1.966	0	0	8.560
FEB	0	6.388	758	0	0	7.146	440	1.102	181	0	0	1.723	440	7.490	939	0	0	8.869
MAR	0	5.268	1.529	0	0	6.797	490	1.304	214	0	0	2.008	490	6.572	1.743	0	0	8.805
APR	0	3.600	254	0	0	3.854	520	1.521	248	0	0	2.289	520	5.121	502	0	0	6.143
MAI	0	5.099	915	0	0	6.014	700	1.341	219	0	0	2.260	700	6.440	1.134	0	0	8.274
IUN	0	5.969	537	0	0	6.506	530	1.453	206	0	0	2.189	530	7.422	743	0	0	8.695
IUL	0	6.477	1.098	0	0	7.575	700	1.993	314	0	0	3.007	700	8.470	1.412	0	0	10.582
AUG	0	4.599	745	0	0	5.344	570	1.404	253	0	0	2.227	570	6.003	996	0	0	7.571
SEP	0	7.102	1.028	0	0	8.130	660	1.659	260	0	0	2.579	660	8.761	1.288	0	0	10.709
OCT	0	6.969	700	0	0	7.669	700	1.880	311	0	0	2.891	700	8.849	1.011	0	0	10.560
NOV	0	6.478	724	0	0	7.202	790	2.019	328	0	0	3.137	790	8.497	1.052	0	0	10.339
DEC	0	4.485	477	0	0	4.962	480	1.480	194	0	0	2.154	480	5.965	671	0	0	7.116
2017	0	67.299	10.530	0	0	77.829	7.090	18.375	2.929	0	0	28.394	7.090	85.674	13.459	0	0	106.223
TG	0	154.555	37.809	0	0	192.364	12.870	29.467	4.470	0	0	46.807	12.870	184.022	42.279	0	0	239.171

CENTRALIZATOR CONSTATAT la INSPECTIA FISCALA
privind ambalajele introduse pe piata nationala in perioada 2013-2017

Luna	AMBALAJELE BUNURILOR DIN IMPORT+UE (kg)				ambalaje vanzari piata nationala (kg)				constatat - TOTAL (kg)			
	lemn	carton	plastic	metal	AL	TOTAL	lemn	carton	plastic	metal	AL	TOTAL

S.C. Vimercati East Europe S.R.L.,
Director General,

.....
*pentru se vedea
in termenul de...*



Inspectori AFM,
Cotloguț Claudiu-Ionuț

Harabagiu Sorin

[Signature]
[Signature]



Direcția Generală de Administrare Fiscală
Direcția Inspecție Fiscală / Serviciul Inspecție fiscală III

Către: **S.C. ANDISIMO S.R.L.** (CUI: 16823615)

Bacau, str. Calea Republicii, nr. 188, jud. Bacau

Fax 0234.587777

E-mail: office@andisimo.ro

În atenția: D-lui Cristinel NISTOR - administrator



Referitor la: solicitare informații **S.C. VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L.**
Hemeius

De la: Aurelian DOBRE – Director General

Având în vedere atribuțiile pentru stabilirea obligațiilor de plată la bugetul Fondului pentru Mediu, reglementate prin Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, O.U.G. nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 105/2006, vă rugăm să ne comunicați următoarele informații:

- cantitățile de deșeuri de ambalaje preluate de la SC Vimercati East Europe SRL în perioada 2013-2017;

- cantitățile de deșeuri de ambalaje reciclate pentru SC Vimercati East Europe SRL, în cazul în care ați reciclat deșeuri de ambalaje vă rugăm să ne precizați metoda de reciclare și instalațiile deținute pentru realizarea acestei operațiuni, conform autorizației de mediu pe care SC Andisimo SRL, o deținea în perioada respectivă;

- cantitățile de deșeuri de ambalaje preluate de la SC Vimercati East Europe SRL, raportate în sistemul de transfer de responsabilitate, în 2013-2017, aferente fiecărei facturi;

- în cazul în care ați predat deșeuri de ambalaje preluate de la SC Vimercati East Europe SRL către societăți care reciclează deșeuri de ambalaje în vederea îndeplinirii obiectivelor de valorificare și reciclare ale SC Vimercati East Europe SRL, vă rugăm să ne transmiteți copii conform cu originalul după dovada trasabilității acestor cantități de deșeu de ambalaj (facturi fiscale, formulare de incarcare descarcare deseuri nepericuloase) preluate de la SC Vimercati East Europe SRL și confirmările societăților reciclatoare privind îndeplinirea obiectivelor de valorificare și reciclare ale SC Vimercati East Europe SRL.



- situația facturilor de prestări servicii de valorificare/reciclare, pe tip de material, emise de societatea Dvs. pentru SC Vimercati East Europe SRL aferente

perioadei 22.02.2014 – 31.12.2017 în format excell editabil .xls sau .xlsx, precum și copii certificate ale acestor facturi.

Vă rugăm să ne transmiteți răspunsul dumneavoastră, în termen de 5 zile lucrătoare, la adresele de e-mail: claudiu.cotlogut@afm.ro și sorin.harabagiu@afm.ro, iar documentele în copie conform cu originalul, să le depuneți la sediul A.F.M.

Vă mulțumim pentru colaborare,



CF cu originalul
[Signature]





S.C. ANDISIMO S.R.L.

Sediu: Str. Livezilor Nr. 9 / A / 6, cod: 600062

Bacau - Romania

Nr. ord. Reg. Com. : J04/1798/2004

C.I.F. : RO 16823615

Tel / Fax : 40 234 587777

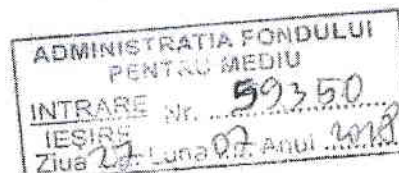
e-mail : sediuandisimo@yahoo.com.

Web site : www.andisimo.ro

51579/02.07.2018

07.08.2018

Nr 340/20.07.2018



Catre,

Directia Generala de Administrare Fiscala
Directia Inspectie Fiscala/Serviciu Inspectie Fiscala III

Ca urmare a adresei nr.51579/02.07.2018, va comunicam cantitatea de deseuri achizitionate de la S.C.VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. in perioada 2013-2017.

Va comunicam de asemenea ca intre S.C.ANDISIMO S.R.L si S.C.VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L. exista doar un contract de vanzare-cumparare deșeu post consum in calitatea de colector pe care o are S.C.ANDISIMO S.R.L.

S.C.ANDISIMO S.R.L. nu are incheiat contract de prestari servicii in vederea indeplinirii obiectivelor de valorificare si reciclare ale S.C.VIMERCATI EAST EUROPE S.R.L., prin urmare nu exista facturi de prestari servicii.

Conducerea,



WVF - m 0816



Claudia Collopet
07.08.18

Protejați mediul înconjurător ! Nu imprimați acest e-mail/oferta/adresa !

Office : Str. Republicii Nr. 188 / Cod : 600303 / Bacau - Romania

Tel / Fax : 40 234 587777

e-mail : sediuandisimo@yahoo.com

SC.ANDISIMO SRL BACAU

J04/1798/2004

RO16823615

Str.Livezilor,BI.9,Sc.A,Et.1,Ap.6

CONF. W ORIG.



INTRARI DESEURI DE LA SC VIMERCATI EAST EUROPE SRL

NR.FACT./DATA	FOLIE	CARTON	PLASTIC	DEE	DEEE-PLACI
1086/31.01.2013	159	321		33	
1089/27.02.2013	162	358		18	
1092/29.03.2013	232	562		2555	
1094/30.04.2013	274	515			193
1097/31.05.2013	192	351			182
1100/28.06.2013	275	609			120
1108/31.07.2013	329	624			529
1112/30.08.2013	238	982			306
1114/30.09.2013	250				523
1124/31.10.2013	141	393			1541,5
1130/29.11.2013	229	485			
1133/31.12.2013	188	404			
1134/31.01.2014	234	523			
1143/28.02.2014	420	854			569
1152/31.03.2014	414	743			559
1156/31.03.2014					1873
1157/30.04.2014	422	878			337
1162/31.05.2014	700	1588		154	419
1165/30.06.2014	600	1310			667
1171/31.07.2014	597	1475			551
1179/29.08.2014	345	1065			395
1193/30.09.2014	506	1167			499
1197/31.10.2014	448	1434		126	304
1124/28.11.2014	431	1449			658
1225/31.12.2014	482	1699	29		537
1235/30.01.2015	651	2104			661
1251/27.02.2015	598	2187			879
1260/31.03.2015	809	2393			1065
1272/30.04.2015	756	2097			888
1283/29.05.2015	759	2141			1329
1286/30.06.2015	654	2056			1175
1296/31.07.2015	868	2054	2830		1255
1301/31.08.2015	848	2943	286		1358
1305/30.09.2015	699	2548			1047
1312/30.10.2015	668	3108			1687

