

De la: **IPATE Nichita**

IDNP : [REDACTED]

SESIZARE DE RISC FISCAL

privind sursele de finanțare, tranzacțiile cu părți afiliate și coerența situațiilor financiare

I. Obiectul

Transmit informații publice și înregistrări care pot prezenta indicatori de neconformare fiscală. Solicit includerea lor în analiza de risc și, numai dacă rezultă temeuri legale, dispunerea verificărilor ori controalelor fiscale corespunzătoare.

Nu solicit divulgarea secretului fiscal și nu afirm existența unei evaziuni. Solicit verificarea coerenței dintre documentele primare, raportările contabile, declarațiile fiscale și operațiunile efectiv realizate.

II. Contribuabili și operațiuni relevante

- Ilie Botnari și Olga Botnari – în legătură cu veniturile din înstrăinarea părții sociale SERENDIP, dividendele, împrumuturile și beneficiile primite de la societăți;
- SERENDIP SRL – tranzacția părții sociale, investiția financiară de aproximativ 3,46 milioane lei, datoriile și transformarea ulterioară a structurii activelor;
- TEMIR GLOBAL SRL – veniturile și marjele din 2024–2025, natura serviciilor, clienții și cheltuielile deductibile;
- GENERAL S OFFICE SRL – sursa finanțărilor, stocurile, creanțele, investițiile financiare, datoriile și profitul din 2024–2025;
- UNITED BUILDING TEAM SRL – originea datoriei de 19,565 milioane lei și recunoașterea/evaluarea imobilizării necorporale de 19,2536 milioane lei;
- TITAN CAPITAL SRL – numai în măsura în care evidențele fiscale confirmă tranzacții, locațiuni, finanțări sau alte raporturi cu SERENDIP ori societățile familiei Botnari.

III. Indicatori concreți de risc

Indicator	Aspect fiscal ce necesită clarificare
SERENDIP: cotă declarată la 2.700 lei, înstrăinată cu 950.000 lei	Determinarea bazei valorice, a câștigului de capital, a plății efective, a persoanei care a primit venitul și a impozitului declarat/achitat.
SERENDIP: investiție financiară 3,4605 mil. și datorie 3,4607 mil.	Identitatea emitentului și creditorului, dobânda, scadența, afilierea, scopul economic și documentele justificative.
GENERAL S OFFICE 2024: stocuri 7,3742 mil. și datorie pe termen lung 6,680 mil.	Originea stocurilor, TVA, documentele de achiziție, creditorul, condițiile finanțării și capacitatea sa economică.
GENERAL S OFFICE 2025: creanțe 19,2328 mil.; investiții 5,8 mil.; datorii curente 24,0059 mil.	Identitatea contrapărților, contractele, scadențele, cesiunile, compensările, ajustările pentru depreciere și tranzacțiile cu părți afiliate.
GENERAL S OFFICE: profit net	Natura veniturilor, subcontractarea, costurile reale, substanța

9,9051 mil. cu un salariat	economică, remunerarea fondatorului și distribuirea profitului.
UNITED BUILDING TEAM: <i>imobilizare necorporală 19,2536 mil. și datorie 19,565 mil.</i>	Temeiul recunoașterii, evaluarea, amortizarea, creditorul, afilierea și eventualele transferuri de active/drepturi.
TEMIR GLOBAL: <i>marje ridicate în 2024–2025</i>	Clienții, contractele, serviciile efectiv prestate, cheltuielile și eventualele operațiuni între părți afiliate.

IV. Solicități

1. Înregistrarea informației ca semnal de risc fiscal și corelarea ei cu datele deținute de SFS.
2. Verificarea tratamentului fiscal al înstrăinării părții sociale SERENDIP și a încasării efective a celor 950.000 lei.
3. Analiza creditorilor, debitorilor și părților afiliate ale societăților indicate, inclusiv a împrumuturilor, dobânzilor, cesiunilor și compensărilor.
4. Verificarea documentelor primare și a substanței economice pentru stocuri, investiții financiare și imobilizări necorporale.
5. Verificarea eventualelor dividende, împrumuturi către fondatori, cheltuieli personale suportate de societăți și alte avantaje impozabile.
6. Dacă sunt identificate indicii de infracțiune, remiterea materialelor organului competent.
7. Comunicarea numărului de înregistrare și a modului general de soluționare, fără divulgarea secretului fiscal.

V. Anexe

1. *Situațiile financiare BNS pentru societățile menționate.*
2. *Extrasele și istoricul public al societăților.*
3. *Declarațiile de avere 2016–2022.*
4. *Procesul-verbal ANI și sinteza indicatorilor financiari.*
5. *Buletin de identitate IPATE Nichita*

IPATE Nichita