

## Informare privind DAMEN SHIPYARDS MANGALIA S.A

28 Septembrie 2022

Prin adresa emisa de către Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului - Cabinet Secretar de Stat, este supusa atentiei situația societății comerciale **DAMEN SHIPYARDS MANGALIA S.A** și totodata solicitarea de verificare a dosarului preturilor de transfer.

Societatea a mai fost supusa inspectiei fiscale, ultima verificare fiind efectuata in cursul anului 2021, urmare careia a fost incheiat RIF, suma aferenta perioadei 2012-2016 fiind de 318.794.560 lei , iar sumele stabilite prin analiza dosarului preturilor de transfer aferente aceleiasi perioade, au fost de 293.012.832 lei

Urmare a solicitarii de către Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului - Cabinet Secretar de Stat, s-a intocmit Propunerea de efectuare a unei inspectii fiscale nr. 151.446/27.08.2021. SIF 7 a propus verificarea Dosarului Preturilor de Transfer și impozit pe profit pentru perioada 2017-2020.

După aprobarea Propunerii de efectuare a unei inspectii fiscale, s-a intocmit Referat de modificare a PLA lunii septembrie, în sensul suplimentarii Planului cu lucrarea mai sus mentionata;

În data de 25.09.2021 s-a emis Aviz de inspectie fiscala și ulterior in data de 28.10.2021, a început inspectia fiscala prin OS nr 582/28.10.2021.

Echipa de inspectie fiscala SIF 7 a solicitat jurnale de cumparari balante de verificare, registru jurnal, jurnale de vanzari, documente justificative privind cheltuieli cu chirii , asistenta tehnica , reparatii si intretinere si alte tipuri de cheltuieli pentru urmatoarele societati comerciale :

- ARION SHIPMANAGEMENT CORP.
- ELECTRICA FURNIZARE S.A.
- D.Y.P. RO TIGRO
- DAMEN WORKFORCE MANGALIA
- STRONG SYSTEMS BROTHERS SRL
- DANUBIANA S.R.L
- PRIMO SRL
- METACOM ANTICOR
- M & M CRANE COMPANY
- IRIDEX GROUP IMPORT EXPORT
- CARDOM CAR SRL
- FORTH PROTGUARD SRL
- PRESTMAR NAVAL SRL
- KAEFER SHIPBUILDING
- NEW PROJECT NAVAL
- AKTIV SHIP

Privind societatile mai sus mentionate ,organele de inspectie fiscala au solicitat in vederea analizei, contracte si documente justificative care stau la baza operatiunilor efectuate.

Dupa ce societatea a pus la dispozitia echipei de control o parte din documentele solicitate , echipa SIF 7 a inceput verificarea capitolului de cheltuieli.

Totodata, echipa de inspectie fiscala a solicitat dosarul preturilor de transfer pentru perioada 2017-2020. Societatea a terminat de trimis dosarele preturilor de transfer in cursul anului 2022 .

In luna decembrie 2021, SIF 7 a inceput sa trimita in format electronic dosarele preturilor de transfer catre Serviciul Dosare preturi de transfer, in functie de cum erau primite de la societate.

Avand in vedere ca societatea are personal insuficient (mai exact doua persoane care pun la dispozitia echipei de control documente), datorita faptului ca au comunicat ca isi vor restrange activitatea avand in vedere valul nr 5 al COVID si datorita faptului ca asteptam solutionarea analizarii dosarelor preturilor de transfer de catre serviciul abilitat, incepand cu data de 07.02.2022 s-a suspendat actiunea de inspectie fiscala.

De la inceputul inspectiei fiscale pana la data suspendarii actiunii (07.02.2022) au fost solicitate documente justificative privind cheltuielile aferente primului trimestru al anului 2017. Astfel au fost supuse analizei: cheltuieli privind:

- consultanta si reprezentare ;
- cheltuieli de protocol ( mese festive , servicii foto , asistenta tehnica) ;
- cheltuieli privind contractele de inchiriere ;
- cheltuieli de reclama si publicitate ;
- cheltuieli privind deplasările , detasarile si transferurile ;

De asemenea , au fost solicitate pentru a fi puse la dispozitie si cheltuieli privind :

- cheltuieli privind serviciile executate de terti ;
- cheltuieli de exploatare ;
- cheltuieli privind pregatirea profesionala ;

În data de 25.02.2022 s-a reluat inspectia fiscala datorită faptului ca Serviciul Dosare preturi de transfer, au solicitat în scris informații aferente perioadei 2017-2020.

În urma analizei documentelor puse la dispoziție de societate, s-a constatat ce SC DAMEN WARCK SHOR ( fosta societate SC D.M.H. - R.M. ) , nu detine forta de munca (muncitori), acestea fiind preluati de societatea " mama" ,respectiv SC DAMEN SA , odata cu preluare S.C. D.M.H. - R.M.

De asemenea pe perioada supusa inspectiei fiscale, a vandut doua imobile, respectiv un apartament situat in municipiul Mangalia si o hala situata in localitatea Negru - Voda, vanzare efectuata catre Primaria orasului Negru Voda, (mentionam faptul ca terenul pe care se afla amplasata respectiva hala se afla in proprietatea Pimariei oras Negru - Voda)

Avand in vedere faptul ca societatea a pus la dispozitia Serviciului Dosare preturi de transfer toate informațiile solicitate, inspectia fiscala a fost suspendata pana la analizarea dosarelor de către serviciul anterior menționat.

Odată cu finalizarea dosarului preturi de transfer, a reiesit din acesta, diminuarea pierderii cu 44 milioane lei.

Ca urmare a continuarii inspectiei fiscale, au fost supuse analizei, cheltuieli aferente perioadei 2017 - 2018 in suma de 350 mil lei.

Astfel, a fost dedusa ca nedeductibila suma de 20.237.198 lei , structurata dupa cum urmeaza;

- CHELTUIELI DE PROTOCOL ( aferent anului 2017)- in suma de 519.719 lei;
- CHELTUIELI PRIVIND CHIRIILE - in suma de 3.551.653 lei;
- CHELTUIELI DE MANAGEMENT ( 2017 - 2018)- in suma de 12.726.108 lei;
- CHELTUIELI CU DOBANZI SI PENALITATI ( 2017)- in suma de 3.440.198 lei;

In urma incheierii inspectiei fiscale, s-a stabilit ca si suma finala a diminuarii pierderii , suma de 103.875.202 lei formata din 44.371.649 lei sume aferente dosarului preturi de transfer si suma de 59.503.553 lei aferenta constatarilor echipei de inspectie fiscala din cadrul SIF 7

Societatea a ramas dupa incheierea actiunii de inspectie fiscala cu o pierdere de 206.056.120 lei

Data la care a avut loc discutia finala a fost 05.09.2022 iar data incheierii RIF este 09.09.2022. Precizam ca societatea nu a dorit sa formuleze punct de vedere.