

MINISTERUL PUBLIC
PARCHETUL DE PE LÂNGĂ TRIBUNALUL
C O N S T A N Ț A

OPERATOR DE DATE CU CARACTER PERSONAL NR.3722

Dosar nr.526/P/2014

VERIFICAT SUB ASPECTUL LEGALITĂȚII ȘI TEMEINICIEI,
PRIM PROCUROR,
GRIGORE-IACOBICI GILL JULIEN

R E C H I Z I T O R I U

Anul 2021, luna aprilie, ziua 14

...,procuror în cadrul Parchetului de pe lângă
Tribunalul Constanța,

Examinând dosarul cu numărul de mai sus,privind pe:
inculpatul FĂTU GEORGE DAN cercetat pentru săvârșirea
infracțiunii de evaziune fiscală prev. de **art. 9 alin. 1**
lit. b din Legea nr. 241/2005 cu aplic art 41 alin 2
C.pen.1969

EXPUN URMĂTOARELE:

SITUAȚIA DE FAPT:

S-a reținut în sarcina **inculpatului FĂTU GEORGE DAN**,faptul că,în calitate de asociat unic și administrator în fapt al SC FERGUSON CONCEPT SRL,a omis evidențierea în actele contabile ori în alte documente legale,a operațiunilor comerciale efectuate sau veniturile realizate din relațiile comerciale derulate cu SC GEOCOR TRADE IMP EXP SRL,din perioada iulie-august

2013, reprezentând venituri totale de 310.407 lei și cu SC Tomis Energy SRL, reprezentând venituri totale de 873 lei, fiind creat un prejudiciu bugetului consolidat al statului în sumă totală de **52.926 lei**, reprezentând impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de 9.338 lei și TVA în sumă de 43.588 lei.

Din materialul probator administrat în cauză rezultă următoarele:

La data de 16.05.2014, a fost înregistrată în evidența cauzelor penale ale Parchetului de pe lângă Tribunalul Constanța, sesizarea penală nr.3166/2014 formulată de ANAF-AJFP Constanța, prin care se solicită a fi efectuate cercetări față de reprezentanții SC FERGUSON CONCEPT SRL sub aspectul comiterii infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de art.9 alin.1 lit. b din Legea 241/2005 și a infracțiunii prev și ped de art 4 din Legea 241/2005 reținându-se în sarcina acestora că în anul 2013, nu au declarat organelor fiscale veniturile realizate aferente valorificării achizițiilor intracomunitare de pui congelați din Bulgaria din lunile iulie și august 2013.

De asemenea, la data de 10.11.2014, a fost înregistrată în evidența cauzelor penale ale Parchetului de pe lângă Tribunalul Constanța, sesizarea penală nr.9524/2014 formulată de ANAF-AJFP Constanța, prin care se solicită a fi efectuate cercetări față de reprezentanții SC FERGUSON CONCEPT SRL sub aspectul comiterii

infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de art.9 alin.1 lit. b din Legea 241/2005, reținându-se în sarcina acestora că în anul 2013, nu au declarat organelor fiscale veniturile realizate din operațiunile desfășurate cu 12 societăți comerciale fiind produs un prejudiciu în dauna bugetului general consolidat al statului în cuantum de 426.760 lei.

Prin ordonanța Parchetului de pe lângă Tribunalul Constanța din data de 06.02.2020, cele două cauze au fost reunite sub număr unic de dosar 526/P/2014.

În vederea stabilirii situației financiar-contabilă a SC Ferguson Concept SRL, în data de 29.10.2013, comisarii Gărzii Financiare Constanța s-au deplasat la domiciliul fiscal al SC Ferguson Concept SRL, respectiv în mun. Constanța, str. ..., jud. Constanța, unde la momentul verificării nu se află nicio persoană cu care să fie luată legătura cu privire la operatorul economic vizat.

Prin adresa nr.1034821/2014 din data de 06.10.2016, a organului de cercetare penală, a fost solicitat de la ORC de pe lângă Tribunalul Constanța, dosarul societății.

Din analiza acestuia au rezultat următoarele:

-prin rezoluția nr.16969/13.06.2013 a ORC de pe lângă Tribunalul Constanța se autorizează societatea și se dispune înmatricularea acesteia în Registrul Comerțului începând cu data de 13.06.2013 având ca **asociat unic** pe numitul **FĂTU GEORGE-DAN** și ca **administrator** pe numitul **xx**;

-prin rezoluția nr.17038/09.07.2014 a ORC de pe lângă Tribunalul Constanța se admite înregistrarea la

ORC a actului constitutiv actualizat prin care se numește în funcția de administrator yy;

-prin rezolutia nr.21743/15.09.2014 a ORC de pe lângă Tribunalul Constanța se admite cererea nr.66390/11.09.2014 a administratorului societății și a Hotărârii asociatului unic nr.1/01.09.2014 prin care se solicită dizolvarea societății;

-prin rezolutia nr.3725/17.02.2015 a ORC de pe lângă Tribunalul Constanța se admite cererea de radiere și înregistrarea în registrul comerțului a radierii firmei.

În data de 16.10.2019, **Fătu George-Dan**, asociat unic al SC Ferguson Concept SRL, a fost audiat în calitate de martor, ocazie cu care a declarat că activitatea comercială desfășurată de SC Ferguson Concept SRL consta în identificarea unor clienți, de la care era solicitat un avans, apoi erau achiziționate bunurile/produsele, iar la momentul livrării, acestea erau achitate integral.

Referitor la achiziția de pui congelați, precizează ca are cunoștință de un număr pe care îl estimează între 3 și 6 achiziții din Bulgaria, urmare a deplasării numitului Silco Bogdan în Bulgaria și identificarea furnizorului zz. Transportul produselor a fost făcut cu autocamioanele furnizorului din Bulgaria.

După schimbarea administratorului societății, SC Ferguson Concept SRL nu a mai desfășurat activități comerciale și s-a procedat la radierea acesteia. Numitul yy este o persoana apropiată acestuia, fără

cunoștințe în administrarea unei societăți, rolul sau fiind figurativ, pana la momentul radierii societății.

Pentru radierea SC Fergurson Concept SRL a apelat la serviciile unei societăți de profil, care s-a ocupat de aceasta procedură. Totodată a hotărât în calitate de asociat unic ca bunurile societății să-i revină lui și a declarat că nu are datorii față de statul român. Ulterior, a solicitat organelor fiscale un certificat de atestare fiscală pentru SC Fergurson Concept SRL, prin care i s-a comunicat că societatea nu datorează bani bugetului de stat.

Totodată, a precizat că nu s-a ocupat efectiv de administrarea societății, că nu cunoștea activitatea comercială realizată de aceasta și că poate obține arhiva

Societății, dar ulterior nu a pus la dispoziția organelor de poliție actele contabile solicitate.

În data de 08.11.2019, numitul **xx**, administrator al SC Ferguson Concept SRL, aflat pe teritoriul Angliei, a fost contactat telefonic de către organele de poliție, ocazie cu care a comunicat următoarele:

În perioada iunie-iulie 2013, SC Fergurson Concept SRL a recepționat mai multe transporturi din Bulgaria, de pui congelați, iar activitatea sa efectivă, ca administrator, consta în a se prezenta pe una dintre străzile Interioară din mun. Constanța, unde avea loc desigilarea importurilor intracomunitare.

Societatea a fost fondată de numitul Fătu George-Dan, care i-a propus să fie administrator, întrucât

acesta era în căutarea unui nou loc de muncă, având în vedere că SCunde lucrase anterior, fusese dizolvată.

Nu a desfășurat alte activități, în calitate de administrator, în afară faptului de a fi prezent la desigilarea transporturilor. Când soseau camioanele în mun. Constanța, era luat de acasă de către Fătu George-Dan, cu autoturismul său și mergeau împreună la desigilare. Uneori împreună cu acesta, mergea ..., dacă Fătu George-Dan nu avea posibilitatea.

Nu s-a ocupat de căutarea de furnizori sau clienți. A avut împuternicire pe contul bancar al SC Ferguson Concept SRL, dar nu avea acces la ștampila societății. Astfel, atunci când retrăgea numerar de la unitatea bancară, împreună cu acesta mergea și Fătu George-Dan care îi dădea ștampila doar pentru a ștampila retragerile și numerarul îl preda imediat acestuia. De asemenea, actele financiar-contabile erau gestionate de către Fătu George-Dan.

Pentru aceste activități, declară că a primit aproximativ 2000 de lei lunar, bani pe care nu îi primea pe toți odată, ci în tranșe de 200-500 de lei. Întrucât a câștigat foarte puțin, a decis să se retragă din societate și să plece în Anglia pentru a se putea întreține. Astfel, Fătu George-Dan l-a numit administrator pe un domn Nicu, fapt pentru care a mers împreună cu aceștia la Registrul Comerțului și a semnat niște documente.

În data de 08.11.2019, numitul ..., persoană indicată de numitul Fătu George-Dan, ca fiind asociat în fapt, a fost audiat în calitate de martor, ocazie cu care a

declarat că nu s-a implicat în administrarea SC FERGUSON CONCEPT SRL și nu a căutat furnizori sau clienți pentru aceasta.

... era un fost angajat al său, care a fost angajat apoi, la SC FERGUSON CONCEPT SRL. Ulterior a aflat de la acesta că nu-și primea salariul de la Fătu George Dan.

În data de 15.01.2020, numitul ..., contabilul SC Ferguson Concept SRL, a fost audiat în calitate de martor, ocazie cu care a declarat că s-a ocupat de activitatea de ținere a activității și că asociatul unic al SC Ferguson Concept SRL a fost numitul Fătu George-Dan iar administrator, Numitul ... a fost o persoana care nu s-a ocupat efectiv de administrarea SC Ferguson Concept SRL, Fătu George-Dan fiind singurul cu care a relaționat, privind activitatea societății.

După deschiderea SC Ferguson Concept SRL, Fătu George-Dan i-a adus toate documentele societății, pe care le-a păstrat la sediul biroului său de contabilitate. Ulterior, documentele contabile rezultate din activitatea comercială a societății, respectiv facturi, ordine de plata s.a., îi erau aduse periodic de către Fătu George-Dan. Niciodată numitul ... nu i-a adus documentele financiar-contabile pentru SC Ferguson Concept SRL.

A precizat că s-a ocupat de activitatea de ținere a contabilității SC Ferguson Concept SRL de la înființare și până în luna iulie 2013, luna în care a depus ultimele declarații fiscale, iar în toamna anului 2013, i-a solicitat lui Fătu George-Dan să vină să ia toate documentele societății, întrucât nu mai dorea să țină

contabilitatea deoarece nu știa dacă societatea mai are activitate comercială.

Nu știe pe numele cui au fost deschise conturile, dar în mod legal trebuiau deschise pe numele administratorului. Referitor la retragerile de numerar din conturile SC Ferguson Concept SRL, crede că acestea erau realizate de către Fătu George-Dan, deoarece crede ca acesta deținea datele conturilor si cardul bancar al societății, el fiind administratorul în fapt al acesteia.

În data de 24.02.2020, numitul ..., inginer la SC ... SRL (partener SC Ferguson Concept SRL), a fost audiat în calitate de martor, ocazie cu care a declarat că, a aflat de SC Ferguson Concept SRL, că era administrată în fapt de către numitul Fătu George-Dan, în anul 2018, urmare a invitației la sediul ANAF Constanța.

În data de 03.03.2020, numitul ..., administrator al SC ... SRL (partener al SC Ferguson Concept SRL), a fost audiat în calitate de martor, ocazie cu care a declarat că relația comercială cu SC Ferguson Concept SRL a fost inițiată de către acesta în anul 2013 și din cadrul acestei societăți a relaționat, ca partener comercial, cu numitul Fătu George-Dan.

Relația comercială a SC ... SRL cu SC Ferguson Concept SRL a constat în faptul ca SC ... SRL cumpăra de la aceasta cabluri electrice, fibră optică și alte accesorii pentru montarea acestora.

A fost încheiat un contract de prestări servicii între SC ... SRL cu SC Ferguson Concept SRL care prevedea furnizarea de cabluri electrice iar metoda aleasă de a achita facturile emise a fost atât prin

numerar cât și prin ordin de plată. Din cauză că numitul Fătu George-Dan comunica faptul că are probleme cu conturile bancare, acesta solicita frecvent plata în numerar fapt pentru care martorul a și încetat colaborarea.

Martorii ..., administrator al SC ...SRL și SC ... SRL(parteneri SC FERGUSON CONCEPT SRL) și ... administrator la SC ... SRL și SC ... SRL(parteneri SC FERGUSON CONCEPT SRL) nu mai știu cu cine au relaționat din cadrul SC FERGUSON CONCEPT SRL.

În data de 02.11.2020, numitul ..., administrator al SC ... SRL, a fost audiat în calitate de martor, ocazie cu care a declarat că nu îl cunoaște pe Fătu George-Dan și nici pe ..., întrucât nu i-a văzut vreodată. Chiar dacă în contractul cu nr. 01 din 01.07.2013 încheiat cu SC Ferguson Concept SRL figurează ca administrator numitul ... precum și ca delegat în unele facturi fiscale prin care i s-a livrat marfa, precizează că nu îl cunoaște, întrucât contractul l-am primit pe mail sau printr-un șofer, iar cu privire la delegarea numelui ... precizează ca niciodată nu a verificat identitatea delegatului.

Din declarațiile formulate în calitate de martori, de către reprezentanții partenerilor comerciali ai SC Ferguson Concept SRL, din perioada iulie-decembrie 2013, s-a stabilit că o parte dintre aceștia au relaționat cu Fătu George-Dan, în calitate de administrator în fapt al societății, iar ceilalți au declarat că nu își amintesc persoana care reprezenta SC Ferguson Concept SRL sau că nu îl cunosc pe suspectul Fătu George-Dan. Totodată, niciunul dintre reprezentanții societăților

partenere ale SC Ferguson Concept SRL nu l-au indicat pe numitul ... ca fiind persoana care a reprezentat SC Ferguson Concept SRL sau care s-ar fi ocupat efectiv de administrarea societății.

De asemenea, numitul ..., cel care s-a ocupat de întocmirea evidenței contabile a SC Ferguson Concept SRL, a precizat că Fătu George-Dan a fost cel care s-a ocupat în fapt de administrarea societății, fiind singurul cu care discuta cu privire la relațiile comerciale ale SC Ferguson Concept SRL și totodată fiind cel căruia i-a predat evidența contabilă în toamna anului 2013.

În data de 25.06.2014, Fătu George-Dan, în calitate de asociat unic, a adoptat Hotărârea nr. 1 privind numirea lui ... în calitate de administrator și retragerea numitului ... din această funcție. Despre numitul ..., Fătu George-Dan a declarat că acesta nu avea *"cunoștințe în administrarea unei societăți, rolul sau fiind figurativ, până la momentul radierii societății."*

În data de 01.09.2014, a fost adoptată Hotărârea nr. 1 (din dosarul existent la Registrul Comerțului rezultă că aceasta era a 2-a Hotărâre adoptată în anul 2014) a asociatului unic al SC Ferguson Concept SRL, respectiv suspectul Fătu George-Dan, prin care s-a hotărât dizolvarea societății, preluarea bunurilor societății de către Fătu George-Dan precum și că societatea nu înregistrează datorii către bugetul consolidat al statului.

Având în vedere că Fătu George-Dan a declarat că nu s-a ocupat efectiv de administrarea societății și nu a

fost în posesia arhivei societății, care s-ar fi aflat la numitul ..., este evident faptul că, la data de 01.09.2014, în lipsa administratorului ... care nu mai deținea această funcție și a arhivei contabile deținute de acesta, asociatul unic nu putea stabili situația financiară a SC Ferguson Concept SRL, pentru a adopta o hotărâre legală, privind datoriile înregistrate de societate la acel moment.

Având în vedere modalitatea folosită de către Fătu George-Dan pentru administrarea SC Ferguson Concept SRL, astfel cum acesta declară despre ..., este evidentă intenția acestuia de a numi în funcția de administrator numai persoane cu *rol figurativ*, inclusiv pe numitul

În data de 11.03.2020, SC ... SRL a pus la dispoziția organelor de poliție actele contabile solicitate, precum și Încheierea Tribunalului Constanța cu nr. 396 din 11.12.2018 privind relația comercială desfășurată de SC ... SRL cu partenerii săi, inclusiv SC Ferguson Concept SRL. Din analiza conținutului acesteia s-a stabilit că Fătu George-Dan a fost audiat în respectiva cauză în calitate de martor, având în vedere calitatea sa de *asociat unic și administrator* al SC Ferguson Concept SRL.

De asemenea, din conținutul aceleiași declarații a reieșit că acesta cunoștea cu exactitate activitatea comercială a SC Ferguson Concept SRL, astfel precizând cu privire la presupusa relație comercială cu SC ... SRL, din perioada septembrie -decembrie 2013, că *societatea nu a avut niciodată angajați, nu a produs sau vândut vreodată schelă metalică, nu a închiriat utilaje*

către alte firme pentru că nu a deținut așa ceva și nici nu a emis în numele societății sale facturi fiscale reprezentând închirierea de utilaje și scule, întrucât nu a deținut astfel de bunuri.

În cauză a fost întocmit un raport de costatare tehnico-științifică de către un specialist din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul Constanța, cu privire la activitatea comercială desfășurată de către SC Ferguson Concept SRL în perioada august - decembrie 2013, în raport cu documentele depuse la dosarul cauzei, respectiv actele fiscale care au stat la baza realizării relațiilor comerciale dintre SC Ferguson Concept SRL și partenerii indicați în actele de sesizare, precum și cu declarațiile fiscale depuse către organele fiscale în perioada supusă atenției. Astfel, s-a stabilit că în perioada **iulie-august 2013**, prin faptul că SC Ferguson Concept SRL nu și-a declarat veniturile sau le-a declarat parțial către organele fiscale, în relațiile comerciale cu SC ..., (venituri totale de 310.407 lei) și cu SC ... SRL, (venituri totale de 873 lei), a creat un prejudiciu bugetului consolidat al statului în sumă de **52.926 lei, reprezentând impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de 9.338 lei și TVA în sumă de 43.588 lei.**

În luna iulie, în decontul de TVA sunt declarate livrări către: ... SRL (baza impozabilă în sumă de 128.789 lei și TVA aferentă în sumă de 30.910 lei), către ... SRL (baza impozabilă în sumă de 873 lei și TVA aferentă în sumă de 210 lei), sume de asemenea declarate și în Declarația 394.

Pentru clientul ... SRL livrarea este integral declarată în decontul de TVA și în Declarația 394,dar aferent acesteia societatea nu declară impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Așadar, sunt declarate livrările în totalitate către ... SRL și parțial livrările către ... SRL (respectiv livrările din luna iulie 2013).

Astfel în sarcina FERGUSON CONCEPT SRL se reține obligativitatea declarării veniturilor în sumă totală de 310.406,52 lei și a TVA care nu a fost colectată în sumă totală de 43.588 lei (74.497,57 TVA care trebuia colectată și declarată aferentă **lunilor iulie și august 2013** -30.910 TVA colectată declarată în decontul de TVA din luna iulie 2013) aferente relațiilor comerciale derulate cu ... **SRL** și de asemenea obligativitatea declarării venitului în sumă de 873 lei aferent relației comerciale derulate cu ... **SRL în luna iulie 2013.**

Așadar, sunt certe doar livrările către ... IMP-EXP SRL și ... SRL.

În privința livrărilor către celelelte 8 societăți comerciale (... SRL), acestia au comunicat organului de cercetare penală copii ale facturilor fiscale și documente de achitare iar urmare a solicitării ulterioare, unele dintre societăți nu au mai răspuns iar altele au răspuns, dar nu au comunicat documente suplimentare.

Documentele contabile ale FERGUSON CONCEPT SRL nu au fost identificate la dosarul cauzei.

Conform documentelor existente la dosarul cauzei la data dispunerii constatării tehnico-științifice, singurele documente care atestă livrarea bunurilor de la FERGUSON CONCEPT SRL către cei 10 clienți supuși analizei în prezentul dosar penal sunt copii conforme cu originalul de pe cele 177 facturi emise pe suport de hârtie atât în format letric cât și elaborate pe calculator, puse la dispoziție de către aceștia.

Alte documente care să ateste expediția bunurilor respective nu au fost identificate. Nu au fost identificate avize de însoțire a mărfii. De asemenea, pe facturi nu sunt consemnate mijloace de transport.

Nu au fost identificate comenzi ale partenerilor (pentru bunurile din categoria birotică), logouri sau mesaje ce ar fi trebuit tipărite pe flyere, broșuri, cataloage și pliante; parametri tehnici sau compoziția produsului pentru pânză, cearceafuri și coli lucios.

Concluzionând, aferente acestor livrări, nu au fost identificate documente care să ateste expediția acestora și anume: avize de însoțire a mărfii, documente care să ateste transportul mărfurilor de la furnizorul FERGUSON CONCEPT SRL la cei 10 clienți, singura excepție făcând-o clientul GEOCOR TRADE IMP-EXP SRL, pentru care se afirmă în dosar faptul că desigilarea transporturilor intracomunitare se efectua la sediul acestuia în prezența organelor fiscale din cadrul Gărzii Financiare Constanța.

Față de cele prezentate mai sus, aceste livrări nefiind certe, nu au fost reținute în modul de calcul al prejudiciului.

Prin ordonanța organelor de cercetare penală din data de 11.11.2020, s-a dispus efectuarea unei expertize grafoscopice a unor scripte de comparație, în cadrul căruia au fost analizate facturile fiscale cu nr. 1052, 1053, 1054, 1062 și 1065, emise în relația comercială dintre SC Ferguson Concept SRL și SC ...-Exp SRL, înscrisuri completate olograf, cu privire la care s-a stabilit că acestea nu au fost întocmite de către aceeași persoană și că în conținutul fiecărei facturi au completat olograf mai multe persoane.

Astfel, s-a stabilit că factura nr. 1065 și contractul încheiat cu SC ... SRL au fost completate olograf de către aceeași persoană, alta decât cele care au completat facturile 1052 și 1053, în conținutul cărora se precizează *"întocmit ... Se achită OP"*. De asemenea, facturile 1052 și 1053 sunt întocmite de persoane diferite, astfel fiind evident că numitul ... putea întocmi, eventual, doar una dintre aceste facturi, în care scrisul olograf este diferit.

Totodată, în conținutul facturilor 1062 și 1065 este completat la mijloc de transport utilizat pentru livrarea produselor, autovehiculul cu nr. de înmatriculare ..., care din anul 2005 este atribuit unui autoturism marca DAEWOO Matiz, care evident nu putea îndeplini normele sanitare pentru transportarea produselor alimentare precizate în facturi și care, totodată, prin masa maximă stabilită de producător, nu era destinat transportării a unor cantități atât de mari de produse.

Având în vedere datele incorecte înscrise în conținutul facturilor cu nr. 1062 și 1065, privind

autovehiculul folosit pentru livrare, se conturează suspiciunea că nici datele înscrise în conținutul facturilor nr. 1052 și 1053, privind întocmirea acestora de către ..., nu sunt conforme cu realitate, relevant în acest sens fiind și scrisul olograf diferit folosit la completarea acestora.

În data de 18.02.2021, **Fătu George-Dan**, asociat unic al SC Ferguson Concept SRL, a fost audiat în calitate de suspect,

ocazie cu care a declarat că recunoaște prejudiciul ce i se reține în sarcină și că se angajează să-l achite în termen de 6 luni de zile, respectiv până la data de 15.08.2021 și totodată să facă dovada plății către organele de cercetare penală.

În data de 12.03.2021, fiind audiat în calitate de inculpat, **Fătu George-Dan** a declarat că își menține declarația dată în calitate de suspect și adaugă faptul că în perioada iulie-august 2013, starea sa de sănătate nu i-a permis să se ocupe în totalitate de administrarea SC FERGUSON CONCEPT SRL, documentele fiind relativ gestionate de către contabilul

Cu privire la existența elementelor constitutive ale infracțiunii prev. de art. 4 din Legea 241/2005, respectiv refuzul nejustificat al unei persoane de a prezenta organelor competente documentele legale și bunurile din patrimoniu, în scopul împiedicării verificărilor financiare, fiscale sau vamale, în termen de cel mult 15 zile de la somație, săvârșită de către

reprezentanții SC Ferguson Concept SRL, s-au stabilit următoarele:

În data de 29.10.2013, comisarii Gărzii Financiare Constanța s-au deplasat la domiciliul fiscal al SC Ferguson Concept SRL, respectiv în mun. Constanța, str. ..., jud. Constanța unde la momentul verificării nu se află nicio persoană.

În data de 31.10.2013, AJFP Constanța a transmis invitații către Fătu George-Dan, la sediul fiscal al societății - mun. Constanța, ..., cam. 2, jud. Constanța și la domiciliul acestuia - mun. Constanța, ...jud. Constanța care au fost returnate cu mențiunea *nimeni să semneze* și către ..., la domiciliul acestuia, în mun. Constanta, ..., jud. Constanța, care a semnat de primire la data de 07.11.2013 dar nu a dat curs invitației la sediul organului fiscal pentru a pune la dispoziție actele contabile solicitate.

În data de 08.04.2014, AJFP Constanța a retransmis invitații către Fătu George-Dan, la sediul fiscal al societății și domiciliul acestuia - respectiv mun. Constanța, str. ... jud. Constanța și către ..., în mun. Constanta, ...jud. Constanța care nu au fost confirmate de primire sau returnate expeditorului.

În data de 16.10.2019, numitul Fătu George-Dan, asociat unic al SC Ferguson Concept SRL, a fost audiat în calitate de martor, ocazie cu care a declarat că *invitațiile organelor fiscale care a fost trimise la domiciliul său și la sediul social al SC Ferguson Concept SRL nu le-a primit. Totodată, declară faptul că a fost contactat telefonic de către reprezentanții AJFP*

Constanța, iar ulterior s-a deplasat la sediul organelor fiscale, de pe str. București, mun. Constanța, unde a relatat acestora aceeași situație cuprinsă în prezenta declarație, fără a prezenta documentele solicitate, întrucât nu era în posesia acestora.

În data de 08.11.2019, numitul ..., administrator al SC Ferguson Concept SRL, aflat pe teritoriul Angliei, a fost contactat telefonic de către organele de poliție, ocazie cu care a precizat că nu a desfășurat alte activități în calitate de administrator, în afară faptului de a fi prezent la desigilarea transporturilor și că actele financiar-contabile erau gestionate de către numitul Fătu George-Dan.

Astfel, s-a stabilit faptul că nu s-a reușit somarea în scris a lui Fătu George-Dan, respectiv solicitarea documentele legale pentru efectuarea de către organele competente a unei verificări financiare, somație la care acesta să refuze în mod nejustificat să pună la dispoziție actele solicitate.

Având în vedere considerentele expuse anterior, se constată faptul că actele de urmărire penală efectuate în cauză demonstrează că există probe din care rezultă că **inculpatul Fătu George-Dan** a săvârșit infracțiunea de evaziune fiscală prev. de art 9 alin 1 lit b din Legea nr 241/2005 cu aplic art 41 alin 2 C.pen.1969, iar în ceea ce privește infracțiunea prev și ped de art 4 din Legea nr 241/2005, urmează a se dispune clasarea cauzei, fiind incidente disp. art 16 lit b din C.pr.pen.

MIJLOACE DE PROBĂ

Situația de fapt expusă mai sus se dovedește cu următoarele mijloace de probă:

- Plângeri penale formulate de către AJFP Constanța;
- Raport de Constatate tehnico științifică fiscală;
- Raport de constatare criminalistică;
- Înscrișuri;
- Declarații suspect/inculpat;
- Declarații martori;
- Adresa nr CTG DEX 38494/20.11.2020 emisă de AJFP Constanța;
- Adrese verificare bunuri;

ÎNCADRAREA JURIDICĂ

Fapta **inculpatului FĂTU GEORGE DAN**, care în calitate de asociat unic și administrator în fapt al SC FERGUSON CONCEPT SRL, a omis evidențierea în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau veniturile realizate din relațiile comerciale derulate cu SC ... SRL, din perioada iulie-august 2013, reprezentând venituri totale de 310.407 lei și cu SC ...SRL, reprezentând venituri totale de 873 lei, fiind creat un prejudiciu bugetului consolidat al statului în sumă totală de **52.926 lei**, reprezentând impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de 9.338 lei și TVA în sumă de 43.588 lei, constituie infracțiunea de evaziune fiscală prev. de **art. 9 alin. 1 lit. b din Legea nr. 241/2005 cu aplic art 41 alin 2 C.pen.1969**

ACȚIUNEA CIVILĂ

Statul Român prin Agenția Națională de administrare Fiscală prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați-Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța se constituie parte civilă în prezenta cauză.

DATE CU PRIVIRE LA PERSOANA INCULPATULUI

Inculpatul **FĂTU GEORGE DAN** este cetățean român,....

ALTE DATE PRIVIND URMĂRIREA PENALĂ

Prin ordonanța organelor de cercetare penală din data de **26.05.2014**, s-a dispus începerea urmăririi penale pentru săvârșirea de către reprezentanții SC FERGUSON CONCEPT SRL a infracțiunilor prev. de art. 4 și art. 9 alin. 1 lit. b din Legea nr. 241/2005.

Prin ordonanța din data de 24.11.2015, s-a dispus începerea urmăririi penale, pentru săvârșirea de către reprezentanții SC Ferguson Concept SRL a infracțiunii de *evaziune fiscală*, faptă prev. de art. 9 alin. 1 lit. b din Legea nr. 241/2005, constând în aceea că ,SC Ferguson Concept SRL a derulat în anul 2013 tranzacții comerciale pe care nu le-a evidențiat în documentele financiar-contabile ale societății, producând bugetului de stat un prejudiciu în cuantum de 426.760 lei, compus din Tva în sumă de 256.056 lei și impozit pe profit în sumă de 170.704 lei.

Prin ordonanța Parchetului de pe lângă Tribunalul Constanța din data de 09.02.2021, a fost confirmată Ordonanța de efectuare în continuare a urmăririi penale față de **FĂTU GEORGE DAN**, sub aspectul infracțiunii de evaziune fiscală prev și ped de art 9 alin 1 lit b din Legea nr 241/2005.

Prin ordonanța din data de 25.02.2021, s-a dispus Punerea în mișcare a acțiunii penale împotriva lui **FĂTU GEORGE DAN**, sub aspectul infracțiunii de evaziune fiscală prev și ped de art 9 alin 1 lit b din Legea nr 241/2005 cu aplic art 41 alin 2 C.pen.1969.

MĂSURI ASIGURATORII

Prin ordonanța 526/P/2014 din 05.03.2021, Parchetul de pe lângă Tribunalul Constanța a dispus instituirea măsurii asigurătorii a sechestrului asupra bunurilor prezente și viitoare, deținute de inculpatul **FĂTU GEORGE DAN**, până la concurența valorii pagubei cauzate la bugetul de stat, în sumă de 52.926 lei.

Constatând că au fost respectate dispozițiile legale care garantează aflarea adevărului, că urmărirea penală este completă și că există probele necesare și legal administrate

1. În baza art. 327 lit. a din C. pr. pen.,
2. În baza art. 315 alin.1 lit. b C. pr. pen. cu referire la art. 314 alin. 1 lit. a C.pr.pen. rap la art. 16 alin. 1 lit.b pr. pen.

D I S P U N :

1 Trimiterea în judecată în stare de libertate, a inculpatului :

FĂTU GEORGE DAN -...

sub aspectul infracțiunii de evaziune fiscală prev și ped de **art 9 alin 1 lit b din Legea nr 241/2005 cu aplic art 41 alin 2 C.pen.1969.**

2. Clasarea cauzei față de reprezentanții SC FERGUSON CONCEPT SRL, sub aspectul săvârșirii infracțiunii prev și ped. de **art 4 din Legea nr. 241/2005** întrucât fapta nu este prevăzută de legea penală.

În temeiul art. 329 alin. 1, 2 din Cod proc. pen., rechizitoriul, împreună cu dosarul cauzei și o copie certificată a rechizitoriului pentru a fi comunicată inculpatului se transmit Tribunalului Constanța.

În temeiul art. 328 alin.2 Cod proc. pen. vor fi citați în instanță:

INCULPAT :

FĂTU GEORGE DAN-...;

MARTORI :

...

PERSOANĂ VĂTĂMATĂ/PARTE CIVILĂ:

Statul Român prin Agenția Națională de administrare Fiscală prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați-Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța.

Se stabilesc cheltuieli judiciare în quantum de 508 lei, care în baza art. 274 C.pr.pen., urmează a fi suportate de către inculpatul **FĂTU GEORGE DAN** în caz de condamnare.

PROCUROR,

...

Red/dact/pr. /4ex