



Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție
Direcția Națională Anticorupție

**2SECȚIA DE COMBATERE A INFRAȚIUNILOR
ASIMILATE INFRAȚIUNILOR DE CORUPȚIE**

Operator date nr. 4472

Dosar penal nr. 519/P/2018

_____/_____/_____

Verificat sub aspectul legalității și
temeiniciei, conform art. 328 alin.1
din C.pr.pen. și art. 22² din OUG nr.
43/2002

PROCUROR ȘEF SECȚIE,
(...)

RECHIZITORIU

Anul 2021, luna decembrie, ziua 03

**(...), procuror din cadrul Direcției Naționale Anticorupție – Secția de
combateră a infracțiunilor asimilate infracțiunilor de corupție,**

Examinând actele de urmărire penală efectuate în dosarul cu numărul de mai
sus privind pe inculpații: (...), cercetat sub aspectul *săvârșirii în formă continuată*
(*6 - șase acte materiale*) a *infracțiunii de evaziune fiscală* prev. și ped. de art. 9,
alin. 1, lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005, cu aplic. art. 41 alin. 2 din vechiul
Cod penal din 1968 și a art. 5 C.p., (...), (...) și (...), cercetați sub aspectul
săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală, în forma de participare a complicității,
prev. și ped. de art. 26 din Vechiul Cod penal din 1968 rap. la art. 9, alin. 1, lit. c și
alin. 3 din Legea nr. 241/2005, cu aplic. art. 5 C.p.,

EXPUN URMĂTOARELE :

- I. SITUAȚIA DE FAPT (paginile 2-5)**
- II. ANALIZA ACTIVITĂȚII INFRAȚIONALE. PROBE
ADMINISTRATE (paginile 6-88) ;**
- III. LATURA CIVILĂ, MĂSURI ASIGURĂTORII (paginile 89-92);**
- IV. ASPECTE PRIVIND PERSOANA INCULPAȚILOR (pagina 92);**
- V. PROBE ADMINISTRATE ÎN SUSȚINEREA ACUZĂRII
(paginile 92 - 94);**

- VI. ÎNCADRAREA JURIDICĂ (paginile 95-101);**
VII. ASPECTE INFRAȚIONALE ÎN PRIVINȚA CĂRORA SE VA DISPUNE STINGEREA ACȚIUNII PENALE ȘI CLASAREA (paginile 101-175);
VIII. DATE PRIVIND URMĂRIREA PENALĂ (paginile 175-190).

I. SITUAȚIA DE FAPT

În perioada 14 martie 2008 - 25 martie 2009, inculpatul (.....) în calitate de reprezentant legal - administrator al SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL), a evidențiat în actele contabile cheltuieli fictive reprezentate de facturi fiscale și plăți interbancare, aferente unor achiziții inexistente de cereale de la mai multe persoane juridice, cu comportament tip „fantomă”, respectiv : SC (.....) EXPERT SRL, SC (.....) BUSINESS SRL, SC (.....) TRADE SRL, SC (.....) CLEAN SRL, SC (.....) SRL și SC (.....) SRL, activitate infrațională prin care a creat un prejudiciu bugetului de stat în cuantum total de **13.010.565 lei**, constituit din **TVA dedus în valoare de 7.062.878,00 lei și impozit pe profit în valoare de 5.947.687,00 lei** .

Aceste achiziții inexistente au fost evidențiate contabil cu scopul de a da o aparență de legalitate unor achiziții efectuate în condiții nelegale și nefiscalizate din „piața neagră” la prețuri mult mai mici decât cele menționate în facturile fiscale emise de către SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL, cu scopul diminuării obligațiilor fiscale către bugetul statului.

Toate așa-zisele raporturi comerciale dintre SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) și SC (.....) EXPERT SRL, SC (.....) BUSINESS SRL, SC (.....) TRADE SRL, SC (.....) CLEAN SRL, SC (.....) SRL și SC (.....) SRL sunt integral fictive, în sensul că nu au existat în realitate, aspect care a fost probat în cursul urmăririi penale și urmează a fi argumentat în secțiunile următoare ale Rechizitoriului.

SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) a furnizat cereale ca urmare a unor obligații contractuale veridice către patru persoane juridice respectiv : (.....) , activități economice evidențiate legal, împrejurare care confirmă faptul că au existat furnizori reali de cereale ai SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL), însă aceștia au fost cu certitudine alții decât SC (.....) EXPERT SRL, SC (.....) BUSINESS SRL, SC (.....) TRADE SRL, SC (.....) CLEAN SRL, SC (.....) SRL și SC (.....) SRL.

Pretinsele operațiuni comerciale dintre SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) și SC (.....) EXPERT SRL, SC (.....)

BUSINESS SRL, SC (.....) TRADE SRL, SC (.....) CLEAN SRL, SC (.....) SRL și SC (.....) SRL au avut un dublu rol: pe de o parte, de a crea o aparență de legalitate, un „paravan” al altor operațiuni comerciale neevidențiate fiscal, iar pe de altă parte de a contribui decisiv la diminuarea obligațiilor fiscale, respectiv a TVA-ului și a impozitului pe profit.

*În concret, în perioada 14.03.2008 – 25.03.2009, în calitate de administrator al SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL), în realizarea aceleiași rezoluții infracționale, inculpatul (.....) a înregistrat în documentele de evidență contabilă ale societății, un număr total de 447 de facturi fiscale aferente unui număr de 6 (șase) operațiuni fictive de achiziții cereale, în valoare totală de 44.235.926,24 lei și a efectuat 192 de plăți interbancare aferente facturilor emise pentru justificarea achizițiilor pretins a fi realizate de la societățile comerciale : SC (.....) EXPERT SRL (128 de facturi fiscale în valoare totală de 14.978.507,86 lei și 116 plăți în quantum total 14.978.507,86 lei), SC (.....) BUSSINES SRL (159 de facturi fiscale în valoare totală de 10.609.998,61 lei și 29 de plăți în quantum total de 10.610.000 lei), SC (.....) TRADE SRL (142 de facturi fiscale în valoare totală de 17.284.249,32 lei și 33 de plăți în quantum total de 17.284.249,56 lei), SC (.....) CLEAN SRL (2 facturi fiscale în valoare totală de 400.526,98 lei și 2 plăți în quantum total de 5.083.603 lei), SC (.....) SRL (3 facturi fiscale în valoare totală de 174.224,12 lei și 3 plăți în quantum total de 174.224,13 lei), respectiv SC (.....) SRL (13 facturi fiscale în valoare totală de 788.419,35 lei și 9 plăți în quantum total de 788.419,34 lei), activități în urma cărora a rezultat un prejudiciu de **13.010.565 lei**, constituit din **TVA dedus în valoare de 7.062.878,00 lei** și **impozit pe profit în valoare de 5.947.687,00 lei** .*

Evidențierea contabilă a fiecăreia dintre operațiunilor fictive reprezentate de achizițiile de la cele șase persoane juridice cu comportament tip „fantomă” reprezintă în mod corespunzător un act material al infracțiunii continuate de evaziune fiscală prev. de art. 9, alin. 1, lit. c din Legea 241/2005 cu aplicarea art. 41 Cod penal care are, așadar, în componența sa șase acte materiale.

*Infracțiunea continuată se consumă la **14 martie 2008** - data evidențierii în contabilitate și emiterii primei facturi fiscale aferente operațiunii contabile fictive dintre SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) și SC (.....) SRL și se epuizează la **25 martie 2009** - data evidențierii în contabilitate a ultimei plăți efectuate din contul bancar al SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) în contul bancar al SC (.....) EXPERT SRL, aferentă facturilor emise către SC (.....)*

Activitatea infracțională a inculpatului (.....) nu își putea atinge scopul ilicit fără ajutorul pe care l-a primit de la mai mulți complici dintre care cea mai relevantă formă de participație, prin raportare la valoarea prejudiciului produs bugetului de stat au avut-o inculpații : (.....), (.....) și (.....) care au acționat în calitate de reprezentanți ai persoanelor juridice implicate în circuitul evazionist al achizițiilor și livrărilor fictive și anume : SC (.....) TRADE SRL, SC (.....) BUSINESS SRL și SC (.....) EXPERT SRL.

Fiecare dintre aceștia l-a ajutat pe inculpatul (.....) la săvârșirea a câte unui act material al infracțiunii continuate de evaziune fiscală, prin activități infracționale constând în emiterea de facturi fiscale și retrageri de numerar, prin care s-a simulat existența unor operațiuni comerciale reale de livrare și achiziție cereale, respectiv de plată a acestora de la SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) către persoanele juridice reprezentate de către complici, respectiv inculpații : (.....), (.....) și (.....).

*Astfel, inculpatul (.....) în calitate de administrator al SC (.....) SRL, l-a ajutat pe inculpatul (.....) la săvârșirea celui de **al treilea act material** al infracțiunii de evaziune fiscală prev. de art. 9, alin. 1, lit. c din Legea 241/2005, prin aceea că în perioada 20.06.2008 - 30.07.2008 a emis către SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) un număr de 142 de facturi fiscale în valoare totală de 17.284.249,32 lei, iar în perioada 20.06.2008 - 17.07.2008 a retras din contul bancar al SC (.....) SRL suma de 17.199.667,63 lei primită de către această persoană juridică de la SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL), toate aceste activități infracționale având ca scop să genereze aparența unei relații comerciale reale între cele două societăți comerciale.*

*Inculpatul (.....) în calitate de administrator al SC (.....) BUSINESS SRL, l-a ajutat pe inculpatul (.....) la săvârșirea celui de **al patrulea act material** al infracțiunii de evaziune fiscală prev. de art. 9, alin. 1, lit. c din Legea 241/2005, prin aceea că în perioada 16.07.2008 - 01.09.2008 a emis către SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) un număr de 159 de facturi fiscale în valoare totală de 10.609.998,61 lei, iar în perioada 17.07.2008 - 15.08.2008 a retras din contul SC (.....) BUSINESS SRL suma de*

10.557.036,00 lei primită de către această persoană juridică de la SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL), pentru a crea aparența unei relații comerciale reale între cele două societăți comerciale.

5

Inculpatul (.....) în calitate de administrator al SC (.....) EXPERT SRL, l-a ajutat pe inculpatul (.....) la săvârșirea celui de **al șaselea act material** al infracțiunii de evaziune fiscală prev. de art. 9, alin. 1, lit. c din Legea 241/2005, prin aceea că în perioada 01.09.2008 - 31.12.2008 a emis către SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) un număr de 128 de facturi fiscale în valoare totală de 14.978.507,86 lei, iar în perioada 24.09.2008 - 20.03.2009 a retras din contul SC (.....) EXPERT SRL suma de 8.782.400,05 lei primită în contul bancar de către această persoană juridică de la SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL), toate aceste activități infracționale având ca scop să genereze aparența unei relații comerciale reale între cele două societăți comerciale.

II. ANALIZA ACTIVITĂȚII INFRAȚIONALE REZULTATĂ DIN PROBELE ADMINISTRATE

A. Din analiza mijloacelor de probă administrate până în prezent în cauză, se reține următoarea situație de fapt :

În perioada 2008 - 2009, SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) a furnizat cereale către un număr de patru societăți comerciale, respectiv către (.....) , cereale pe care le-a achiziționat la rândul său de la mai multe societăți comerciale tip "fantomă".

În fapt, s-a constatat că societățile tip "fantomă" (.....) ca un "paravan legal" de justificare a provenienței cerealelor, scopul urmărit de grup fiind cel de ascundere a provenienței reale a bunurilor tranzacționate (care, în fapt, au fost achiziționate de pe "piața neagră" a cerealelor, la prețuri mai mici decât cele

menționate în facturile de achiziție) urmărindu-se diminuarea obligațiilor fiscale ale acesteia, respectiv a TVA-ului și a impozitului pe profit.

(.....)

În prezenta cauză au fost efectuate acte de urmărire penală DOAR cu privire la relațiile comerciale dintre SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) și următoarele persoane juridice : SC (.....) EXPERT SRL, SC (.....) BUSINESS SRL, SC (.....) TRADE SRL, SC (.....) CLEAN SRL, SC (.....) SRL, SC (.....) SRL.

(.....)

Întrucât TOATE persoanele juridice care au efectuat pretinse livrări au fost constituite ca vehicule infracționale, nu în vederea efectuării unei activități economice propriu-zise conform obiectului de activitate, în cursul urmăririi penale nu a putut fi identificată evidența lor contabilă și nici nu au putut fi verificate de către instituțiile de control financiar-fiscal competente, fapt care a dus și la imposibilitatea analizării evidenței contabile în cadrul expertizei financiar-contabile realizate în cauză, motiv pentru care expertul desemnat nu s-a putut pronunța cu privire la înregistrarea sau neînregistrarea de către societățile furnizoare a facturilor emise către SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL).

- societățile furnizoare susmenționate, cu excepția SC (.....) EXPERT SRL, nu au declarat livrări, în sens invers, către SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL);

- sumele plătite de SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) către SC (.....) EXPERT SRL, SC (.....) BUSINESS SRL, SC (.....) TRADE SRL, SC (.....) CLEAN SRL, SC (.....) SRL, SC (.....) SRL aferente facturilor emise de acești furnizori, au fost, în proporție majoritară (exceptând comisioanele plătite către bănci și anumite plăți nejustificate sau către destinații externe neidentificate), retrase de către reprezentanții acestor societăți, fie fără justificare, fie în baza unor borderouri de achiziție întocmite în fals.

Concluzionând, afirmăm fără dubiu că aceste achiziții sunt operațiuni fictive, nereale și au avut ca scop principal crearea unui paravan de legalitate pentru achizițiile de cereale, care au fost realizate, în realitate, de către SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL), fără documente legale – facturi, la prețuri mai mici, de pe ”piața neagră” a cerealelor,

de la producători particulari sau intermediari ai acestora, neînregistrați, tranzacțiile care au făcut obiectul urmăririi penale fiind în realitate inexistente, evidențierea lor contabilă având ca scop diminuarea severă a obligațiilor fiscale către stat ale persoanei juridice pretins „achizitoare”.

Prin acest tip de operațiuni contabile, SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL), a devenit o interfață între ”piața neagră” și marii achizitori de cereale, aceștia din urmă fiind interesați să cumpere marfa, fără riscuri juridice, pe baza unor documente justificative, la un preț cât mai apropiat de cel inițial, pentru diminuarea masei impozabile și impozitului pe profit corespunzător cât și pentru evitarea achitării T.V.A.

Starea de fapt enunțată mai sus se circumscrie practicii ilicite care a fost încadrată de legiuitor în sfera evaziunii fiscale, fiind incriminată în Legea nr. 241/2005, capitolul I, la art. 9 alin. 1 lit. c (și aici ne referim la forma de lege în vigoare la data săvârșirii faptelor care este conform art. 5 alin. 1 C.p. legea penală mai favorabilă), astfel:

”Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepsesc cu închisoare de la 2 la 8 ani și interzicerea unor drepturi sau cu amenda următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale:

.....
c) evidențierea, în actele contabile, sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive.

.....
Alin. 3 – Dacă prin faptele prevăzute la alin. 1 s-a produs un prejudiciu mai mare de 500.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzută de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 3 ani (așa cum prevedea textul de lege la data comiterii faptelor).

În continuare, noțiunea de operațiune fictivă este definită de legiuitor la art. 2 pct. f din Legea nr. 241/2005 ca fiind ”disimularea realității prin crearea aparenței existenței unei operațiuni care în fapt nu există”.

A evidențierea operațiuni fictive înseamnă a înregistra anumite operațiuni care nu au existat în documentele legale, cum ar fi, spre exemplu, cheltuieli care nu au la bază operațiuni reale, în speța noastră plățile realizate de SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL către grupul de societăți furnizoare mai sus enumerat. În continuare, legalizarea operațiunilor fictive s-a realizat prin întocmirea de documente justificative – facturi de achiziție (înscrisuri în care se consemnează orice operațiune patrimonială în

momentul efectuării ei și care stă la baza înregistrărilor în contabilitate) privind aceste operațiuni, urmată de înscrierea în documentele de evidență contabilă a documentului justificativ întocmit.

În considerarea acestor aspecte, concluzionăm faptul că prin înregistrarea în evidența sa contabilă a acestor facturi fiscale fictive în valoare totală de 44.235.926,24 lei, SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) prin reprezentantul său, inculpatul (.....), și-a diminuat baza impozabilă privind impozitul pe profit și respectiv TVA cu suma totală de 37.173.047,22 lei, rezultând taxe și impozite suplimentare la bugetul consolidat de stat în cuantum total de 13.010.565,00 lei, compuse din :

- **Impozit pe profit în sumă de 5.947.687,00 lei;**
- **TVA dedusă în sumă de 7.062.878,00 lei;**

Activitatea infracțională a inculpatului (.....) nu își putea atinge scopul ilicit fără ajutorul pe care l-a primit de la mai mulți complici, respectiv inculpații : (.....), (.....) și (.....), persoane care au acționat în calitate de reprezentanți ai persoanelor juridice, sau în numele persoanelor juridice implicate în circuitul evazionist al achizițiilor și livrărilor fictive și anume : **SC (.....) EXPERT SRL, SC (.....) BUSINESS SRL și SC (.....) TRADE SRL.**

(.....)

III. LATURA CIVILĂ, MĂSURI ASIGURATORII :

(.....)

Prin Ordonanța nr. 519 din data de 23.11.2021, în temeiul art. 249 și următoarele și 254 Cod procedură penală cu referire la art. 20 din Legea nr. 78/2000, s-a dispus :

I. **1. Luarea măsurii asigurătorii prin instituirea sechestrului, până la concurența sumei de 3.130.587 lei asupra următoarelor bunuri imobile și mobile aparținând inculpatului (.....), după cum urmează:**

- asupra cotei deținute din imobilul categoria teren intravilan, în suprafață de 3.360 mp, situat în orașul Măgurele, județul Ilfov, (.....), cu valoare de achiziție de 736.848 lei;
- asupra cotei deținute din imobilul categoria teren intravilan, în suprafață de 3.500 mp, situat în orașul Măgurele, județul Ilfov, (.....), cu valoare de achiziție de 1.200.000 lei;

- asupra cotei deținute din imobilul categoria teren intravilan arabil, în suprafață de 803,35 mp (lot 2, cu număr cadastral (.....)), situat în orașul Măgurele, județul Ilfov, (.....) , cu valoare de achiziție de 175.440 lei;

- asupra autoturismului marca LINCOLN Navigator, număr de identificare (.....), achiziționat conform contractului de vânzare cumpărare pentru un vehicul folosit nr. (.....).

I. **2.a.** Luarea măsurii asigurătorii prin instituirea popririi, până la concurența sumei de 3.130.587 lei, asupra sumelor de bani existente și viitoare, datorate cu orice titlu inculpatului, în limitele prevăzute de lege, de la data întocmirii Ordonanței (23.11.2021) în următorul cont aparținând inculpatului (.....) :

- (.....) (cont curent în LEI), deschis la (.....) BANK SA;

2.b. Luarea măsurii asigurătorii prin instituirea popririi, până la concurența sumei de 13.020.565 lei, asupra sumelor de bani existente și viitoare, datorate cu orice titlu inculpatului, în limitele prevăzute de lege, de la data întocmirii Ordonanței (23.11.2021) în următoarele conturi aparținând inculpatului (.....):

- (.....) (cont curent în LEI), (.....) (cont curent în EURO), deschise la (.....)SA;

- (.....) (cont curent în LEI), deschis la (.....) BANK SA ;

- (.....) (cont curent în LEI), (.....) (cont curent în EURO), deschise la (.....) BANK ROMANIA SA.

2.c. Luarea măsurii asigurătorii prin instituirea popririi, până la concurența sumei de 4.415.443 lei, asupra sumelor de bani existente și viitoare, datorate cu orice titlu inculpatului, în limitele prevăzute de lege, de la data întocmirii Ordonanței (23.11.2021) în următorul cont aparținând inculpatului (.....) :

- (.....) (cont curent în LEI), deschis la (.....) BANK SA.

Prin **procesele-verbale din data de 24.11.2021**, s-a adus la cunoștința inculpaților (.....), (.....) și (.....) Ordonanța din data de 23.11.2021 privind dispunerea măsurilor asigurătorii procedându-se, totodată, la instituirea acestora și la efectuarea comunicărilor către instituțiile și unitățile bancare interesate, pentru luarea măsurilor legale ce se impun (Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Ilfov, Primăria orașului Măgurele – Ilfov, (.....)SA, (.....) Bank SA, (.....)Bank SA, (.....)Bank Romania SA).

(.....)

VI. ÎNCADRAREA JURIDICĂ

1. Fapta inculpatului (.....) care în perioada 14.03.2008 – 31.12.2008, în calitate de administrator al SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL), în realizarea aceleiași rezoluții infracționale, a evidențiat în documentele contabile ale societății, un număr total de 447 de facturi fiscale aferente unui număr de 6 (șase) operațiuni fictive de achiziții cereale, în valoare totală de 44.235.926,24 lei (din care baza impozabilă în valoare de 37.173.047,22 și TVA deductibil în valoare totală de 7.062.878,00 lei), achiziții pretins a fi realizate de la societățile comerciale : SC (.....) EXPERT SRL, SC (.....) BUSINESS SRL, SC (.....) TRADE SRL, SC (.....) CLEAN SRL, SC (.....) SRL și SC (.....) SRL și care, în realizarea aceleiași rezoluții infracționale, utilizând conturile SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL), a efectuat către aceste societăți un număr de 192 de plăți (în perioada 14.03.2008-25.03.2009), aferent valorii achizițiilor fictive realizate, acțiuni prin care a produs bugetului de stat un prejudiciu în cuantum total de **13.010.565 lei**, constituit din **TVA dedus în valoare de 7.062.878,00 lei și impozit pe profit în valoare de 5.947.687,00 lei**, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii continuate de evaziune fiscală prev. de art. 9, alin. 1, lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005, cu aplic. art. 41 alin. 2 din vechiul Cod penal din 1968 și a art.5 C.p., infracțiune care conține un număr de 6 (șase) acte materiale.

(.....)

2. Fapta inculpatului (.....) care, în calitate de administrator al SC (.....) SRL, l-a ajutat pe inculpatul (.....) la săvârșirea celui de **al treilea** act material al infracțiunii de evaziune fiscală prev. de art. 9 alin. lit. c din Legea 241/2005, prin aceea că în perioada 20.06.2008 - 30.07.2008 a emis către SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) un număr de 142 de facturi fiscale în valoare totală de 17.284.249,32 lei, documente fiscale prin care a atestat operațiuni comerciale fictive, respectiv livrări de cereale de la SC (.....) SRL către SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) care în realitate nu au avut loc, iar în perioada 20.06.2008 - 17.07.2008 a retras din contul SC (.....) SRL suma de 17.199.667,63 lei primită de către această persoană juridică de la SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL), pentru a crea aparența unei relații comerciale reale între cele două societăți comerciale, fie fără documente justificative (suma de 1.263.347,57 lei), fie utilizând ca justificare documente falsificate care conțin date nereale, respectiv borderouri de achiziție "*deșeu fier*" sau "*deșeu fier vechi*" (suma de 15.936.320,06 lei), întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de **evaziune fiscală, în forma de participație a complicității, prev. și ped. de art. 26 din**

Vechiul Cod penal din 1968 rap. la art. 9, alin. 1, lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005, cu aplic. art. 5 C.p.

În urma ajutorului acordat de către inculpatul (.....), prin activitatea sa, inculpatul (.....) a cauzat un prejudiciu bugetului de stat în cuantum total de 5.083.603,00 lei, din care : TVA dedus 2.759.670,00 lei și impozit pe profit 2.323.933,00 lei .

3. Fapta inculpatului (.....) care, în calitate de administrator al SC (.....) **BUSINESS SRL**, l-a ajutat pe inculpatul (.....) la săvârșirea celui de **al patrulea** act material al infracțiunii de evaziune fiscală prev. de art. 9 alin. lit. c din Legea 241/2005, prin aceea că în perioada 16.07.2008 - 01.09.2008 a emis către SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) un număr de 159 de facturi fiscale în valoare totală de 10.609.998,61 lei, documente fiscale prin care a atestat operațiuni comerciale fictive, respectiv livrări de cereale de la SC (.....) BUSINESS SRL către SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) care în realitate nu au avut loc, iar în perioada 17.07.2008 - 15.08.2008 a retras din contul SC (.....) BUSINESS SRL suma de 10.557.036,00 lei primită de către această persoană juridică de la SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL), pentru a crea aparența unei relații comerciale reale între cele două societăți comerciale, fie fără documente justificative (suma de 7.113.545,00 lei), fie utilizând ca justificare documente falsificate care conțin date nereale, respectiv borderouri de achiziție ”fier” (suma de 3.443.491,00 lei), întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală, **în forma de participație a complicității, prev. și ped. de art. 26 din Vechiul Cod penal din 1968 rap. la art. 9, alin. 1, lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005, cu aplic. art. 5 C.p..**

În urma ajutorului acordat de către inculpatul (.....), prin activitatea sa, inculpatul (.....) a cauzat un prejudiciu bugetului de stat în cuantum total de **3.120.587 lei**, din care : TVA dedus 1.694.033,44 lei și impozit pe profit 1.426.554 lei .

4. Fapta inculpatului (.....) care, în calitate de administrator al SC (.....) **EXPERT SRL**, l-a ajutat pe inculpatul (.....) la săvârșirea celui de **al șaselea** act material al infracțiunii de evaziune fiscală prev. de art. 9 alin. lit. c din Legea 241/2005, prin aceea că în perioada 01.09.2008 - 31.12.2008 a emis către SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) un număr de 128 de facturi fiscale în valoare totală de 14.978.507,86 lei, documente

fiscale prin care a atestat operațiuni comerciale fictive, respectiv livrări de cereale de la SC (.....) EXPERT SRL către SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) care în realitate nu au avut loc, iar în perioada 24.09.2008 - 20.03.2009 a retras din contul SC (.....) EXPERT SRL suma de 8.782.400,05 lei primită de către această persoană juridică de la SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL), pentru a crea aparența unei relații comerciale reale între cele două societăți comerciale, utilizând ca justificare documente falsificate care conțin date nereale, respectiv borderouri de achiziție ”deșeuri fier”, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală, **în forma de participație a complicității, prev. și ped. de art. 26 din Vechiul Cod penal din 1968 rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005, cu aplic. art. 5 C.p.**

În urma ajutorului acordat de către inculpatul (.....), prin activitatea sa, inculpatul (.....) a cauzat un prejudiciu bugetului de stat în cuantum total de **4.405.443 lei**, din care : TVA dedus 2.391.526 lei și impozit pe profit 2.013.917 lei

(.....)

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

În temeiul art. 327 alin. 1 C.p.p., art. 329 C.p.p., precum și art. 330 C.p.p. (măsurile asiguratorii),

În temeiul art. 314, alin.1 lit. a teza a doua C.p.p. coroborat cu art. 315, alin. 1, lit. b C.p.p raportat la art. 16 alin. 1 lit. b C.p.p,

În temeiul art. 46 C.p.p. raportat la art. 63,alin.1 C.p.p.,

D I S P U N :

I. TRIMITEREA ÎN JUDECATĂ A INCULPAȚILOR :

1. (.....), sub aspectul săvârșirii în formă continuată a infracțiunii de evaziune fiscală prev. și ped. de art. 9, alin. 1, lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005, cu aplic. art. 41 alin. 2 din vechiul Cod penal din 1968 și a art.5 C.p.,

infrațiune care conține un număr de 6 (șase) acte materiale și care constă în aceea că:

În perioada 14.03.2008 - 25.03.2009, în calitate de administrator al SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL), în realizarea aceleiași rezoluții infracționale, a evidențiat în documentele de evidență contabilă ale societății, un număr total de 447 de facturi fiscale aferente unui număr de 6 (șase) operațiuni comerciale fictive de achiziții cereale, fiecare dintre acestea fiind corespondentă a câte unui act material al infracțiunii continuate (descrierea lor amănunțită a acestora fiind realizată la Secțiunea - Încadrarea juridică), în valoare totală de 44.235.926,24 lei (din care baza impozabilă în valoare de 37.173.047,22 și TVA deductibil în valoare totală de 7.062.878,00 lei), precum și un număr de 192 de plăți aferente acestor achiziții pretins a fi realizate prin operațiunile comerciale fictive cu următoarele persoane juridice :

- SC (.....) SRL - de la care a înregistrat un număr de 13 facturi fiscale în valoare de 788.419,34 lei ;

- SC (.....) CLEAN SRL - de la care a înregistrat un număr de 2 facturi fiscale în valoare de 400.526,98 lei ;

- SC (.....) TRADE SRL - de la care a înregistrat un număr de 142 de facturi fiscale în valoare de 17.284.249,32 lei,

- SC (.....) BUSSINES SRL - de la care a înregistrat un număr de 159 de facturi fiscale în valoare de 10.609.998,61 lei,

- SC (.....) SRL - de la care a înregistrat un număr de 3 facturi fiscale în valoare de 174.224,12 lei,

- SC (.....) EXPERT SRL - de la care a înregistrat un număr de 128 de facturi fiscale în valoare de 14.978.507,86 lei.

Prin înregistrarea acestor șase achiziții fictive în evidența contabilă a SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL), inculpatul (.....) a diminuat baza impozabilă privind impozitul pe profit și respectiv TVA, producând astfel bugetului consolidat de stat **un prejudiciu în valoare totală de 13.010.565 lei**, constituit din:

- **TVA dedus în valoare de 7.062.878,00 lei,**

- **Impozit pe profit în valoare de 5.947.687,00 lei.**

2. (.....), sub aspectul săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală, în forma de participație a complicității, prev. și ped. de art. 26 din Vechiul Cod penal din 1968 rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005, cu aplic. art. 5 C.p., infrațiune constând în aceea că:

În perioada 20.06.2008 - 30.07.2008, în calitate de administrator "de facto" al SC (.....) SRL a emis către SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) un număr de 142 de facturi fiscale în valoare totală de 17.284.249,32 lei prin care a atestat livrări fictive de cereale, iar în perioada 20.06.2008 - 17.07.2008 a retras din contul SC (.....) SRL suma de 17.199.667,63 lei, fie fără documente justificative (suma de 1.263.347,57 lei), fie utilizând ca justificare documente falsificate care conțin date nereale, respectiv borderouri de achiziție "deșeu fier" sau "deșeu fier vechi" (suma de 15.936.320,06 lei), activități infracționale prin care a înlesnit inculpatului (.....) săvârșirea celui de **al treilea** act material al infracțiunii de evaziune fiscală în forma prev. de art. 9 alin. lit. c din Legea 241/2005 cu aplicarea art. 41 din vechiul Cod penal, constând în evidențierea în contabilitate a operațiunii comerciale fictive aferente pretinselor achizițiilor de cereale realizate de către SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) de la SC (.....) SRL, astfel cum acest act material este descris în amănunt la Secțiunea - Încadrarea juridică.

3. (.....), sub aspectul săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală, în forma de participatie a complicității, prev. și ped. de art. 26 din Vechiul Cod penal din 1968 rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005, cu aplic. art. 5 C.p., infracțiune constând în aceea că:

În perioada 16.07.2008 - 01.09.2008, în calitate de administrator al SC (.....) BUSINESS SRL, în baza aceleiași rezoluții infracționale, a emis către SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) un număr de 159 de facturi fiscale în valoare totală de 10.609.998,61 lei prin care a atestat livrări fictive de cereale, iar în perioada 17.07.2008 - 15.08.2008 a retras din contul SC (.....) BUSINESS SRL suma de 10.557.036,00 lei, fie fără documente justificative (suma de 7.113.545,00 lei) fie utilizând ca justificare documente falsificate care conțin date nereale, respectiv borderouri de achiziție "fier" (suma de 3.443.491,00 lei), activități infracționale prin care a înlesnit inculpatului (.....) săvârșirea celui de **al patrulea** act material al infracțiunii de evaziune fiscală în forma prev. de art. 9 alin. lit. c din Legea 241/2005 cu aplicarea art.41 din vechiul Cod penal, constând în evidențierea în contabilitate a operațiunii comerciale fictive aferente pretinselor achiziții de cereale realizate de către SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) de la SC (.....) BUSINESS SRL, astfel cum acest act material este descris în amănunt la Secțiunea - Încadrarea juridică .

4. (.....), sub aspectul săvârșirii a infracțiunii de evaziune fiscală, în forma de participatie a complicității, prev. și ped. de art. 26 din Vechiul Cod penal din 1968 rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005, cu aplic. art. 5 C.p., infracțiune constând în aceea că:

În perioada 01.09.2008 - 31.12.2008, în calitate de administrator al SC (.....) EXPERT SRL a emis către SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) un număr de 128 de facturi fiscale în valoare totală de 14.978.507,86 lei prin care a atestat livrări fictive de cereale, iar în perioada 24.09.2008 - 20.03.2009 (.....) a retras din contul SC (.....) EXPERT SRL suma de 8.782.400,05 lei, utilizând ca justificare documente falsificate care conțin date nereale, respectiv borderouri de achiziție "*deșeuri fier*", activități infracționale prin care a înlesnit inculpatului (.....) săvârșirea celui de **al șaselea** act material al infracțiunii de evaziune fiscală în forma prev. de art. 9 alin. lit. c din Legea 241/2005 cu aplicarea art. 41 din vechiul Cod penal, constând în evidențierea în contabilitate a operațiunii comerciale fictive aferente pretinselor achiziții de cereale realizate de către SC (.....) INTERNATIONAL REAL GROUP SRL (fostă SC (.....) TRADING SRL) de la SC (.....) EXPERT SRL, astfel cum acest act material este descris în amănunt la Secțiunea - Încadrarea juridică .

(.....)

În temeiul art. 329 Cod procedură penală, dosarul se trimite Tribunalului Constanța, urmând a fi citați :

INCULPATII :

1. (.....) (.....),
2. (.....) – (.....)
3. (.....) - (.....),
4. (.....) - (.....),

PARTE CIVILĂ:

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ – mun. București, strada Apolodor 17, Sector 5

MARTORII :

(.....)

Se fixează cheltuieli de judecată în quantum de 50.000 lei care urmează a fi suportate de către inculpați.

PROCUROR,

(.....)