

România
Strada Ion Corvin nr. 7
Constanța, județ
Constanța
Cod poștal 900160



Telefon: 0372.777.847
Fax: 0241.672.277
e-mail:
constanta@pna.ro

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

SERVICIUL TERITORIAL CONSTANȚA

Operator date nr. 4472

Dosar penal nr. 116/P/2010

_____/_____/_____
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 SERVICIU

RECHIZITORIU

Anul 2021 luna august ziua 26

Procuror (...) din cadrul Parchetului de pe lângă Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Direcția Națională Anticorupție, Serviciul Teritorial Constanța,

Examinând actele de urmărire penală efectuate în dosarul cu numărul de mai sus privind pe **inculpații**:

1. (...), cercetat în stare de libertate pentru săvârșirea infracțiunilor de:

- **evaziune fiscală** prev. de art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.,

- **spălare de bani** prev. de art. 49 alin. 1 lit. b din Legea nr. 129/2019, toate cu aplicarea art. 38 alin. 1 C.p.

2. **Societatea comercială M&D SEA FARERS SRL CONSTANȚA**, pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **evaziune fiscală** prev. de art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.,
- **spălare de bani** prev. de art. 29 alin. 1 lit. b și c din Legea nr. 656/2002, toate cu aplicarea art. 38 alin. 1 C.p.

3. (.....), cercetat în stare de libertate pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.,

4. (.....), cercetată în stare de libertate, pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.,

5. (.....), cercetat în stare de libertate pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969, art. 37 alin. 1 lit. a C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.,

6. (.....), cercetat în stare de libertate pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 C.p. cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.,

7. (.....), cercetat în stare de libertate pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **abuz în serviciu asimilat infracțiunilor de corupție** prev. de art. 13² din Legea nr. 78/2000 rap. la art. 297 alin. 1 C.p. cu aplic. art. 35 C.p. și art. 5 C.p. (109 acte materiale)

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p. (109 acte materiale), ambele cu aplic. art. 33 lit. b C.p. din anul 1969

8. (.....), cercetată în stare de libertate pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **abuz în serviciu asimilat infracțiunilor de corupție** prev. de art. 13² din Legea nr. 78/2000 rap. la art. 297 alin. 1 C.p. cu aplic. art. 35 C.p. și art. 5 C.p. (35 de acte materiale)

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p. (35 de acte materiale), ambele cu aplic. art. 33 lit. b C.p. din anul 1969

9. (.....), cercetat în stare de libertate pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **abuz în serviciu asimilat infracțiunilor de corupție** prev. de art. 13² din Legea nr. 78/2000 rap. la art. 297 alin. 1 C.p. cu aplic. art. 35 C.p. și art. 5 C.p. (21 de acte materiale)

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p. (21 de acte materiale), ambele cu aplic. art. 33 lit. b C.p. din anul 1969 ;

10. (.....), cercetat în stare de libertate pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **abuz în serviciu asimilat infracțiunilor de corupție** prev. de art. 13² din Legea nr. 78/2000 rap. la art. 297 alin. 1 C.p. cu aplic. art. 35 C.p. și art. 5 C.p. (18 acte materiale)

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p. (18 acte materiale), ambele cu aplic. art. 33 lit. b C.p. din anul 1969

11. (.....), cercetat în stare de libertate pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **abuz în serviciu asimilat infracțiunilor de corupție** prev. de art. 13² din Legea nr. 78/2000 rap. la art. 297 alin. 1 C.p. cu aplic. art. 35 C.p. și art. 5 C.p. (12 acte materiale)

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p. (12 acte materiale), ambele cu aplic. art. 33 lit. b C.p. din anul 1969

12. (.....), cercetat în stare de libertate pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **abuz în serviciu asimilat infracțiunilor de corupție** prev. de art. 13² din Legea nr. 78/2000 rap. la art. 297 alin. 1 C.p. cu aplic. art. 35 C.p. și art. 5 C.p. (6 acte materiale)

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p. (6 acte materiale), ambele cu aplic. art. 33 lit. b C.p. din anul 1969

13. (.....), cercetat în stare de libertate pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **abuz în serviciu asimilat infracțiunilor de corupție** prev. de art. 13² din Legea nr. 78/2000 rap. la art. 297 alin. 1 C.p. cu aplic. art. 35 C.p. și art. 5 C.p. (6 acte materiale)

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p. (6 acte materiale), ambele cu aplic. art. 33 lit. b C.p. din anul 1969

14. (.....), cercetată în stare de libertate pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **abuz în serviciu asimilat infracțiunilor de corupție** prev. de art. 13² din Legea nr. 78/2000 rap. la art. 297 alin. 1 C.p. cu aplic. art. 35 C.p. și art. 5 C.p. (9 acte materiale)

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p. (9 acte materiale), ambele cu aplic. art. 33 lit. b C.p. din anul 1969,

15. (.....), cercetat în stare de libertate pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **abuz în serviciu asimilat infracțiunilor de corupție** prev. de art. 13² din Legea nr. 78/2000 rap. la art. 297 alin. 1 C.p. cu aplic. art. 35 C.p. și art. 5 C.p. (9 acte materiale)

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p. (9 acte materiale), ambele cu aplic. art. 33 lit. b C.p. din anul 1969

16. societatea comercială VAL SHIPPING SRL, persoană juridică cercetată pentru săvârșirea infracțiunii de

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.

- **evaziune fiscală** prev. de art. 9 alin. 1 lit. f din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 5 C.p., ambele cu aplic. 33 alin. 1 C.p. din anul 1969

precum și pe **suspecții**:

1. (.....), cercetat în stare de libertate pentru săvârșirea infracțiunilor de

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 48 C.p. rap. la 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.

- **evaziune fiscală** prev. de art. 9 lit. f din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 5 C.p., ambele cu aplic. 38 alin. 1 C.p.

2. (.....), cercetată în stare de libertate pentru săvârșirea infracțiunilor de

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 48 alin. 1 C.p. rap. la art. 9 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 5 C.p.

3. (.....) cercetat în stare de libertate pentru săvârșirea infracțiunilor de

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 48 alin. 1 C.p. rap. la art. 9 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p. (două acte materiale) și

- **evaziune fiscală** prev. de art. 9 lit. f și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 5 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p.,

4. (.....), cercetată în stare de libertate pentru săvârșirea infracțiunilor de

- **evaziune fiscală** prev. de art. 9 alin. 1 lit. b) și alin. 3 din Legea 241/2005, cu aplic. art. 35 alin. 1 din Cod pen.,

- **evaziune fiscală** prev. de art. 9 alin. 1 lit. c) și alin. 3 din Legea 241/2005, cu aplic. art. 35 alin. 1 din Cod pen.,
- **spălare de bani** prev. de art. 29 alin. 1 lit. b și c din Legea nr. 656/2002, toate cu aplicarea art. 38 alin. 1 C.p.

EXPUN URMĂTOARELE

Precizări prealabile

Societatea comercială M&D SEA FARERS SRL, inculpată în cauză, administrată de inculpatul (.....), a deținut Autorizația de antrepozit fiscal nr. (.....) din data de 27.03.2007, autorizație care permitea societății să se aprovizioneze, să depoziteze și să comercializeze produse accizabile E 4.3. – Motorine, în regim suspensiv de la plata accizelor, antrepozitul fiscal de depozitare fiind situat în Constanța, Stația de carburanți - Dana 0, Port Constanța.

Inculpata M&D Sea Farers SRL a deținut autorizațiile seria (.....) emise la data de 16.11.2007, valabilă până la 15.11.2012 și, respectiv, 10.02.2009, valabilă până la 09.02.2014, de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii - ANR, prin care era autorizată să desfășoare activități de transport naval, constând în depozitarea mărfurilor și buncherajul navelor.

Inculpata M&D Sea Farers SRL deținea Licențele de lucru seria (.....) din 10.02.2009 emise de Ministerul Transporturilor, Construcțiilor și Turismului - Compania Națională A.P.M. S.A. Constanța, pentru activitățile de buncheraj nave cu cisterne și respectiv pentru depozitare marfă, activități ce se vor desfășura în perimetrul Zonelor Libere Constanța și Basarabi.

De asemenea, societatea deține Licența seria (.....) emisă de Autoritatea Rutieră Română - A.R.R. la data de 11.09.2007, pentru transportul rutier public de mărfuri în trafic internațional.

Operațiunile de livrare a motorinei și combustibilului marin destinat buncherajului navelor erau scutite de la plata accizelor, circulația produselor scutite de la plata accizelor fiind reglementată de dispozițiile Hotărârii Guvernului nr. 314/2007 privind marcarea și colorarea unor produse energetice și cele ale Ordinului nr. 1.769 din 21 august 2007 pentru aprobarea Metodologiei privind marcarea și colorarea unor produse energetice în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 314/2007, dispoziții în baza cărora marcarea și colorarea produselor energetice se realizează anterior punerii lor în consum, numai în antrepozite fiscale, sub supraveghere fiscală, antrepozitarii autorizați care achiziționează marcatori și coloranți având obligația ținerii unor evidențe stricte privind cantitățile de astfel de produse utilizate.

Conform art. 7 din Ordinul nr. 1769/2007, amestecul produselor energetice cu marcatorul și colorantul se va realiza direct în rezervoarele de depozitare sau în compartimentele mijloacelor de transport de către personalul desemnat în acest scop.

Totodată, potrivit art. 9 din Ordinul nr. 1.769 din 21 august 2007, cantitățile de produse energetice ce au fost supuse marcării și colorării, precum și cantitățile de marcator și colorant folosite, se vor menționa într-un proces-verbal de sigilare/desigilare pentru fiecare operațiune în parte.

În Codul fiscal, Legea 571/2003, în vigoare la data săvârșirii faptelor, erau prevăzute următoarele dispoziții cu relevanță majoră în cauză:

Art. 183 Cod fiscal, alin.1, lit a - j și l, potrivit căroră “orice antrepozitar autorizat are obligația de a îndeplini următoarele cerințe:

a. să depună la autoritatea fiscală competentă, dacă se consideră necesar, o garanție, în cazul producției, transformării și deținerii de produse accizabile, precum și o garanție obligatorie pentru circulația acestor produse, în condițiile stabilite prin norme;

b. să instaleze și să mențină încuietori, sigilii, instrumente de măsură sau alte instrumente similare adecvate, necesare asigurării securității produselor accizabile amplasate în antrepozitul fiscal;

c. să țină evidențe exacte și actualizate cu privire la materiile prime, lucrările în derulare și produsele accizabile finite, produse sau primite în antrepozitele fiscale și expediate din antrepozitele fiscale și să prezinte evidențele corespunzătoare, la cererea autorităților fiscale competente;

d. să țină un sistem corespunzător de evidență a stocurilor din antrepozitul fiscal, inclusiv un sistem de administrare, contabil și de securitate;

e. să asigure accesul autorităților fiscale competente în orice zonă a antrepozitului fiscal, în orice moment în care antrepozitul fiscal este în exploatare și în orice moment în care antrepozitul fiscal este deschis pentru primirea sau expedierea produselor;

f. să prezinte produsele accizabile pentru a fi inspectate de autoritățile fiscale competente, la cererea acestora;

g. să asigure în mod gratuit un birou în incinta antrepozitului fiscal, la cererea autorităților fiscale competente;

h. să cerceteze și să raporteze către autoritățile fiscale competente orice pierdere, lipsă sau neregularitate cu privire la produsele accizabile;

i. să înștiințeze autoritățile fiscale competente cu privire la orice extindere sau modificare propusă a structurii antrepozitului fiscal, precum și a modului de operare în acesta, care poate afecta cuantumul garanției constituite potrivit prevederilor lit. a;

j. să înștiințeze autoritatea fiscală competentă despre orice modificare adusă datelor inițiale în baza cărora a fost emisă autorizația de antrepozitar, în termen de 30 de zile de la data înregistrării modificării;

l. să se conformeze cu alte cerințe impuse prin norme”.

Potrivit art.201, alin.1, lit b “sunt scutite de la plata accizelor”: (...) lit b “produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru motor pentru navigația în apele comunitare și pentru navigația pe căile

navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, altele decât pentru navigația ambarcațiunilor private de agrement. De asemenea, este scutită de la plata accizelor și electricitatea produsă la bordul ambarcațiunilor. Prin ambarcațiune privată de agrement se înțelege orice ambarcațiune utilizată de către proprietarul său sau de către persoana fizică ori juridică ce o deține cu titlu de închiriere sau cu un alt titlu, în alte scopuri decât cele comerciale și, în special, altele decât transportul de persoane sau de mărfuri ori prestări de servicii cu titlu oneros sau pentru nevoile autorităților publice”;

Art. 185 - Anularea, revocarea și suspendarea autorizației

(1) Autoritatea fiscală competentă poate anula autorizația pentru un antrepozit fiscal atunci când i-au fost oferite informații inexacte sau incomplete în legătură cu autorizarea antrepozitului fiscal.

(2) Autoritatea fiscală competentă poate revoca autorizația pentru un antrepozit fiscal în următoarele situații:

a) în cazul unui antrepozitar autorizat, persoană fizică, dacă:

1. persoana a decedat;

2. persoana a fost condamnată printr-o hotărâre judecătorească definitivă, în România sau într-un stat străin, pentru infracțiunea de abuz de încredere, fals, uz de fals, înșelăciune, delapidare, mărturie mincinoasă, dare sau luare de mită ori o infracțiune dintre cele reglementate de prezentul cod, de [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, de [Legea nr. 86/2006](#), de [Legea nr. 241/2005](#), de [Legea nr. 82/1991](#), republicată, de [Legea nr. 31/1990](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, sau pentru orice altă faptă contra regimului fiscal, reglementată de [Codul penal al României](#), republicat, cu modificările și completările ulterioare;

3. activitatea desfășurată este în situație de faliment sau lichidare;

b) în cazul unui antrepozitar autorizat, care este persoană juridică, dacă:

1. în legătură cu persoana juridică a fost deschisă o procedură de faliment ori de lichidare; sau

2. oricare dintre administratorii persoanei juridice a fost condamnat printr-o hotărâre judecătorească definitivă, în România sau într-un stat străin, pentru infracțiunea de abuz de încredere, fals, uz de fals, înșelăciune, delapidare, mărturie mincinoasă, dare sau luare de mită ori o infracțiune dintre cele reglementate de prezentul cod, de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, de Legea nr. 86/2006, de Legea nr. 241/2005, de Legea nr. 82/1991, republicată, de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sau pentru orice altă faptă contra regimului fiscal, reglementată de Codul penal al României, republicat, cu modificările și completările ulterioare;

c) antrepozitarul autorizat nu respectă oricare dintre cerințele prevăzute la art. 183 sau la art. 195 - 198;

d) când antrepozitarul încheie un act de vânzare a locului;

e) pentru situația prevăzută la alin. (9);

f) pe durata unei perioade continue de minimum 6 luni, cantitatea de produse accizabile depozitată în antrepozitul fiscal este mai mică decât cantitatea prevăzută în norme, conform art. 180 alin. (1) lit. a).

Este de menționat că toate reglementările anterior menționate au avut drept scop împiedicarea sustragerii de la plata accizei a contribuabililor care comercializează produse energetice în regim scutit de la plata accizelor.

Față de cele expuse mai sus, societatea comercială inculpată M&D SEA FARERS SRL, cu sprijinul administratorilor societăților comerciale achizitoare de motorină cu scutire de la plata accizei pentru operațiuni de bunkeraj și al

inspectorilor vamali din Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța – Biroul Vamal Constanța, în continuare DJAOV – BV Constanța, prin neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu de către aceștia conform actelor normative mai sus menționate, a creat un circuit fraudulos de comercializare a produselor eneegetice cu scutire de la plata accizelor, prin livrări fictive de motorină pentru bunkeraj către societățile comerciale VAL SHIPPING SRL, (.....), în realitate motorina fiind comercializată pe piața vânzărilor cu amănuntul a carburanților auto (benzinării), cauzându-se un prejudiciu bugetului de stat echivalând cu contravaloarea accizei și taxei pe valoare adăugate necollectate aferente cantităților de motorină furnizate cu scutire de la plata accizelor către societățile anterior menționate.

I. ÎN FAPT

În urma sesizării organelor de urmărire penală de către instituțiile cu atribuții de control în domeniul produselor accizabile cu privire la livările de produse energetice efectuate de către antrepozitul fiscal aparținând societății comerciale M&D SEA FARERS SRL și a efectuării urmăririi penale în cauză, a rezultat faptul că societatea comercială inculpată are sediul social declarat în Constanța, Stație de carburanți - Dana 0 Port, jud. Constanța, codul de identificare fiscală (.....), fiind înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța cu nr. (.....).

Obiectul principal de activitate al societății este *comerțul cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși al produselor derivate* - cod **CAEN 4671**.

Capitalul subscris și vărsat al societății este de 207.700 lei și este împărțit între două persoane juridice: societatea (.....) SRL, cu sediul social declarat în Constanța, Dana 0 Port, jud. Constanța, având un procent de beneficii și pierderi de 10% și societatea (.....) FM SRL, cu sediul social declarat în Constanța, (.....) , având un procent de beneficii și pierderi de

90%.

Reprezentantul legal al societății este inculpatul (.....), împuternicit prin Procura specială autenticată sub nr. (.....)21.12.2004, situațiile financiare și raportările anuale fiind întocmite și semnate de numita (.....), în calitate de director economic.

În cadrul societăți inculpate erau angajați și inculpații (.....), în funcțiile de director tehnic și director general, și (.....), în funcția de contabil.

Societatea M&D SEA FARERS SRL, (.....), a deținut Autorizația de antrepozit fiscal nr. (.....) din data de 27.03.2007, autorizație care permitea societății să se aprovizioneze, depoziteze și comercializeze produse accizabile E 4.3. – Motorine, în regim suspensiv de la plata accizelor, antrepozitul fiscal de depozitare fiind situat în Constanța, Stația de carburanți - Dana 0, Port Constanța.

Societatea M&D Sea Farers SRL a deținut autorizațiile seria (.....), valabilă până la 09.02.2014, de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii - ANR, prin care era autorizat să desfășoare activități de transport naval, constând în depozitarea mărfurilor și bunkerajul navelor.

Societatea M&D Sea Farers SRL deținea Licențele de lucru seria (.....) din 10.02.2009 emise de Ministerul Transporturilor, Construcțiilor și Turismului - Compania Națională A.P.M. S.A. Constanța, pentru activitățile de buncheraj nave cu cisterne și respectiv pentru depozitare marfă, activități ce se vor desfășura în perimetrul Zonelor Libere Constanța și Basarabi. De asemenea, societatea deține Licența seria (.....) emisă de Autoritatea Rutieră Română - A.R.R. la data de 11.09.2007, pentru transportul rutier public de mărfuri în trafic internațional.

Principalii furnizori interni de motorină și biodiesel, erau în perioada 2008 - 2009 societățile (.....), societatea efectuând și operațiuni proprii de import de la furnizorii (.....).

Pentru mărfurile importate, societatea comercială M&D SEA FARERS SRL a încheiat cu (.....) SA Constanța, contractul de prestări servicii și expediție import produse petroliere nr. (.....)2009, având ca obiect totalitatea operațiunilor efectuate de prestator ((.....)) în legătură cu manipularea produselor petroliere, constând în primirea, recepția, descărcarea din nave maritime/autocisterne la data solicitării importului, depozitarea în rezervoarele prestatorului, încărcarea din rezervoare în cisterne CF și autocisterne.

Motorina achiziționată în perioada 2008 - 30.06.2009, de către societatea inculpată M&D Sea Farers SRL a fost comercializată astfel:

- în regim suspensiv de la piața accizelor către antrepozitele fiscale aparținând societăților (.....) ;
- export (bunkerare nave înregistrate sub pavilion străin);
- în scutire de la plata accizelor pentru navigație în ape comunitare și pe căi navigabile interioare către societățile: (.....) , etc.
- cu accize plătite, către comercianți (societatea (.....), etc.).

Societatea comercială M&D SEA FARERS S.R.L s-a aprovizionat în perioada 01.01.2008 - 30.06.2009 cu cantitatea totală de 45.633.339,6 Kg motorină la care se adaugă stocul din decembrie 2007 în cantitate de 129.112 Kg, comercializată astfel:

- 11.434.135 Kg în regim suspensiv de la plata accizelor către antrepozite fiscale;
- 907.756 Kg pentru export (bunkerare nave înregistrate sub pavilion străin);
- 5.721.570 Kg cu accize plătite.
- 27.612.889 Kg în scutire de la plata accizelor pentru navigație, rămânând un stoc de 86.101,6 Kg la data de 30.06.2009.

1. Relația M&D SEA FARERS SRL – (.....) SRL

Potrivit contractului de vânzare - cumpărare nr. 63/01.02.2007 încheiat între M&D SEA FARERS SRL, în calitate de *vânzător*, și (.....) SRL, în calitate

de cumpărător, prin care vânzătorul se obligă să pună la dispoziția cumpărătorului contra cost motorină *numai pentru utilajele din dotare*, a actelor adiționale din contract, a facturilor de vânzare, M&D SEA FARERS SRL a livrat în perioada 09.01.2008 - 17.02.2009, o cantitate de **9.801.286 kg** motorină, emițându-se un nr. de **169 facturi** cu scutire de la plata accizelor conform art. 201, alin. 1, lit. b din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în care se specifică :

"Sunt scutite de la plata accizelor:

b) produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru motor pentru navigația în apele comunitare și pentru navigația pe căile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, altele decât pentru navigația ambarcațiunilor private de agrement. (...)"

Pentru perioada mai sus menționată, în facturile de vânzare, avizele de însoțire a mărfii, procesele verbale de recepție a combustibililor emise pentru (.....) SRL, se menționează că destinația motorinei livrate este *Macaraua (.....) 214*, precum și împingătorul (.....) 1.

În referire la împingătorul (.....) 1, s-a stabilit faptul că în perioada 01.01.2008 – 23.02.2008, nava respectivă **a staționat** la malul stâng al Dunării la km. 372-373.

Cu privire la Macaraua (.....) 214 s-a stabilit faptul că, prin Protocolul încheiat în 25.02.2008 societatea comercială (.....) SRL a procedat la predarea macaralei (.....) "214" către (.....) SRL, din cele înscrise în protocol rezultând aceea că reprezentantul (.....) SRL nu a predat actele navei și atestatul de bord până la data încheierii Notei de constatare a reprezentanților Gărzii Financiare seria (.....)/19.06.2009.

Ulterior, în data de 25.02.2008, societatea (.....) SRL a închiriat macaraua (.....) "214" către societatea (.....) SA, care desfășura activități în Portul Cernavodă.

Asociatul societății (.....) SRL, inculpatul (.....) a cesionat, la data de 18.02.2009, părțile sociale deținute în societate către cetățeanul din Republica Moldova, (.....) , societatea aflându-se în procedura de insolvență, însă

administratorul judiciar (.....) SRL nu a intrat în posesia niciunui document referitor la activitatea acestei societăți.

Pentru cantitățile de motorină livrate, ulterior datei de 25.02.2008, de către M&D SEA FARERS SRL către (.....) SRL, nu se justifică regimul de scutire de la plata accizelor, acciza devenind exigibilă conform art. 192, alin. 5 din Legea 571/2003, cu modificările și completările ulterioare privind Codul fiscal, în care se precizează:

"(5) În cazul unui produs accizabil, care are dreptul de a fi scutit de accize, acciza devine exigibilă la data la care produsul este utilizat în orice scop care nu este în conformitate cu scutirea,,.

Totodată, potrivit H.G. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, pct. 17 alin. 1, *„în toate situațiile prevăzute la art. 192 alin. (3), (5), (6) și (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, acciza se plătește în termen de 5 zile de la data la care a devenit exigibilă, iar potrivit pct. 17 alin. 3, „în cazul unui produs energetic pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă și care, prin schimbarea destinației inițiale, este oferit spre vânzare sau utilizat drept combustibil ori carburant, acciza devine exigibilă la data la care produsul energetic este oferit spre vânzare, obligația plății accizei revenind vânzătorului, sau la data la care este utilizat drept combustibil sau carburant, obligația plății accizei revenind utilizatorului,,.*

Deși prin contractul de vânzare - cumpărare nr. (.....)01.02.2007 cu prelungire până la 31.12.2009 (act adițional 4/31.12.2008), s-a stabilit de către ambele părți ca livrarea lunară de motorină să fie de max. 20 tone, în realitate lunar s-au livrat cantități cuprinse între 100 to și 1.400 to.

Înainte de fiecare aprovizionări, societatea (.....) SRL transmitea prin fax comenzile pentru motorină în vederea alimentării macaralei MP214 aflată în Călărași și împuterniciri pentru șoferii care se prezentau cu cisternele pentru încărcare.

Documentele în baza cărora se efectua livrarea, întocmite de către M&D SEA FARERS SRL erau constituite din avize de expediție, factura fiscală,

declarație de conformitate, raport de încercare, CMR și proces verbal de recepție combustibil.

Referitor la procesul verbal de recepție combustibil, acesta este semnat și ștampilat de către un reprezentant al societății inculpate M&D SEA FARERS SRL în calitate de furnizor și de către un reprezentant al macaralei MP 214, în calitate de client.

Față de cele expuse anterior, constatăm că nu se justifică livrarea de motorină în regim scutit de la plata accizelor.

(.....)

Analizând datele furnizate atât de inculpatul (.....), cât și de celelalte persoane audiate în cauză, rezultă faptul că macaraua MP214 ar fi funcționat 25 de zile neîntrerupt (24 ore din 24), la turație maximă, cu un plin de motorină (55 tone). Cu toate acestea, așa cum rezultă din înscrisurile aflate la dosarul cauzei, au fost efectuate livrări pentru MP 214 aproape zilnic, în unele zile chiar și câte cinci cisterne cu o capacitate de peste 28.000 litri, deci un total de 140.000 litri (140 tone) într-o zi.

(.....)

2. Relația M&D SEA FARERS SRL – (.....) SRL:

Potrivit contractului de vânzare - cumpărare nr. 149/25.03.2009 încheiat între societatea M&D SEA FARERS SRL, în calitate de *vânzător* și societatea (.....) SRL, în calitate de *cumpărător*, prin care vânzătorul se obligă să pună la dispoziția cumpărătorului contra cost produsul motorină "pentru navele din dotarea cumpărătorului", societatea inculpată M&D SEA FARERS SRL a vândut în perioada 26.03.2009- 09.06.2009 o cantitate totală de **2.371.477 Kg** motorină aferentă unui număr de **83 facturi** către (.....) SRL, în scutire de la plata accizelor conform art. 201, alin. 1, lit. b din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Conform datelor înscrise în avizele de însoțire a mărfii, procesele verbale de recepție combustibil, declarații de conformitate, rapoarte de încercare,

motorina ar fi trebuit să alimenteze remorcherul „(.....)” în Porturile Hârșova, Călărași, Cernavodă, Giurgiu, Oltenița și Tulcea.

Garda Financiară - Secția Tulcea a constatat că societatea(.....) SRL, proprietarul remorcherului „(.....)”, a încheiat contractul de comodat nr. (.....) 29.02.2008 cu societatea (.....) SRL Tulcea, prin care pune la dispoziție cu titlu gratuit această navă.

Societatea (.....) SRL Tulcea a încheiat la rândul său contractul de închiriere nr. (.....) /03.03.2009 cu societatea (.....) SRL pentru remorcherul „(.....)”, pe o perioadă de un an, dar prin actul adiționat din data de 03.04.2009, părțile au convenit încetarea contractului de închiriere.

Autoritatea Navală Română - Căpitania Zonală Tulcea a informat Garda Financiară - Secția Tulcea cu privire la faptul că nava „,(.....)”” a sosit în Portul Tulcea în data de 06.03.2009, a acostat în dana 1 Mai și nu a mai părăsit acest Port.

Astfel, nava „(.....)” nu a alimentat în nici unul din porturile menționate în documentele de însoțire ale livrărilor de motorină efectuate de către M&D SEA FARERS SRL către (.....) SRL.

Pentru cantitățile de motorină livrate în perioada 06.03.2009- 09.06.2009 (perioadă în care remorcherul „(.....)” a staționat în Portul Tulcea, iar livrările de motorină sunt evidențiate în documentele de transport ca fiind făcute în alte porturi), de către societatea inculpată M&D SEA FARERS SRL către societatea (.....) SRL, fiind încheiate procese verbale de recepție combustibil, semnate și ștampilate de către M&D SEA FARERS SRL în calitate de furnizor și de către remorcherul „(.....)” în calitate de client, nu se justifică regimul de scutire de la plata accizelor, acciza devenind exigibilă conform art. 192, alin. 5 din Legea 571/2003, cu modificările și completările ulterioare privind Codul fiscal.

3. Relația M&D SEA FARERS SRL - (.....) SRL

În anul 2009, conform contractului de vânzare - cumpărare nr. (.....) /20.03.2009 încheiat între societatea M&D SEA FARERS SRL, în calitate de

vânzător și societatea (.....) SRL, în calitate de *cumpărător*, prin care vânzătorul se obligă să pună la dispoziția cumpărătorului contra cost produsul motorine "pentru navele din dotarea cumpărătorului", societatea inculpată M&D SEA FARERS SRL a vândut în perioada 25.03.2009- 27.05.2009, o cantitate de **1.648.858 Kg** motorină aferente unui număr de **53 facturi** către (.....) SRL, în scutire de la plata accizelor potrivit art. 201, alin. 1, lit. b din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Conform datelor înscrise în avizele de însoțire a mărfii, procesele verbale de recepție combustibil, declarații de conformitate, rapoarte de încercare, motorina ar fi trebuit să alimenteze remorcherul „(.....)” în Porturile Constanța, Giurgiu și Tulcea.

Garda Financiară - Secția Tulcea a constatat faptul că societatea(.....) SRL, proprietarul remorcherului „(.....)” a încheiat contractul de comodat nr. (.....)/29.02.2008 cu societatea (.....) SRL Tulcea, prin care pune la dispoziție cu titlu gratuit această navă.

Societatea (.....) SRL Tulcea a încheiat la rândul său contractul de închiriere nr. (.....) 03.03.2009 cu SC (.....) SRL pentru remorcherul „(.....)”, pe o perioadă de un an, dar prin actul adițional din data de 03.04.2009, părțile au convenit să înceteze contractul de închiriere.

Autoritatea Navală Română - Căpitania Zonală Tulcea a informat Garda Financiară Secția Tulcea faptul că nava „(.....)” a sosit în Portul Tulcea în data de 15.12.2008, a acostat în dana Transnav și nu a mai părăsit Portul Tulcea.

Astfel, nava „(.....)” nu a alimentat din porturile menționate în documentele de însoțire al livrărilor de motorină de la M&D SEA FARERS SRL către (.....) SRL, cu toate că și în acest caz procesele verbale de recepție combustibil, sunt semnate și ștampilate de M&D SEA FARERS SRL în calitate de furnizor și de către remorcherul „(.....)” în calitate de client.

Pentru cantitățile de motorină livrate în perioada 25.03.2009- 27.05.2009, de către societatea inculpată M&D SEA FARERS SRL către societatea (.....) SRL, nu se justifică regimul de scutire de la plata accizelor, acciza devenind exigibilă conform art. 192, alin. 5 din Legea 571/2003, cu modificările și

completările ulterioare privind Codul fiscal.

Din Nota (.....)24.06.2009 încheiată de Garda Financiară - Secția Tulcea, rezultă că navele „(.....)” și „,(.....)” au o capacitate maximă de depozitare combustibil de 3.000 litri pentru fiecare navă, deci livrările de motorină efectuate către aceste nave sunt cu mult superioare acestei capacități de depozitare (alimentări cuprinse între 30.000 kg - 200.000 kg/zi).

Administrator al societății comerciale a fost pe perioada infracțională numitul (.....) , persoană ale cărei date au fost folosite la înființarea acestei societăți comerciale.

Cu ocazia identificării acestuia în cadrul dosarului cu nr. (.....)/P/2010, s-a stabilit faptul că nu acesta este administratorul acestei societăți comerciale, ci numai datele de identificare ale acestuia menționate în cartea de identitate au fost utilizate pentru înființarea societății, fotografia din cuprinsul actului de identitate utilizat aparținând unei alte persoane.

Prin urmare, prin ordonanța nr. (.....) /P/2010 din data de 13.05.2010 s-a dispus neînceperea urmăririi penale față de (.....) .

Cu privire la societatea comercială (.....) SRL din probatoriul administrat rezultă indicii că aceasta a fost administrată în fapt de inculpatul (.....), aspect care rezultă din cuprinsul unor înregistrări audio depuse de acesta la dosarul cauzei, elocvent fiind următorul pasaj:

(.....)

4. Relația M&D SEA FARERS S.R.L. - (.....) SRL

În anul 2009, conform contractului de vânzare - cumpărare nr. 134/05.12.2008 încheiat între M&D SEA FARERS SRL, în calitate de *vânzător* și (.....) SRL, în calitate de *cumpărător*, prin care vânzătorul se obligă să pună la dispoziția cumpărătorului contra cost produsul motorină "pentru navele din dotarea cumpărătorului", societatea inculpată M&D SEA FARERS SRL a vândut în perioada 05.12.2008 - 10.03.2009 o cantitate de **822.166 Kg** motorină aferente unui număr de **30 facturi** către (.....) SRL, în scutire de la plata accizelor potrivit art. 201, alin. 1, lit. b din Legea 571/2003 privind Codul fiscal,

cu modificările și completările ulterioare.

Conform datelor înscrise în avizele de însoțire a mărfii, procesele verbale de recepție combustibil, declarații de conformitate, rapoarte de încercare, motorina ar fi trebuit să alimenteze șlepul „(.....)” în Porturile Giurgiu, Tulcea, Oltenița, Drobeta Turnu- Severin, Brăila, Calafat, Turnu-Măgurele, Corabia, Isaccea și Zimnicea.

Potrivit constatărilor Gărzii Financiare - Secția Constanța, societatea (.....) SRL, proprietarul șleului „(.....)” a încheiat contractul de închiriere nr. (.....)/22.02.2008 cu (.....) SRL, pe o perioadă de un an. Din înregistrările în jurnalul de bord al șleului „(.....)” rezultă că, această navă nu a alimentat în anul 2009 în România, aceasta s-a aflat începând cu data de 01.01.2009-03.03.2009 în următoarele porturi: Constanța Sud, Cernavodă, Giurgiu, Ruse, Samovit, iar în perioada 22.02.09 - 03.03.09 acest șlep a staționat în Portul Constanța.

Astfel, șlepul „(.....)” nu a alimentat din porturile menționate în documentele de însoțire ale livrărilor de motorină de la M&D SEA FARERS SRL către (.....) SRL, cu toate că procesele verbale de recepție combustibil, sunt semnate și ștampilate de reprezentanți ai societății inculpate M&D SEA FARERS SRL în calitate de furnizor și de către șlepul „(.....)” în calitate de client.

Pentru cantitățile de motorină livrate în perioada 12.01.2009- 10.03.2009 de către M&D SEA FARERS SRL către (.....) SRL, nu se justifică regimul de scutire de la plata accizelor, acciza devenind exigibilă conform art. 192, alin. 5 din Legea 571/2003, cu modificările și completările ulterioare privind Codul fiscal.

5. Relația M&D SEA FARERS SRL - VAL SHIPPING SRL

Societatea VAL SHIPPING SRL nu a fost identificată la sediul social declarat, iar din adresa nr. (.....)/22.09.2009 emisă de Căpitania Portului Tulcea, rezultă că în anul 2008 remorcherul (.....) închiriat de S.C. VAL SHIPPING SRL

a operat în Portul Tulcea în perioada 01.03.2008 - 31.12.2008, dar a efectuat multe curse cu destinația: Sulina, Canal Mm.36, Crișan, Mila 23, Sf. Gheorghe.

Totodată, s-a stabilit în cursul urmăririi penale că între antrepozitarul de depozitare M&D SEA FARERS SRL CONSTANȚA, în calitate de vânzător, reprezentat de director general (.....), și societatea VAL SHIPPING SRL CONSTANȚA, în calitate de cumpărător, s-a încheiat contractul de achiziție combustibil nave tehnice nr. (...)14.03.2008, modificat în aceeași zi prin Anexa nr. 1 la contract, în baza căruia societatea cumpărătoare a achiziționat, în perioada 14.03.2008 – 17.12.2008, de la antrepozitul fiscal de depozitare aparținând societății inculpate M&D SEA FARERS SRL CONSTANȚA cantitatea de **5612,5 tone** combustibil pentru motor (5468 tone motorină tip euro 4) și **144 tone** combustibil marin tip DMA în regim suspensiv cu scutire directă de la plata accizelor, necesare funcționării remorcherului „(.....)”, navă aflată scriptic în exploatarea SC VAL SHIPPING SRL.

În acest sens, a fost încheiat între SC (.....) SRL TULCEA, reprezentată de administratorul (.....), în calitate de locator, și SC VAL SHIPPING SRL CONSTANȚA, reprezentată de numitul (.....), în calitate de locatar, contractul de locațiune nr. 2/01.03.2008, având ca obiect închirierea remorcherului (.....) contra unei sume de 1000 euro/lună, contract semnat de ambele părți.

Potrivit declarației martorului (.....), contractul anterior menționat nu a fost niciodată pus în aplicare, nava nefiind predată societății locatate în baza niciunui proces verbal de predare – primire, întrucât societatea VAL SHIPPING SRL nu a solicitat acest lucru, iar potrivit contractului încheiat între părți, nava a rămas în posesia și folosința societății locatoare, până când se va solicita predarea de către societatea VAL SHIPPING SRL.

Cu privire la modul de înregistrare în contabilitate a tranzacțiilor cu produse energetice accizabile efectuate de antrepozitul fiscal de depozitare aparținând societății inculpate M&D SEA FARERS SRL CONSTANȚA în relațiile cu beneficiarul său SC VAL SHIPPING SRL CONSTANȚA, în anul 2008, potrivit raportului de constatare întocmit în cauză, rezultă că societatea inculpată M&D SEA FARERS SRL CONSTANȚA a emis către cumpărătorul

VAL SHIPPING SRL CONSTANȚA, în perioada 17.03.2008 – 17.12.2008, un număr de **120 de facturi fiscale** privind livrarea cu scutire directă de la plata accizelor, a cantității de 5.612,5 tone combustibil pentru motor, din care 5.468 tone motorină tip euro 4 și 144 tone combustibil tip DMA, produs marcat și colorat.

Din verificarea livrărilor de motorină efectuate de societatea inculpată M&D SEA FARERS S.R.L către VAL SHIPPING SRL în perioada anului 2008, comparându-le cu datele transmise de Căpitănia Portului Tulcea referitoare la zilele în care remorcherul (.....) a staționat în portul Tulcea, rezultă faptul că, în cazul a 31 de livrări acest remorcher era plecat din port.

Față de aspectele menționate anterior, reținem faptul că nu se justifică regimul de scutire de la plata accizelor.

(.....)

De altfel, din cuprinsul actelor de urmărire penală efectuate rezultă faptul că marfa livrată SC VAL SHIPPING SRL nu a fost niciodată transportată în Portul Tulcea, la remorcherul (.....), combustibilul fiind încărcat sub indicațiile numitei (.....), iar ulterior transportată și descărcată în alte locuri, în general după lăsarea întinericului și fără a se elibera vreun document de confirmare a cursei și de primire a mărfurilor.

(.....)

S-a mai constatat faptul că, așa cum este consemnat în Adresa nr. (.....) întocmită în data de 10.07.2009, de către Garda Financiară-Comisariatul Central, SC M&D Sea Farers SRL, în calitate de vânzător, a încheiat următoarele contracte de vânzare-cumpărare cu societățile comerciale mai sus, după cum urmează:

- (.....) SRL, contractul nr. (.....) din data de 01.02.2007, având drept obiect punerea la dispoziția vânzătorului, contra cost, motorină Super Euro 4 “*numai pentru utilajele din dotare*”;

- (.....) SRL, contractul nr.(.....) din data de 25.03.2009;

- (.....) SRL, contractul nr. (.....) din data de 20.03.2009;

- (.....) SRL, contractul nr.(.....) din data de 05.12.2008.

(.....)

III. ÎN DREPT

1. a) Fapta inculpatului (.....), care, în perioada 09.01.2008 – 09.06.2009, în calitate de administrator al societății comerciale M&D SEA FARERS SRL, a comercializat cantitatea de 20.111.939 kg motorină și 144.452 kg combustibil marin (din care 5.468.152 kg motorină și 144.452 kg combustibil marin aferente livrărilor în perioada 17.03.2008 – 17.12.2008 către societatea comercială **VAL SHIPPING SRL pentru remorcher (.....)**, 9.801286 kg motorină aferente livrărilor din perioada 09.01.2008 – 30.01.2008 pentru împingător (.....) 1 și 26.02.2008 – 17.02.2009 pentru **Macara (.....) MP 214** către societatea comercială (.....) **SRL**, 2.371.477 kg motorină aferente livrărilor în perioada 06.03.2009 – 09.06.2009 către societatea comercială (.....) **SRL pentru remorcher „,(.....)”,** 1.648.858 kg motorină aferente livrărilor în perioada 25.03.2009 – 27.05.2009 către societatea (.....) **pentru remorcherul (.....)**, 822.166 kg motorină aferente livrărilor în perioada 05.12.2008 – 10.03.2009 către societatea comercială (.....) **SRL pentru remorcher „,(.....)”,** operațiuni scutite de la plata accizelor aferente, operațiunile fiind evidențiate de acesta, cu ajutorul suspectei (.....), în mod fictiv în contabilitatea societății pe care inculpatul o administra ca fiind scutite de plata accizelor aferente, fiind emise în acest sens un nr. de **455 de facturi fiscale (120 facturi fiscale** pentru relațiile comerciale cu societatea comercială VAL SHIPPING SRL, **169 facturi fiscale** pentru relațiile comerciale cu societatea comercială (.....) SRL, **83 de facturi fiscale** pentru relațiile comerciale cu societatea comercială (.....) SRL, **53 facturi fiscale** pentru relațiile comerciale cu societatea comercială (.....) SRL, **30 de facturi fiscale** pentru relațiile comerciale cu societatea comercială (.....) SRL) în realitate combustibilul fiind destinat în fapt comercializării pe piața internă a carburanților auto, fără plata accizei, a taxei pe valoare adăugată, cauzând un prejudiciu bugetului consolidat al statului în cuantum de 27.273.573

lei, din care accize 22.918.969 lei și 4.354.604 lei TVA., întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

- **evaziune fiscală** prev. de art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.

b) Fapta inculpatei **societatea comercială M&D SEA FARERS SRL CONSTANȚA**, care în perioada 09.01.2008 – 09.06.2009, a comercializat cantitatea de 20.111.939 kg motorină și 144.452 kg combustibil marin (din care 5.468.152 kg motorină și 144.452 kg combustibil marin aferente livrărilor în perioada 17.03.2008 – 17.12.2008 către societatea comercială **VAL SHIPPING SRL pentru remorcher (.....)**, 9.801286 kg motorină aferente livrărilor din perioada 09.01.2008 – 30.01.2008 pentru împingător (.....) **1** și 26.02.2008 – 17.02.2009 pentru **Macara (.....) MP 214** către societatea comercială (.....) **SRL**, 2.371.477 kg motorină aferente livrărilor în perioada 06.03.2009 – 09.06.2009 către societatea comercială (.....) **SRL pentru remorcher ,,,(.....)”,** 1.648.858 kg motorină aferente livrărilor în perioada 25.03.2009 – 27.05.2009 către societatea (.....) **SRL pentru remorcherul (.....)**, 822.166 kg motorină aferente livrărilor în perioada 05.12.2008 – 10.03.2009 către societatea comercială (.....) **SRL pentru remorcher ,,,(.....)”,** operațiuni scutite de la plata accizelor aferente, operațiunile fiind evidențiate de aceasta, prin administratorul (.....), inculpat în cauză, și inculpata (.....), în mod fictiv în contabilitate ca fiind scutite de plata accizelor aferente, fiind emise în acest sens un nr. de **455 de facturi fiscale (120 facturi fiscale** pentru relațiile comerciale cu societatea comercială VAL SHIPPING SRL, **169 facturi fiscale** pentru relațiile comerciale cu societatea comercială (.....) SRL, **83 de facturi fiscale** pentru relațiile comerciale cu societatea comercială (.....) SRL, **53 facturi fiscale** pentru relațiile comerciale cu societatea comercială (.....) SRL, **30 de facturi fiscale** pentru relațiile comerciale cu societatea comercială (.....) SRL) în realitate combustibilul fiind destinat în fapt comercializării pe piața internă a carburanților auto, fără plata accizei, a taxei pe valoare adăugată, cauzând un

prejudiciu bugetului consolidat al statului în cuantum de 27.273.573 lei, din care accize 22.918.969 lei și 4.354.604 lei TVA, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

- **evaziune fiscală** prev. de art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.,

c) Fapta inculpatului (.....), care în perioada 09.01.2008 – 09.06.2009, a semnat 54 de procese verbale de sigilare/desigilare în mod formal, cu nerespectarea dispozițiilor Ordinului nr. 1.769 din 21 august 2007 pentru aprobarea Metodologiei privind marcarea și colorarea unor produse energetice în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 314/2007 privind marcarea și colorarea unor produse energetice și prorogarea termenului privind marcarea produselor energetice prevăzut în Hotărârea Guvernului nr. 1.861/2006, pentru fiecare operațiune în parte de livrare de combustibil cu scutire de plata accizelor efectuată de societatea M&D SEA FARERS SRL Constanța, fără ca acestea să cuprindă mențiunile esențiale, obligatorii prevăzute de actul normativ anterior menționat pentru a servi scopului în vederea căroră au fost întocmite, în scopul de a da o aparență de legalitate operațiunilor de marcarea și colorare a combustibililor livrați către societățile comerciale **VAL SHIPPING SRL, (.....) SRL, (.....) SRL și (.....) SRL**, coordonând activitatea de marcarea și colorare a produselor comercializate de societatea M&D SEA FARERS SRL cu scutire de la plata accizelor, dispunând în acest sens salariaților din subordine să nu coloreze anumite transporturi de produse energetice scutite de la plata accizei, iar colorantul aferent cantității de produs energetic să fie predat conducătorilor auto într-un recipient separat, contrar dispozițiilor legale, înlesnind în acest mod săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prev. de art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea 241/2005, cu aplic. art. 41 alin. 2 din Cod pen. din anul 1969 de către inculpații (.....) și societatea comercială M&D SEA FARERS SRL, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de:

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.,

d) Fapta inculpatei (.....), care, în perioada 09.01.2008 – 09.06.2009, în calitate de contabil în cadrul societății comerciale inculpate M&D SEA FARERS SRL, a întocmit și semnat documentația (facturi fiscale, avize de însoțire, declarații de conformitate, rapoarte de încercare, scrisori de transport, procese verbale de recepție combustibil) aferentă livrărilor fictive de motorină în regim scutit de la plata accizei către societățile comerciale **VAL SHIPPING SRL, (.....) SRL, (.....) SRL, (.....) SRL și (.....) SRL**, evidențiind operațiunile aferente în contabilitatea primară a societății comerciale inculpate, indicând, totodată, gestionarilor de coloranți și marcatori angajați în cadrul societății comerciale inculpate să nu coloreze anumite transporturi de produse energetice scutite de la plata accizei, iar colorantul aferent cantității de produs energetic să fie predat conducătorilor auto într-un recipient separat, contrar dispozițiilor legale, cunoscând că motorina nu este destinată alimentării navelor, înlesnind în acest mod săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prev. de art. 9 alin. 1 lit. a și c) și alin. 3 din Legea 241/2005, cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 de către inculpații (.....) și societatea comercială M&D SEA FARERS SRL, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.,

e) Fapta inculpatului (.....), care, în perioada 17.03.2008 – 25.11.2008, în calitate de administrator de drept al societății comerciale VAL SHIPPING SRL a achiziționat în mod fictiv, în baza contractului formal de achiziție combustibil nave tehnice nr. 104/14.03.2008 încheiat între SC M&D SEA FARERS SRL CONSTANȚA și SC VAL SHIPPING SRL CONSTANȚA, cantitatea de

5.127.882 kg motorină și 144.452 kg combustibil marin destinat operațiunilor de bunkerare a remorcherului „(.....)”, livrate ca fiind operațiuni scutite de la plata accizelor aferente, în realitate combustibilul fiind destinat în fapt comercializării pe piața internă a carburanților auto, fără plata accizei, a taxei pe valoare adăugată, înlesnind în acest mod săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prev. de art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p. săvârșită de inculpații (.....) și societatea comercială M&D SEA FARERS SRL, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969, art. 37 alin. 1 lit. a C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.,

f) Fapta inculpatului (.....), care, în calitate de administrator al societății comerciale (.....) SRL, a achiziționat în mod fictiv cantitatea de 9.801286 kg motorină aferente livrărilor din perioada 09.01.2008 – 30.01.2008 pentru împingător (.....) **1** și 26.02.2008 – 17.02.2009 pentru **Macara (.....) MP 214** livrate ca fiind operațiuni scutite de la plata accizelor aferente, în realitate combustibilul fiind destinat în fapt comercializării pe piața internă a carburanților auto, fără plata accizei, a taxei pe valoare adăugată, înlesnind în acest mod săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prev. de art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 săvârșită de inculpații (.....) și societatea comercială M&D SEA FARERS SRL, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 C.p. cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.,

(.....)

p) Fapta inculpatei persoană juridică **VAL SHIPPING SRL**, care, în perioada 17.03.2008 – 25.11.2008, a achiziționat în mod fictiv, în baza contractului formal de achiziție combustibil nave tehnice nr. 104/14.03.2008 încheiat între SC M&D SEA FARERS SRL CONSTANȚA și SC VAL SHIPPING SRL CONSTANȚA, cantitatea de 5.468.152 kg motorină și 144.452 kg combustibil marin destinat operațiunilor de bunkerare a remorcherului „(.....)”, livrate ca fiind operațiuni scutite de la plata accizelor aferente, în realitate combustibilul fiind destinat în fapt comercializării pe piața internă a carburanților auto, fără plata accizei, a taxei pe valoare adăugată, înlesnind în acest mod săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prev. de art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p. săvârșită de inculpații (.....) și societatea comercială M&D SEA FARERS SRL

(.....)

VII. LATURA CIVILĂ

Prin adresa nr. (.....) /21.07.2021, Ministerul Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Regională a Finanțelor Publice Galați, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța a comunicat faptul că se constituie parte civilă în prezenta cauză cu suma de 27.273.573 lei.

VIII. MĂSURI ASIGURĂTORII

Prin ordonanța nr. 116/P/2010 din data de 24.08.2021 a Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Direcția Națională Anticorupție, Serviciul Teritorial Constanța s-a dispus luarea măsurii asiguratorii a sechestrului asupra oricăror bunuri prezente și viitoare care vor exista în patrimoniul inculpaților la momentul aducerii la îndeplinire a măsurii asiguratorii dispuse, până la concurența sumei de 27.273.573 lei.

Apreciem că măsura asiguratorie dispusă în cursul urmăririi penale, luarea acesteia fiind obligatorie potrivit art. 11 din Legea nr. 241/2005, este necesară și proporțională cu scopul urmărit, raportat la valoarea prejudiciului cauzat prin săvârșirea infracțiunii reținute în sarcina inculpaților (.....), societatea comercială M&D SEA FARERS SRL, societatea comercială VAL SHIPPING SRL (.....), (.....), (.....), (.....), (.....), (.....), (.....), (.....), (.....), (.....), (.....) și (.....) motiv pentru care, în temeiul art. 330 C.p.p. solicităm menținerea măsurii asiguratorie dispuse.

*
* *

Constatând că au fost respectate dispozițiile legale care garantează aflarea adevărului, că urmărirea penală este completă și că există probele necesare și legal administrate, precum și că infracțiunile de **evaziune fiscală** prev. de art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p. și **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p., există, au fost săvârșite de inculpații (.....), societatea comercială M&D SEA FARERS SRL, societatea comercială VAL SHIPPING SRL, (.....), (.....), (.....), (.....), (.....), (.....), (.....), (.....), (.....), (.....) și (.....), că aceștia răspund penal,

1. În temeiul art. 327, lit. a) din C. proc. pen.
2. În temeiul art. 328 alin. 3 rap. la art. 315 alin. 1 lit. b C.p.p. și art. 16 alin. 1 lit. b C.p.p.,
3. În temeiul art. 328 alin. 3 rap. la art. 315 alin. 1 lit. b C.p.p. și art. 16 alin. 1 lit. b C.p.p.,
4. În temeiul art. 328 alin. 3 rap. la art. 315 alin. 1 lit. b C.p.p. și art. 16 alin. 1 lit. b C.p.p.,
5. În temeiul art. 328 alin. 3 rap. la art. 315 alin. 1 lit. b C.p.p. și art. 16 alin. 1 lit. b C.p.p.,

6. În temeiul art. 328 alin. 3 rap. la art. 315 alin. 1 lit. b C.p.p. și art. 16 alin. 1 lit. f C.p.p.,
7. În temeiul art. 328 alin. 3 rap. la art. 315 alin. 1 lit. b C.p.p. și art. 16 alin. 1 lit. b C.p.p.,
8. În temeiul art. 328 alin. 3 rap. la art. 315 alin. 1 lit. b C.p.p. și art. 16 alin. 1 lit. b C.p.p.,
9. În temeiul art. 328 alin. 3 rap. la art. 315 alin. 1 lit. b C.p.p. și art. 16 alin. 1 lit. b și c C.p.p.,
10. În temeiul art. 328 alin. 3 rap. la art. 315 alin. 1 lit. b C.p.p. și art. 16 alin. 1 lit. i C.p.p.,
11. În temeiul art. 328 alin. 3 rap. la art. 315 alin. 1 lit. b C.p.p. și art. 16 alin. 1 lit. f C.p.p.,
12. În temeiul art. 328 alin. 3 rap. la art. 315 alin. 1 lit. b C.p.p. și art. 16 alin. 1 lit. c C.p.p.,
13. În temeiul art. 328 alin. 3 rap. la art. 13 din OUG. 43/2002 în ref. la art. 63 alin. 1 lit. b C.p.p., art. 46 alin. 1 C.p.p., art. 56 alin. 6 C.p.p. și art. 36 alin. 1 lit. c¹
14. În temeiul art. 328 alin. 3 rap. la art. 315 alin. 1 lit. b C.p.p. și art. 16 alin. 1 lit. f C.p.p.
15. În temeiul art. 328 alin. 3 rap. la art. 315 alin. 1 lit. b C.p.p. și art. 16 alin. 1 lit. f C.p.p.

DISPUN

1. Trimiterea în judecată, în stare de libertate, a inculpaților:

a) (.....), pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **evaziune fiscală** prev. de art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.

b) societatea comercială M&D SEA FARERS SRL CONSTANȚA, persoană juridică română, (.....), jud. Constanța, pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **evaziune fiscală** prev. de art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.,;

c) (.....), pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.,

d) (.....), pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.,

e) (.....), pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969, art. 37 alin. 1 lit. a C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.,

f) (.....), pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 C.p. cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.,

(.....)

p) societatea comercială VAL SHIPPING SRL, persoană juridică română, nr. de înregistrare în la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța (.....), pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **complicitate la evaziune fiscală** prev. de art. 26 alin. 1 C.p. din anul 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. a și c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. din anul 1969 și art. 5 C.p.

(.....)

În temeiul art. 329 din C. proc. pen., prezentul rechizitoriu însoțit de dosarul cauzei se transmite Tribunalului Constanța, competentă să judece cauza în fond, potrivit art. 36 alin. 1 lit. c C.p.p., urmând a fi citate următoarele persoane:

Inculpați

(.....),

Societatea comercială M&D SEA FARERS SRL CONSTANȚA,
persoană juridică română, (.....), jud. Constanța,

(.....)

Societatea comercială VAL SHIPPING SRL, persoană juridică română, nr. de înregistrare în la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța (.....), Județ Constanța.

Parte civilă

Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Regională a Finanțelor Publice Galați – mun. Galați, str. Portului nr. 163, jud. Galați.

Martori

(.....)

Conform prevederilor art. 274, alin. (1) din C. proc. pen. solicităm obligarea inculpaților, la plata cheltuielilor judiciare avansate de stat, în sumă de 200.000 lei.

PROCUROR,

(.....) Red/Dact

CC 1 ex/243 file A