

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



Telefon: 0372.777.847
Fax: 0241.626.666
e-mail: constanta@pna.ro

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

Dosar penal nr. 111/9/P/2023

Verificat sub aspectul
legalității și temeiniciei
Potrivit art. 328 alin.1 C.p.p.
Procuror șef serviciu

RECHIZITORIU

02 iulie 2024

Procuror (...) din cadrul Direcției Naționale Anticorupție - Serviciul Teritorial Constanța

Examinând actele și lucrările efectuate în cauza cu numărul de mai sus privind pe inculpații:

1. (...) pentru săvârșirea infracțiunilor de *folosire sau prezentare de documente ori declarații false, inexacte sau incomplete, care are ca rezultat diminuarea ilegală a resurselor bugetului Uniunii Europene sau ale bugetelor administrate de aceasta ori în numele ei* prev. de art. 18³ alin. (1) din Legea nr. 78/2000 cu aplic. art. 35 alin. (1) C.pen. (22 acte materiale din care 7 acte materiale în perioada august 2010 – aprilie 2012 comise în cadrul activității SC (...) SRL, 11 acte materiale în perioada octombrie 2012 – septembrie 2016 comise în cadrul activității SC (...) SRL și 4 acte materiale în perioada decembrie 2016 – februarie 2017 comise în cadrul activității SC (...) SRL) și *evaziune fiscală* prev. de art. 9 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 35 alin. (1) C.pen. (9160 acte materiale din care 7684 acte materiale în perioada noiembrie 2012 – decembrie 2016 comise în cadrul activității SC (...) SRL și 1.476 acte materiale în perioada ianuarie – mai 2017 comise în cadrul activității SC (...) SRL), ambele cu aplicarea art. 38 alin. (1) C.pen.

2. (...) pentru săvârșirea infracțiunilor de *folosire sau prezentare de documente ori declarații false, inexacte sau incomplete, care are ca rezultat diminuarea ilegală a resurselor bugetului Uniunii Europene sau ale bugetelor administrate de aceasta ori în numele ei* prev. de art. 18³ alin. (1) din Legea nr. 78/2000 cu aplic. art. 35 alin. (1) C.pen. (15 acte materiale din care 11 acte materiale în perioada octombrie 2012 – septembrie 2016 comise în cadrul activității SC (...) SRL și 4 acte materiale în perioada decembrie 2016 – februarie 2017 comise în cadrul activității SC (...) SRL) și *evaziune fiscală* prev. de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 35 alin. (1) C.pen. (9160 acte materiale din care 7684 acte materiale în perioada noiembrie 2012 – decembrie 2016 comise în cadrul activității SC (...) SRL și 1.476 acte materiale în perioada ianuarie – mai 2017 comise în cadrul activității SC (...) SRL), ambele cu aplicarea art. 38 alin. (1) C.pen.

3. (...) pentru săvârșirea infracțiunii de *folosire sau prezentare de documente ori declarații false, inexacte sau incomplete, care are ca rezultat diminuarea ilegală a resurselor bugetului Uniunii Europene sau ale bugetelor administrate de aceasta ori în numele ei*, prev. de art. 18³ alin. (1) din Legea nr. 78/2000 cu aplic. art. 35 alin. (1) C.pen. (31 acte materiale comise în legătură cu activitatea SC (...) SRL) și evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 35 alin. (1) C.pen. (802 acte materiale, SC (...) SRL), toate cu aplicarea art. 38 alin. (1) C.pen.,

EXPUN URMĂTOARELE:

I. În fapt,

Date privind modul de sesizare.

Prin rechizitoriul nr. (...) /2016 din 28.10.2021 al DIICOT – Serviciul Teritorial Târgu Mureș s-a dispus, pe lângă alte soluții, și trimiterea în judecată a inculpaților (...), (...) și (...) pentru infracțiuni de evaziune fiscală și constituire a unui grup infracțional organizat.

Prin încheierea nr. 80/CP din 22.06.2022 judecătorul de cameră preliminară din cadrul Tribunalului Mureș a admis în parte excepțiile invocate și a constatat neregularitatea rechizitoriului întocmit, nulitatea relativă a ordonanțelor de dispunere a rapoartelor de constatare, a exclus din materialul probator rapoartele de constatare întocmite în cauză, dispunând totodată restituirea cauzei către DIICOT – Serviciul Teritorial Târgu Mureș.

Contestația formulată împotriva încheierii a fost respinsă definitiv prin încheierea nr. 84 din 07.10.2022 a Curții de Apel Târgu Mureș.

Prin ordonanța nr. (...) /2016 din 10.01.2023 emisă de DIICOT – Serviciul Teritorial Târgu Mureș s-a dispus clasarea cauzei față de anumiți inculpați în ceea ce privește săvârșirea infracțiunii de constituire a unui grup infracțional organizat prev. de art. 367 alin. (1) C.pen., fiind îndeplinit termenul de prescripție a răspunderii penale, dispunându-se totodată declinarea competenței de soluționare a cauzei în favoarea Parchetului de pe lângă Tribunalul Mureș față de inculpații din cauză pentru săvârșirea infracțiunilor de evaziune fiscală.

Prin ordonanța nr. (...) /2023 din 17.03.2023 a Parchetului de pe lângă Tribunalul Mureș, pe lângă alte soluții, s-a dispus disjungerea cauzei și declinarea acesteia în favoarea Parchetului de pe lângă Tribunalul Constanța pentru a se efectua cercetări față de inculpații (...), (...) și (...) în raport cu infracțiunile reținute în sarcina acestora.

Prin ordonanța Parchetului de pe lângă Tribunalul Constanța nr. (...) /2023 din 03.07.2023 s-a dispus schimbarea încadrării juridice față de cei trei inculpați (reținându-se și comiterea infracțiunii prev. de art. 18³ alin. 1 din Legea nr. 78/2000) și totodată declinarea competenței de efectuare a urmăririi penale în favoarea Direcției Naționale Anticorupție – Serviciul Teritorial Constanța.

În urma acestei declinări a fost format dosarul nr. (...)/2023 la nivelul Direcției Naționale Anticorupție – Serviciul Teritorial Constanța.

Din analiza și coroborarea probelor administrate în cauză rezultă următoarea situație de fapt:

1. În perioada 27.08.2010 – 23.04.2012, inculpata (...), în calitate de administrator de fapt al SC (...) SRL (CUI (...)), în baza aceleiași rezoluții infracționale, a ascuns cu ocazia efectuării a unui număr de 7 importuri de bunuri din China valoarea reală în vamă a mărfurilor importate (achitând personal ori dispunând achitarea prin intermediul numitelor (...) și (...), către furnizorii chinezi, în plus față de valoarea declarată în vamă, suma de 189.177 USD – echivalentul a 607.939 lei), în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, fiind astfel eludată plata taxei vamale în cuantum de 13.374 lei și pe cale de consecință au fost diminuate ilegal resursele bugetului Uniunii Europene (potrivit procentului legal din taxele vamale) și totodată fiind prejudiciat și bugetul statului în privința procentului legal din taxa vamală cât și în privința TVA la import în cuantum de 149.117 lei, la care se adaugă accesoriile aferente stabilite potrivit legislației fiscale.

2. În perioada 29.10.2012 - 05.09.2016, inculpatele (...) și (...), în calitate de asociați și administratori al SC (...) SRL (CUI (...)), în baza aceleiași rezoluții infracționale, au ascuns cu ocazia efectuării a 11 importuri de bunuri din China valoarea reală în vamă a mărfurilor importate (achitând personal și prin intermediul (conturilor) părinților, (...) și (...), furnizorilor chinezi, în plus față de valoarea declarată în vamă, suma de 591.391 USD – echivalentul a 2.122.986 lei), în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, fiind astfel eludată plata taxei vamale în cuantum de 46.701 lei și pe cale de consecință au fost diminuate ilegal resursele bugetului Uniunii Europene (potrivit procentului legal din taxele vamale) și totodată fiind prejudiciat și bugetul statului în privința procentului legal din taxa vamală cât și în privința TVA la import în cuantum de 110.805 lei, la care se adaugă accesoriile aferente stabilite potrivit legislației fiscale.

3. În perioada 22.12.2016 – 16.02.2017, inculpatele (...) și (...), în calitate de administratori al SC (...) SRL (CUI (...)), în baza aceleiași rezoluții infracționale, au ascuns, cu ocazia efectuării celor 4 importuri de bunuri din China, valoarea reală în vamă a mărfurilor importate (achitând personal furnizorilor chinezi, în plus față de valoarea declarată în vamă, suma de 16.508 USD - echivalentul a 68.103 lei), în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, fiind astfel eludată plata taxei vamale în cuantum de 1499 lei și pe cale de consecință au fost diminuate ilegal resursele bugetului Uniunii Europene (potrivit procentului legal din taxele vamale) și totodată fiind prejudiciat și bugetul statului în privința procentului legal din taxa vamală cât și în privința TVA la import în cuantum de 13.920 lei, la care se adaugă accesoriile aferente stabilite potrivit legislației fiscale.

4. În perioada 20.12.2010 – 03.02.2015, inculpatul (...), în calitate de administrator al SC (...) SRL (CUI (...)) și în baza aceleiași rezoluții infracționale, a ascuns cu ocazia efectuării unui număr de 31 de importuri de bunuri din China valoarea reală în vamă a mărfurilor importate (achitând personal ori dispunând achitarea în numele lui (...), (...), (...), (...)) și prin intermediul angajatei (...), către furnizorii chinezi, în plus față de valoarea declarată în vamă a mărfurilor importate, suma de 115.370 USD și 41.200 EUR, echivalentul a 563.990 lei), fiind astfel eludată plata taxei vamale în cuantum de 12.409 lei și pe cale de consecință au fost diminuate ilegal resursele bugetului Uniunii Europene (potrivit procentului legal din taxele vamale) și totodată fiind prejudiciat și bugetul statului în privința procentului legal din taxa vamală cât și în privința TVA la import în cuantum de 93.281 lei, la care se adaugă accesoriile aferente stabilite potrivit legislației fiscale.

Situația de fapt reiese din următoarele probe și mijloace de probă:

În prezenta cauză sunt efectuate cercetări față de actele materiale infracționale săvârșite de reprezentanții SC (...) SRL, SC (...) SRL, SC (...) SRL și SC (...) SRL.

Întrucât obiectul cercetărilor este reprezentat și de infracțiuni ce afectează interesele financiare ale UE, se pune problema exercitării competenței Parchetului European (EPPO) însă, conform articolului 120 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2017/1939 al Consiliului (denumit în continuare „Regulamentul EPPO”), EPPO este competent în ceea ce privește orice infracțiune care intră în sfera sa de competență și care a fost săvârșită după 20 noiembrie 2017, cu condiția ca investigația la nivel național să nu fi fost deja finalizată și ca rechizitoriul să nu fi fost înaintat unei instanțe conform articolului 27 alineatul (7) al doilea paragraf. Așadar, infracțiunile din prezenta cauză au fost săvârșite înainte de 20 noiembrie 2017 motiv pentru care Parchetul European nu este competent rationae temporis.

Revenind la activitatea infracțională a reprezentanților SC (...) SRL, SC (...) SRL, SC (...) SRL și SC (...) SRL, aceasta a constat în esență în sustragerea de la plata taxelor vamale, TVA la import, TVA colectată și impozit, cu ocazia efectuării unor importuri de bunuri din China și revânzarea acestora fără a înregistra operațiunile în contabilitatea societăților importatoare.

În vederea derulării activității, persoanele în cauză identificau prin intermediul internetului diferiți furnizori de extensii de păr din China și comandau marfă. De principiu, plata mărfii se făcea în avans iar la momentul livării în România formalitățile la vamă se realizau prin diferite societăți de comisionare vamală. Cu ocazia fiecărui import, reprezentanții societăților beneficiare puneau la dispoziția comisionarilor vamali factura primită de la furnizorul chinez - ce conținea o valoare subevaluată, traducerea acesteia, dovada plății și numărul EORI¹. Diferența de bani dintre prețul

¹ Numărul EORI este un număr unic în Uniunea Europeană, pe care autoritățile vamale îl atribuie operatorilor economici și altor persoane interesate, în vederea utilizării acestuia pentru efectuarea tuturor operațiunilor vamale derulate de acestea pe întreg teritoriul Uniunii Europene.

declarat și cel real al mărfii se plătea prin transfer bancar în contul indicat de furnizorul chinez însă plățile nu se făceau din conturile societăților importatoare ci din conturile altor persoane fizice. În continuare comisionarul vamal făcea declarația vamală de import pe baza documentelor primite (ce conțineau valori nereale ale mărfii) după care transmitea societăților taxele vamale și TVA-ul de plată la import (acestea fiind calculate ca procent din valoarea declarată a mărfii) urmând ca după achitarea acestora, beneficiarii să intre în posesia mărfii comandate.

În continuare se va descrie pe larg activitatea infracțională cu privire la fiecare societate în parte cu indicarea probatoriului administrat.

1. SC (...) SRL

SC (...) SRL a fost înființată la data de 13.02.1995 de către asociații (...) și (...), aceștia deținând conform relațiilor comunicate de Oficiul Național al Registrului Comerțului, atât calitatea de asociați, cât și calitatea de administratori. Sediul social al societății a fost stabilit în Năvodari, str. (...), jud. Constanța.

Conform aceluiași relații, obiectul principal de activitate al societății l-a constituit comerțul cu amănuntul al îmbrăcăminte în magazine specializate. La data de 10.12.2001, a intervenit preschimbarea obiectului de activitate în comerț cu amănuntul, predominant cu produse nealimentare.

În fapt, din probatoriul administrat a rezultat că, cel puțin în perioada august 2010 - octombrie 2012, administratorul în fapt al acestei societăți a fost inculpata (...) (fiica asociaților (...) și (...)), iar obiectul de activitate al societății l-a constituit comercializarea extensiilor de păr și a produselor în legătură cu acestea.

În legătură cu acest aspect, conform actelor dosarului, la data de 26.04.2017 a fost efectuată o percheziție domiciliară la adresa din Constanța, (...) , jud. Constanța, reprezentând adresa de domiciliu a părinților inculpatei (...) și totodată sediul social al SC (...) SRL. Cu această ocazie, a fost ridicat un HDD marca Western Digital, seria (...) , în privința căruia numitul (...) a indicat că îi aparține fiicei acestuia, (...). În urma percheziției informatice efectuate asupra acestui HDD, au fost identificate un număr de 7 facturi externe emise de XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD către cumpărătorul SC (...) SRL **reprezentată de (...)** (vol. 10, fil. 48-59). Rezultă așadar că, cel puțin în ceea ce privește importul de extensii de păr și produse în legătură cu acestea din China (și astfel cum vom arăta în continuare în ceea ce privește comercializarea produselor importate), inculpata (...) a acționat ca și reprezentant al SC (...) SRL, efectuând acte de administrare în fapt.

În continuare, conform probatoriului administrat, aprovizionarea SC (...) SRL cu extensii de păr și produse în legătură cu acestea se realiza prin efectuarea de importuri din China.

În concret, în derularea activității, SC (...) SRL a declarat prin declarațiile vamale de import efectuarea a 7 importuri reprezentând 358 kg de extensii, peruci din păr, în valoare totală de 3.400 USD (10.743 echivalent lei), de la furnizori din China, în perioada august 2010 - aprilie 2012.

Situația acestor importuri este următoarea:

Data liber vama	Expeditor	Tara origine	Nr. articol	Valoare in lei	Factura	Curs USD	Valoare in USD
23.04.2012	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION	China	1	1.887,66	WXCHR120326RM/10.04.2012	3,3001	572
08.12.2011	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO LTD	China	1	1.875,28	WXCHR111026RM/28.11.2011	3,2557	576
18.08.2011	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO LTD	China	1	1.830,22	WXCHR110716RM/27.05.2011	2,9869	613
07.06.2011	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO LTD	China	1	1.442,44	WXCHR110503RM/27.05.2011	2,8909	498
16.12.2010	NEW TIMES INTERNATIONAL	China	1	25,43	5430/03.12.2010	3,1782	8
29.10.2010	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION	China	1	1.916,15	XCHR101005RM/22.10.2010	3,1777	603
27.08.2010	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO LTD	China	1	1.765,72	XCHR100726RM/16.08.2010	3,3279	531
Total general		7 importuri		10.742,90			3.400

Pentru aceste valori declarate la vamă societatea a achitat taxa vamală și TVA.

Societatea a înregistrat în contabilitate importurile respective, la valoarea totală de 10.743 lei, conform Registrului Jurnal.

În continuare, în urma analizării extraselor de conturi bancare ale SC (...) SRL s-a constatat că aceasta a efectuat în luna ianuarie 2012 o plată externă către o firmă din China în valoare de 5.738 USD, plată care a fost înregistrată în contabilitate la valoarea de 19.578 lei, potrivit Registrului Jurnal.

Materialul probator administrat a relevat însă existența altor 22 de plăți externe, în valoare totală de 189.177 USD (607.939 echivalent lei), cu aceeași destinație, plăți prin care s-a ascuns valoarea reală a importurilor, în scopul sustragerii de la plata taxei vamale și a TVA-ului aferent importurilor efectuate.

Cu privire la acest aspect, conform dispozițiilor legale în materie, **în cazul importurilor reprezentând extensii de păr, peruci și alte produse în legătură cu acestea** efectuate în perioada august 2010 - aprilie 2017, importatorii datorează bugetului de stat **taxa vamală de 2,2% aplicată la**

valoarea în vamă a mărfurilor importate și taxa pe valoarea adăugată de 24% pe perioada 01.08.2010 – 31.12.2015, de 20% în anul 2016 și de 19% începând cu data de 01.01.2017, aplicată la baza de calcul constituită din valoarea în vamă a mărfurilor importate și taxa vamală.

Subsecvent, în cazul vânzărilor de mărfuri, contribuabilii datorează bugetului de stat pentru veniturile obținute taxa pe valoarea adăugată (deducându-se, în cazul plătitorilor de TVA, taxa pe valoarea adăugată achitată în vamă), impozitul pe profit de 16% ori impozitul pe veniturile microîntreprinderilor de 3% până în anul 2015 și de 1% - 3% din anul 2016.

Prevederile legale sunt următoarele:

a) Taxa vamală

Legea nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României:

”CAP. 3

Valoarea în vamă a mărfurilor

ART. 56

(2) *Valoarea în vamă reprezintă acea valoare care constituie baza de calcul a taxelor vamale prevăzute în Tariful vamal al României.*

ART. 57

(1) *Procedura de determinare a valorii în vamă este cea prevăzută în Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife vamale și comerț 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994, cu modificările ulterioare.(...)*

ART. 58

(1) *Valoarea în vamă se declară de către importator, care este obligat să depună la biroul vamal o declarație pentru valoarea în vamă, însoțită de facturi sau de alte documente de plată a mărfii și a cheltuielilor pe parcurs extern, aferente acesteia.”*

Conform Tabelului din Capitolul 67 din Anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 din 23.07.1987 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, cu modificările ulterioare, mărfurilor reprezentând „meșe, peruci și articole similare din păr uman și din materiale textile sintetice” încadrate la codul tarifar „6704” li se aplică **cota de 2,2%**.

b) Taxa pe valoarea adăugată

Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal - în vigoare **în perioada 01.08.2010 – 31.12.2015:**

„TITLUL VI)

Taxa pe valoarea adăugată

ART. 126

Operațiuni impozabile

(1) *Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:*

a) *operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată; (...)*

(2) *Este, de asemenea, operațiune impozabilă și importul de bunuri efectuat în România de orice persoană, dacă locul importului este în România, potrivit art. 132².(...)*

Operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei

ART. 128

Livrarea de bunuri

(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar. (...)

ART. 131

Importul de bunuri

Importul de bunuri reprezintă:

a) intrarea pe teritoriul Comunității de bunuri care nu se află în liberă circulație în înțelesul art. 24 din Tratatul de înființare a Comunității Europene;(...)

Baza de impozitare

ART. 137

Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;(...)

ART. 139

Baza de impozitare pentru import

(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.(...)

ART. 140

Cotele

(1) Cota standard este de **24%** și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduce.(...)

Regimuri speciale

ART. 152)

Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

(1) Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 125¹ alin. (2) lit. a), a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 65.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, respectiv 220.000 lei, poate aplica scutirea de taxă, denumită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 126 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).(…)

(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii

ori depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit.”

Legea nr. 227 din 8 septembrie 2015 privind Codul fiscal - în vigoare **în perioada 01.01.2016 – 30.04.2017:**

„TITLUL VII

Taxa pe valoarea adăugată

ART. 268

Operațiuni impozabile

(1) Din punctul de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 270 - 272, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;(...)

(2) Este, de asemenea, operațiune impozabilă și importul de bunuri efectuat în România de orice persoană, dacă locul importului este în România, potrivit art. 277.(...)

Operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei

ART. 270

Livrarea de bunuri

(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar. (...)

ART. 274

Importul de bunuri

Importul de bunuri reprezintă:

a) intrarea pe teritoriul Uniunii Europene de bunuri care nu se află în liberă circulație în înțelesul art. 29 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene;(...)

Baza de impozitare

ART. 286

Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;(...)

ART. 289

Baza de impozitare pentru import

(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.(...)

ART. 291

Cotele

(1) Cota standard se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse, iar nivelul acesteia este:

- a) 20% începând cu data de 1 ianuarie 2016 și până la data de 31 decembrie 2016;*
- b) 19% începând cu data de 1 ianuarie 2017.(...)*

Regimuri speciale

ART. 310

Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

(1) Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 266 alin. (2) lit. a), a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 65.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, respectiv 220.000 lei, poate aplica scutirea de taxă, denumită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 268 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b).(…)

(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316, în termen de 10 zile de la data atingerii ori depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit.”

c) Impozitul pe profit

Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal - în vigoare **în perioada 01.08.2010 – 31.12.2015:**

„TITLUL II)

Impozitul pe profit

ART. 14

Sfera de cuprindere a impozitului

Impozitul pe profit se aplică după cum urmează:

a) în cazul persoanelor juridice române și al persoanelor juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene, asupra profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate; (...)

ART. 17

Cotele de impozitare

Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de 16%, cu excepțiile prevăzute la art. 38. (...)

Calculul profitului impozabil

ART. 19

Reguli generale

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

Legea nr. 227 din 8 septembrie 2015 privind Codul fiscal - în vigoare în perioada **01.01.2016 – 30.04.2017:**

„TITLUL II)

Impozitul pe profit

ART. 14

Sfera de cuprindere a impozitului

Impozitul pe profit se aplică după cum urmează:

a) în cazul persoanelor juridice române, al persoanelor juridice străine având locul de exercitare a conducerii efective în România, precum și al persoanelor juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene, asupra profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate; (...)

ART. 17

Cota de impozitare

Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de 16%.(...)

Calculul rezultatului fiscal

ART. 19

Reguli generale

(1) *Rezultatul fiscal se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit normelor metodologice, precum și pierderile fiscale care se recuperează în conformitate cu prevederile art. 31. Rezultatul fiscal pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul fiscal negativ este pierdere fiscală.*”

d) Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal - în vigoare în perioada **01.08.2010 – 31.12.2015:**

„TITLUL IV¹

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

ART. 112¹

Definiția microîntreprinderii

În sensul prezentului titlu, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

- a) realizează venituri, altele decât cele prevăzute la art. 112² alin. (6);
- a¹) realizează venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale;
- c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 65.000 euro;
- d) capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și autoritățile locale;
- e) nu se află în dizolvare cu lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii. (...)

ART. 112⁵

Cota de impozitare

Cota de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor este 3%.

ART. 112⁶

Impunerea microîntreprinderilor care realizează venituri mai mari de 65.000 euro sau venituri din consultanță și management

Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 65.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv, aceasta va plăti impozit pe profit. Calculul și plata impozitului pe profit se efectuează începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre limitele prevăzute în prezentul articol, luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate de la începutul anului fiscal. (...)

ART. 112⁷

Baza impozabilă

(1) Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, (...)

Legea nr. 227 din 8 septembrie 2015 privind Codul fiscal - în vigoare în perioada **01.01.2016 – 30.04.2017:**

"TITLUL III

Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

ART. 47

Definiția microîntreprinderii

În sensul prezentului titlu, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

a) a realizat venituri, altele decât cele obținute din desfășurarea activităților, prevăzute la art. 48 alin. (6);

b) a realizat venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale;

c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 100.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;

d) capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;

e) nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii. (...)

ART. 51

Cotele de impozitare

(1) Cotele de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor sunt:

a) 1% pentru microîntreprinderile care au peste 2 salariați, inclusiv;

b) 2% pentru microîntreprinderile care au un salariat;

c) 3%, pentru microîntreprinderile care nu au salariați. (...)

ART. 52

Reguli de ieșire din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderii în cursul anului

(1) Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 100.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv, aceasta datorează impozit pe profit, începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre aceste limite. (...)

ART. 53)

Baza impozabilă

(1) Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, (...)”.

Conform dispozițiilor 23 TCE, Comunitatea se bazează pe o uniune vamală, care cuprinde ansamblul de mărfuri și care implică interzicerea între statele membre a tarifelor vamale la import și la export și a tuturor taxelor cu efect echivalent, dar și adoptarea unui tarif vamal comun în relațiile cu statele terțe.

Toate veniturile provenind din regimul vamal constituie resurse proprii tradiționale (RPT) ale Comunităților Europene, acestea fiind prelevate de Statele Membre în contul Comunităților, cu reținerea unui procent de 25% (20% ulterior datei de 28.02.2014) cu titlul de cheltuieli de administrare. De aici rezultă că infracțiunile la regimul vamal susceptibile să producă pagube bugetului comunitar constituie infracțiuni de fraudă în materie de venituri.

Sub acest aspect, suplimentar este de precizat că potrivit art. 2 alin. (1) lit. a) din Decizia Consiliului nr. 2014/335/UE veniturile din taxele prevăzute în Tariful vamal comun constituie resurse proprii tradiționale (RPT) în bugetul Uniunii iar conform Regulamentului nr. 609/2014 al Consiliului privind metodele și procedura de punere la dispoziție a resurselor proprii tradiționale, în art. 9 se stabilește că fiecare stat membru înscrie resursele proprii tradiționale în creditul contului deschis în acest scop în numele Comisiei, la trezoreria sa.

La art. 2 alin. (1) lit. a) și alin. (3) al Deciziei Consiliului din 26 mai 2014 privind sistemul de resurse proprii ale Uniunii Europene (2014/335/UE, *Euratom*) se prevăd următoarele:

(1) Constituie resurse proprii înscrise în bugetul Uniunii veniturile din:

(a) *resursele proprii tradiționale, care constau în taxe, prime, sume adiționale sau compensatorii, sume sau factori adiționali, **taxe din Tariful vamal comun** și alte taxe stabilite sau care urmează să fie stabilite de către instituțiile Uniunii în legătură cu comerțul cu țările terțe, taxe vamale la produsele care intră sub incidența Tratatului de instituire a Comunității Europene a Cărbunelui și Oțelului, expirat între timp, precum și contribuții și alte taxe prevăzute în cadrul organizării comune a piețelor în sectorul zahărului;*

.....

(3) *Statele membre rețin 20 % din sumele menționate la alineatul (1) litera (a) sub formă de costuri de colectare.*

La art. 2 alin. (3) al Deciziei Consiliului 2007/436/CE Euratom din 7 iunie 2007 privind sistemul de resurse proprii al Comunităților Europene, se prevedea un procent de 25%, procent care a fost menținut până la data de 28 februarie 2014 prin Decizia Consiliului din 26 mai 2014 privind sistemul de resurse proprii ale Uniunii Europene (2014/335/UE, *Euratom*) astfel după cum se prevede la art. 10 alin. (3) din respectiva decizie.

În prezent, reținerea procentajului din taxa vamală este prevăzută de Decizia nr. 2053 a Consiliului din 14 decembrie 2020 privind sistemul de resurse proprii ale Uniunii Europene și de abrogare a Deciziei 2014/335/UE, la art. 11 alin. (5) unde se prevăd următoarele: *Statele membre rețin în continuare, drept costuri de colectare, 20 % din sumele menționate la articolul 2 alineatul (1) litera (a), care ar fi trebuit să fie puse la dispoziție de către statele membre între 1 martie 2014 și 28 februarie 2021, în conformitate cu normele aplicabile ale Uniunii.*

Astfel, pentru toate importurile efectuate până la data de 01.03.2014 se va lua în considerare plata din taxa vamală a unui procent de 75% către bugetul UE respectiv 25% către bugetul național iar pentru importurile efectuate după respectiva dată se vor aplica procentele de 20% respectiv 80%.

*

Reținând aceste dispoziții legale naționale și comunitare și detaliind situația plăților ascunse, se poate constata că din analiza extraselor conturilor bancare aparținând administratorului de drept al societății, (...), administratorului de fapt (...) și surorii acesteia, (...), rezultă că acestea au efectuat în perioada august 2010 - august 2012, 22 de plăți externe către beneficiari din China, în valoare totală de 189.177 USD (607.939 echivalent lei), **administratorul de fapt al SC (...) SRL achitând așadar, direct și indirect, către beneficiari din China, în plus față de valorile declarate la vamă, suma de 189.177 USD, echivalentul a 607.939 lei, în scopul ascunderii valorii reale a mărfii importate și, pe cale de consecință, în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, adică plata taxei vamale și a TVA-ului la import.**

Situația plăților externe ascunse este următoarea:

Persoana fizică	Perioada	Nr. plăți	Valoare totală USD	Echivalent lei
(...)	aug. 2010 - iul. 2012	13	125.000	400.100
(...)	oct. 2010 - aug. 2012	8	54.177	172.100
(...)	aug. 2012	1	10.000	35.739
Total aug. 2010 - aug. 2012		22	189.177	607.939

Detaliind situația plăților, conform materialului probator, inculpata (...) a efectuat următoarele plăți externe:

Banca/Instituția	Data plății	Valoare USD	Curs BNR	Valoare lei	Beneficiarul	Scopul plății, detalii
BRD	06.10.2010	9.060,00	3,1066	28.145,80	XUCHANG BEAUTYHAIR	inv/2010

					FASHION CO. LTD	
BRD	05.05.2011	5.761,00	2,7652	15.930,32	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	merchandise payment/fv yr henan branch
BRD	11.05.2011	3.232,00	2,8504	9.212,49	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	payment inv cosmetics
BRD	19.07.2011	8.867,00	3,0368	26.927,31	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	payment good/fv yr henan branch
BRD	31.10.2011	8.229,00	3,0423	25.035,09	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	payment
BRD	28.03.2012	5.380,00	3,2694	17.589,37	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	input account/fv yr henan branch
BRD	05.06.2012	5.537,50	3,6231	20.062,92	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	transfer
BRD	23.08.2012	8.110,50	3,5999	29.196,99	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	inv/sales hair products
TOTAL oct. 2010 - aug. 2012		54.177,00		172.100,28	8 plăți	

Fiind audiată, inculpata (...) s-a prevalat de dreptul la tăcere.

În continuare, conform materialului probator, din contul suspectei (...) au fost efectuate următoarele plăți externe:

Banca	Data plății	Valoare USD	Curs BNR	Valoare lei	Beneficiarul	Scopul plății, detalii
Raiffeisen Bank	09.08.2010	10.000,00	3,2224	32.224,00	QI JUN	transfer personal
Raiffeisen Bank	10.09.2010	10.000,00	3,3684	33.684,00	QI JUN	transfer personal
Raiffeisen Bank	28.09.2010	10.000,00	3,1588	31.588,00	QI JUN	transfer personal
Raiffeisen Bank	29.12.2010	7.000,00	3,2364	22.654,80	QI JUN	transfer personal
Raiffeisen Bank	24.01.2011	13.000,00	3,1514	40.968,20	QI JUN	transfer
Raiffeisen Bank	31.03.2011	10.000,00	2,9118	29.118,00	QI JUN	transfer
Raiffeisen Bank	28.04.2011	5.000,00	2,7788	13.894,00	QI JUN	transfer
Raiffeisen Bank	21.09.2011	10.000,00	3,1253	31.253,00	QI JUN	transfer
Raiffeisen Bank	30.09.2011	10.000,00	3,1630	31.630,00	QI JUN	payment for medicine

Raiffeisen Bank	06.10.2011	10.000,00	3,2451	32.451,00	QI JUN	payment for medicine
Raiffeisen Bank	31.10.2011	10.000,00	3,0423	30.423,00	QI JUN	transfer plati diverse
Raiffeisen Bank	27.04.2012	10.000,00	3,3084	33.084,00	QI JUN	transfer plati diverse
Raiffeisen Bank	20.07.2012	10.000,00	3,7128	37.128,00	QIN YU	transfer plati diverse
TOTAL aug. 2010 - iul. 2012		125.000,00		400.100,00	13 plăți	

Fiind audiată în calitate de suspectă, (...) s-a prevalat de dreptul la tăcere. Având în vedere acest fapt și împrejurarea că și toate persoanele audiate în legătură cu activitatea SC (...) SRL s-au prevalat de același drept în considerarea relației de rudenie, în cauză nu s-a putut stabili dacă suspecta (...) a efectuat aceste plăți externe personal sau nu, respectiv dacă efectuându-le, a procedat în cunoștință de cauză, adică știind că fiica sa, (...), a efectuat importuri din China, ascunzând în vamă valoarea reală a acestora, plățile externe fiind destinate achitării valorii reale. Deși nu este exclus acest fapt, în privința suspectei (...) există o îndoială care îi profită.

Ceea ce se poate afirma cu certitudine este că, din probatoriul administrat rezultă că inculpata (...) a fost cea care a stabilit relația cu furnizorii chinezi, că aceștia din urmă o percepeau ca fiind reprezentantul SC (...) SRL, că în această calitate i-au înaintat cele 7 facturi aferente celor 7 importuri efectuate de SC (...) SRL, inculpata fiind cea care cunoștea valoarea reală a mărfii importate și diferența necesară a fi achitată pentru plata acesteia. Rezultă așadar că plățile externe care apar a fi efectuate din contul mamei sale, (...), au fost dispuse de inculpata (...), singura în măsură să facă aceasta.

În continuare, conform materialului probator, din contul lui (...) a fost efectuată următoarea plată externă:

Banca	Data plății	Valoare USD	Curs BNR	Valoare lei	Beneficiarul	Scopul plății, detalii
Raiffeisen Bank	27.08.2012	10.000,00	3,5739	35.739,00	QIN YU	transfer plati
TOTAL aug. 2012		10.000,00		35.739,00	1 plată	

Fiind audiată, (...) s-a prevalat de dreptul la tăcere.

În privința acesteia, deși din probatoriul administrat rezultă o implicare ulterioară certă a acesteia în același tip de activități infracționale alături de sora sa, (...) (așa cum vom descrie în cele ce urmează), în legătură cu această plată nu se poate stabili dacă (...) a efectuat-o personal sau nu, respectiv dacă, efectuând-o, a procedat în cunoștință de cauză, adică știind că sora sa, (...), a efectuat importuri din China, ascunzând în vamă valoarea reală a acestora, plățile externe fiind destinate achitării valorii reale. Deși nici în cazul acesteia nu este exclus acest fapt, cel puțin în ceea ce privește această plată, există o îndoială care îi profită.

Rămân însă valabile argumentele enunțate mai sus cu privire la faptul că această plată efectuată din contul lui (...), a fost cel puțin dispusă de (...), singura în măsură să cunoască necesitatea efectului acesteia.

În afara plăților externe ascunse identificate urmare a analizei extraselor de cont aparținând persoanelor interesate, în urma percheziției informatice efectuate aceluiași HDD marca Western Digital, seria (...) ridicat cu ocazia percheziției domiciliare din data de 26.04.2017 efectuate la

adresa de domiciliu a părinților inculpatei (...) și în privința căruia numitul (...) a indicat că îi aparține inculpatei, au fost identificate un număr de 3 facturi (INVOICE) în limba engleza, corespunzătoare a 3 importuri efectuate de SC (...) SRL prin (...), în cuprinsul acestora fiind indicată atât valoarea reală a importului cât și modul de plată a acesteia, respectiv prin Western Union plata corespunzătoare valorii declarate în vamă, și distinct într-un cont al societății furnizoare, restul de plata, după cum urmează:

- **INVOICE din 09.05.2011** (vol. 10, fil. 54-56)

În cuprinsul acesteia se menționează că **valoarea bunurilor este de 8863,70 USD** (la care se adaugă cheltuieli de transport în valoare de 629,30 USD) și se solicită ca plata sumei de 500 USD să se efectueze prin Western Union către QIANQIAN LU, iar plata sumei de 5761 USD +3232 USD în contul XUCHANG BEAUTYHAIR FASHIN CO. LTD.

Această factură este corespunzătoare importului cu liber în vamă la data de 07.06.2011, având valoarea declarată de 498 USD iar suma de 8867 USD a fost transferată de (...) în contul beneficiarului indicat la data de 19.07.2011.

- **INVOICE din 18.07.2011** (vol. 10, fil. 48-49)

În cuprinsul acesteia se menționează că **valoarea bunurilor este de 8743 USD** (la care se adaugă cheltuieli de transport în valoare de 735 USD) și se solicită ca plata sumei de 612 USD să se efectueze prin Western Union către QIANQIAN LU, iar plata sumei de 8867 USD în contul XUCHANG BEAUTYHAIR FASHIN CO. LTD.

Această factură este corespunzătoare importului cu liber în vamă la data de 18.08.2011, având valoarea declarată de 613 USD iar sumele de 5761 USD și 3232 USD a fost transferate de (...) în contul beneficiarului indicat la datele de 05.05.2011 și respectiv 11.05.2011.

- **INVOICE din 28.10.2011** (vol. 10, fil. 57-59)

În cuprinsul acesteia se menționează că **valoarea bunurilor este de 8339,70 USD** (la care se adaugă cheltuieli de transport în valoare de 705,30 USD) și se solicită ca plata sumei de 576 USD să se efectueze prin Western Union către QIANQIAN LU, iar plata sumei de 8229 USD în contul XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD.

Această factură este corespunzătoare importului cu liber în vamă la data de 08.12.2011, având valoarea declarată de 576 USD iar suma de 8229 USD a fost transferată de (...) în contul beneficiarului indicat la data de 31.10.2011.

Rezultă așadar în mod cert că inculpata (...) a conceput planul infracțional descris în cuprinsul prezentei în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale și că a pus în executare acest plan, efectuând personal/disponând efectuarea de plăți externe ascunse.

În urma analizării extraselor de conturi bancare și a situațiilor societăților de curierat, astfel cum s-a stabilit și prin raportul de expertiză, s-au constatat următoarele:

- SC (...) SRL nu a avut încasări reprezentând rambursuri
- în schimb, inculpata (...) a avut încasări prin cont bancar reprezentând rambursuri aferente expedițiilor efectuate în valoare totală de 220.646,5 lei (379 încasări prin cont bancar și 142 rambursuri în numerar), în perioada august 2010 - octombrie 2012.

Având în vedere că valoarea încasărilor descoperite în urma efectuării actelor de cercetare penală a fost una redusă comparativ cu valoarea cheltuielilor ocazionate de efectuarea importurilor, astfel încât omisiunea înregistrării acestor venituri nu a generat obligații fiscale de plată, existența veniturilor și modul încasării lor [încasări care au avut la bază, cel puțin pe relația cu SC (...) SRL, un contract de transport – 453 din 23.05.2011 încheiat cu persoana fizică (...)] dovedește încă o dată faptul că inculpata (...) a fost promotorul planului infracțional descris anterior și că a pus în aplicare acest plan în scopul obținerii de beneficii prin sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale aferente importurilor.

Din raportul de expertiză contabilă reiese că **suma de 220.646,5 lei, încasată de (...) prin cont bancar, reprezentând rambursuri aferente expedițiilor efectuate, reprezintă venituri impozabile nedeclarate** care generează obligații fiscale de plată, respectiv impozit pe profit.

Pentru anul 2010 SC (...) SRL, prin Declarația anuală privind impozitul pe profit (declarația 101), a declarat pierdere fiscală de recuperat în anii următori în sumă de 243.540 lei.

Pentru anul 2011, SC (...) SRL, prin aceeași declarație 101, a declarat pierdere fiscală de recuperat în anii următori în sumă de 963.768 lei, din care pierdere fiscală din anii precedenți 762.379 lei.

Pentru anul 2012, SC (...) SRL, prin declarația 101, a declarat pierdere fiscală de recuperat în anii următori în sumă de 101.685 lei, din care pierdere fiscală din anii precedenți 0 lei.

Având în vedere faptul că SC (...) SRL a înregistrat pierdere fiscală în anul 2010 în sumă de 243.540 lei (de recuperat din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi), iar în anii 2011 și 2012 a înregistrat de asemenea pierdere, veniturile nedeclarate generate de încasările persoanei fizice (...) în valoare de 220.646,5 lei nu acoperă pierderea și astfel **nu generează profit impozabil**. Se poate concluziona că pentru aceste motive DIICOT – Serviciul Teritorial Târgu Mureș a dispus clasarea cauzei pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală.

Corespunzător perioadei aprilie 2010 - august 2012, în care SC (...) SRL a declarat prin declarațiile vamale de import efectuarea a 7 importuri reprezentând 358 kg de extensii, peruci din păr, în valoare totală de 3.400 USD (10.742,90 echivalent lei), de la furnizori din China, **persoanele fizice (...), (...) și (...) au efectuat 22 plăți externe suplimentare către beneficiari din China în sumă totală de 189.177 USD, echivalent a 607.939 lei.** Aceste plăți reprezintă diferența de valoare în privința importurilor realizate de SC (...) SRL, între valoarea declarată în vamă și valoarea reală a bunurilor importate, fapt ce rezultă din ansamblul probator administrat.

Valoarea acestor plăți reprezintă bază de calcul pentru **taxa vamală de 2,2% aplicată la valoarea în vamă (valoarea nedeclarată) a mărfurilor importate (extensii de păr, peruci și alte produse în legătură cu acestea) și taxa pe valoarea adăugată de 24% , aplicată la baza de calcul constituită din valoarea în vamă nedeclarată a mărfurilor importate și taxa vamală.**

Având în vedere faptul că societatea a efectuat prin intermediul unor persoane fizice plăți externe în valoare totală de 189.177 USD (607.939 echivalent lei) către beneficiari din China, în

plus față de valorile declarate la vamă (importuri nedeclarate), la **bugetul de stat nu s-a încasat suma totală de 162.491 lei**, din care:

- 13.374 lei taxa vamală;
- 149.117 lei TVA la import.

(...) a achitat cu tilm de prejudiciu suma de 162.491 lei, cu chitanța TS231 nr. 20101170156/14.06.2021 - 490 lei și chitanța TS231 nr. 20101170840/15.06.2021 - 162.000 lei iar suma de 1 leu a achitat-o cu chitanța seria TS231 nr. 10000352803 din 19.04.2024.

Pentru neplata la termen a taxei vamale și a TVA datorată în vamă, SC (...) SRL datorează **majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere în cuantum de 172.918 lei** astfel:

- 2.005 lei penalitate de întârziere plată taxă vamală
- 4.136 lei dobândă de întârziere plată taxă vamală
- 22.367 lei penalitate de întârziere plată TVA
- 144.410 lei dobândă de întârziere plată TVA

Potrivit Legii 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, **responsabilitatea privind organizarea și conducerea contabilității revine administratorului/ administratorilor.**

Capitolul II Organizarea și conducerea contabilității

Articolul 10

(1) Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art.1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective.

Analizând totalitatea actelor de urmărire penală administrate în legătură cu activitatea SC (...) SRL, reiese fără dubiu că inculpata (...) a săvârșit infracțiunea prev. de art.18³ din Legea nr.78/2000 în perioada 27.08.2010 – 23.04.2012, adică un număr de 7 acte materiale corespunzătoare celor 7 importuri de marfă din China.

Perioada infracțională a fost stabilită având ca reper data liberului de vamă pentru fiecare import.

2. SC (...) SRL

SC (...) SRL a fost înființată la data de 01.08.2012 de către (...) și (...), acestea deținând, conform relațiilor comunicate de Oficiul Național al Registrului Comerțului, atât calitatea de asociați, cât și cea de administratori. Sediul social a fost stabilit în Năvodari, (...), jud. Constanța.

Conform aceluiași relații, obiectul principal de activitate l-a constituit tot comerțul cu amănuntul în magazinele specializate cu vânzare predominantă de produse nealimentare.

Pe parcursul derulării obiectului de activitate, societatea și-a stabilit un punct de lucru în București, (...), și unul în București, (...).

Se remarcă așadar că, într-un interval scurt de timp, respectiv la 4 luni de la efectuarea ultimului import din China de către SC (...) SRL, administratorul de fapt al acestei societăți, inculpata (...), împreună cu sora acesteia, inculpata (...), au înființat o nouă societate, prin intermediul căreia, desfășurând același tip de activitate - importul și comercializarea extensiilor de par și a produselor în legătura cu acestea - au continuat materializarea aceluiași plan infracțional, astfel cum va rezulta din cele ce vor fi expuse în continuare.

În acest sens, conform probatoriului administrat, obiectul principal de activitate al SC (...) SRL l-a constituit în fapt comercializarea extensiilor de păr și a produselor în legătură cu acestea. Aprovizionarea cu acest tip de marfă se realiza prin efectuarea de importuri din China.

I. În concret, în derularea activității, SC (...) SRL a declarat prin declarațiile vamale de import efectuarea a 11 importuri reprezentând 777 kg de extensii, peruci din păr, în valoare totală de 29.003 USD (114.417 echivalent lei), de la furnizori din China, în perioada octombrie 2012 - septembrie 2016.

Situația acestor importuri este următoarea:

Data liber vama	Expeditor	Tara origine	Nr. articol	Valoare in lei	Factura	Curs USD	Valoare in USD
05.09.2016	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO LTD	China	1	22.120,70		3,9541	5.594
			2	318,82		3,9541	81
			total factura	22.439,52	WBHF160712RM/18.08.2016	3,9541	5.675
27.05.2016	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION	China	1	24.173,04		3,9434	6.130
			2	394,34		3,9434	100
			total factura	24.567,38	WXCHR1601416RKM/20.05.2016	3,9434	6.230
28.03.2016	EASY TRANS CARGO SERVICES LIMITED	China	1	2.227,56		4,0064	556
			2	336,54		4,0064	84
			total factura	2.564,10	2934/16.03.2016	4,0064	640
Total 2016				49.571			12.545
03.12.2015	EASYTRANS CARGO SERVICES LIMITED	China	1	2.978,33		4,1655	715
			2	458,21		4,1655	110
			3	2.990,83		4,1655	718
			total factura	6.427,37	2788/22.11.2015	4,1655	1.543
29.09.2015	ALEX&BROTHERS SERVICE LIMITED	China	1	381,30		4,0137	95
			2	3.893,29		4,0137	970
			total	4.274,59	1279/19.09.2015	4,0137	1.065

			factura				
22.07.2015	ALEX & BROTHER SERVICES LIMITED	China	1	11.418,30		3,9785	2.870
			2	1.591,40		3,9785	400
			3	596,78		3,9785	150
			4	5.768,83		3,9785	1.450
			5	119,36		3,9785	30
			total factura	19.494,67	2047/10.07.2015	3,9785	4.900
16.07.2015	ALEX & BROTHER SERVICES LIMITED	China	1	21.352,61		3,9785	5.367
			2	934,95		3,9785	235
			total factura	22.287,56	1975/03.07.2015	3,9785	5.602
06.11.2014	ALEX & BROTHER SERVICES LIMITED	China	1	2.957,41		3,4793	850
			2	594,96		3,4793	171
			total factura	3.552,37	1172/27.10.2014	3,4793	1.021
18.04.2013	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO LTD	China	1	1.709,70	WXCHR130327RM/11.04.2013	3,4194	500
06.02.2013	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO LTD	China	1	1.607,59	WXCHR130106RM/28.01.2013	3,2808	490
29.10.2012	WUCHANG FOREIGN TRADE COMPANY	China	1	4.806,50		3,4604	1.389
			2	155,72		3,4604	45
			3	373,72		3,4604	108
			4	155,72		3,4604	45
			total factura	5.491,66	232/19.10.2012	3,4604	1.587
Total 2012 - 2015				64.846			16.458
Total general	11 importuri			114.417			29.253

Pentru aceste valori declarate la vamă SC (...) SRL a achitat taxa vamală și TVA.

În urma analizării extraselor de conturi bancare/transferurilor de bani s-a constatat că SC (...) SRL a efectuat 10 plăți externe către firme și persoane fizice din China în valoare totală de 29.003 USD, în perioada octombrie 2013 - august 2016, plăți care au fost înregistrate în contabilitate la valoarea totală de 113.366 lei, potrivit fișelor de cont 401 „Furnizori”, Registrului jurnal, Registrului de casă.

Materialul probator administrat a relevat însă ***existența altor 59 plăți externe în valoare totală de 591.391USD (2.122.986 echivalent lei), cu aceeași destinație, plăți prin care s-a ascuns în parte valoarea reală a importurilor în scopul sustragerii de la plata taxei vamale și a TVA-ului aferent importurilor efectuate.***

Cu privire la acest aspect, devin incidente aceleași dispoziții legale ce au fost redactate și în cazul SC (...) SRL, urmând a se reține în mod sintetic că, **în cazul importurilor reprezentând extensii de păr, peruci și alte produse în legătură cu acestea**, importatorii datorează bugetului de stat **taxa vamală de 2,2% aplicată la valoarea în vamă a mărfurilor importate și taxa pe valoarea adăugată de 24% pe perioada 01.08.2010 – 31.12.2015, de 20% în anul 2016 și de 19% începând cu data de 01.01.2017, aplicată la baza de calcul constituită din valoarea în vamă a mărfurilor importate și taxa vamală.**

Reținând așadar aceleași dispoziții legale și detaliind situația plăților ascunse constatăm că, din analiza extraselor de conturi bancare/transferurilor de bani aparținând administratorilor SC (...) SRL, (...) și (...) și a părinților acestora, (...) și (...), rezultă că din conturile acestora, au fost efectuate 59 plăți externe către societăți și persoane fizice din China în valoare totală de 591.391 USD (2.122.986 echivalent lei), în perioada octombrie 2012 - august 2016, conform tabelului următor:

Persoana fizică	Perioada	Nr. plăți	Valoare totală USD	Echivalent lei
(...)	noi.2012 - aug.2016	30	292.055	1.051.996
(...)	iul.2013 - aug.2016	17	179.336	651.067
(...)	ian.2013 - dec.2015	10	100.000	352.459
(...)	oct.2012 - mai2014	2	20.000	67.464
Total oct. 2012 - aug. 2016		59	591.391	2.122.986

Detaliind situațiilor plăților externe ascunse, inculpata (...) a efectuat următoarele plăți:

Conform extraselor de cont bancare, în perioada noiembrie 2012 - august 2016, persoana fizică (...) a efectuat următoarele 30 plăți externe către beneficiari din China, în valoare totală de 292.054,98 USD, echivalent 1.051.996,44 lei:

Banca/ Instituția	Data plății	Valoare USD	Curs BNR	Valoare lei	Beneficiarul	Scopul plății, detalii
BRD	09.11.2012	7.168,00	3,5451	25.411,28	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	payment product
BRD	16.01.2013	7.246,00	3,2882	23.826,30	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	payment/ cosmetics asset

BRD	03.04.2013	7.699,00	3,4398	26.483,02	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	hair stuff/fv yr henan branch
BRD	29.05.2013	11.677,00	3,3506	39.124,96	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	pay cosmetics /fv yr henan branch
Western Union	04.06.2013	1.494,00	3,3846	5.056,59	YULING CAO	
BRD	08.08.2013	5.727,00	3,3365	19.108,14	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	cosmetics products/ fv yr henan branch
Raiffeisen Bank	14.02.2014	13.600,00	3,2863	44.693,68	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	plati diverse
Raiffeisen Bank	10.04.2014	13.643,00	3,2356	44.143,29	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	plati diverse
Raiffeisen Bank	16.04.2014	13.643,00	3,2342	44.124,19	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	plati diverse
Raiffeisen Bank	28.05.2014	13.500,00	3,2206	43.478,10	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	plati diverse
Raiffeisen Bank	03.06.2014	6.322,00	3,2286	20.411,21	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	diverse
Raiffeisen Bank	17.07.2014	13.500,00	3,2765	44.232,75	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	plati diverse
Raiffeisen Bank	30.07.2014	13.350,00	3,2711	43.669,19	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	diverse
Raiffeisen Bank	01.08.2014	6.760,00	3,3016	22.318,82	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	diverse
Raiffeisen Bank	20.10.2014	8.100,98	3,4514	27.959,72	HAO CHUN	diverse
Raiffeisen Bank	04.11.2014	12.450,00	3,5319	43.972,16	HAO CHUN	plati diverse
Raiffeisen Bank	19.11.2014	12.068,00	3,5440	42.768,99	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	diverse
Raiffeisen Bank	08.12.2014	12.300,00	3,5865	44.113,95	HAO CHUN	plati diverse
Raiffeisen Bank	15.01.2015	11.500,00	3,8230	43.964,50	HAO CHUN	plati diverse
Raiffeisen Bank	23.01.2015	10.000,00	3,8721	38.721,00	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	plati diverse
Raiffeisen Bank	03.02.2015	9.940,00	3,8885	38.651,69	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	plati diverse

Raiffeisen Bank	19.03.2015	9.900,00	4,1848	41.429,52	HAO CHUN	plati diverse
Raiffeisen Bank	31.03.2015	10.000,00	4,0607	40.607,00	HAO CHUN	plati diverse
Raiffeisen Bank	06.05.2015	10.000,00	3,9841	39.841,00	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	plati diverse
Raiffeisen Bank	13.05.2015	11.000,00	3,9562	43.518,20	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	plati diverse
Raiffeisen Bank	08.07.2015	10.700,00	4,0816	43.673,12	HAO CHUN	plati diverse
Raiffeisen Bank	01.09.2015	10.000,00	3,9511	39.511,00	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	plati diverse
Total noi. 2012-sep. 2015		273.287,98		974.813,35	27 plăți	
Raiffeisen Bank	08.01.2016	4.000,00	4,1747	16.698,80	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	diverse
Raiffeisen Bank	18.01.2016	9.950,00	4,1573	41.365,14	HAO CHUN	diverse
Raiffeisen Bank	18.08.2016	4.817,00	3,9691	19.119,15	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	diverse
Total ian.-aug. 2016		18.767,00		77.183,09	3 plăți	
TOTAL noi. 2012-aug. 2016		292.054,98		1.051.996,44	30 plăți	

Fiind audiată, inculpată (...) s-a prevalat de dreptul la tăcere.

În continuare, conform probatoriului administrat, (...) a efectuat următoarele plăți externe ascunse:

Conform extraselor de cont bancare, în perioada iulie 2013 - august 2016, persoana fizică (...) a efectuat 17 plăți externe către beneficiari din China, în valoare de 179.336 USD, echivalent 651.067,17 lei:

Banca	Data plății	Valoare USD	Curs BNR	Valoare lei	Beneficiarul	Scopul plății, detalii
Raiffeisen Bank	17.07.2013	10.000,00	3,3905	33.905,00	QI JUN	payment from Stoica
Raiffeisen Bank	09.09.2013	10.000,00	3,4106	34.106,00	QI JUN	payment from Stoica Andra
Raiffeisen Bank	09.10.2013	13.196,00	3,2682	43.127,17	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	plati diverse
Raiffeisen Bank	18.12.2013	13.429,00	3,2425	43.543,53	XUCHANG BEAUTYHAIR	plati diverse

					FASHION CO. LTD	
Raiffeisen Bank	27.08.2014	13.000,00	3,3298	43.287,40	HAO CHUN	diverse
Raiffeisen Bank	04.09.2014	10.000,00	3,3543	33.543,00	HAO CHUN	diverse
Raiffeisen Bank	19.09.2014	12.800,00	3,4250	43.840,00	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	diverse
Raiffeisen Bank	06.10.2014	12.700,00	3,4947	44.382,69	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	diverse
Raiffeisen Bank	07.10.2014	12.502,00	3,5195	44.000,79	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	diverse
Raiffeisen Bank	10.06.2015	10.000,00	3,9644	39.644,00	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	plati diverse
Raiffeisen Bank	19.06.2015	5.590,00	3,9358	22.001,12	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	plati diverse
Raiffeisen Bank	21.09.2015	10.000,00	3,8638	38.638,00	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	plati diverse
Raiffeisen Bank	22.09.2015	6.119,00	3,9182	23.975,47	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	plati diverse
Raiffeisen Bank	29.12.2015	10.000,00	4,1190	41.190,00	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	diverse
Total iul. 2013-dec. 2015		149.336,00		529.184,17	14 plăți	
Raiffeisen Bank	11.01.2016	10.000,00	4,1648	41.648,00	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	diverse
Raiffeisen Bank	15.07.2016	10.000,00	4,0400	40.400,00	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	div
Raiffeisen Bank	31.08.2016	10.000,00	3,9835	39.835,00	QIN YU	diverse
Total ian.-aug. 2016		30.000,00		121.883,00	3 plăți	
TOTAL iul. 2013-aug. 2016		179.336,00		651.067,17	17 plăți	

Fiind audiată, inculpata (...) s-a prevalat de dreptul la tăcere.

Conform extraselor de cont bancare, în perioada ianuarie 2013 - decembrie 2015, din contul persoanei fizice (...) s-au efectuat 10 plăți externe către beneficiari din China, în valoare de 100.000 USD, echivalent 352.459 lei:

Banca	Data plății	Valoare USD	Curs BNR	Valoare lei	Beneficiarul	Scopul plății, detalii
Raiffeisen Bank	09.01.2013	10.000,00	3,3608	33.608,00	QIN YU	payment
Raiffeisen Bank	27.03.2013	10.000,00	3,4265	34.265,00	QI JUN	payment
Raiffeisen Bank	06.08.2013	10.000,00	3,3275	33.275,00	QI JUN	payment
Raiffeisen Bank	24.09.2013	10.000,00	3,3105	33.105,00	QI JUN	payment
Raiffeisen Bank	29.10.2013	10.000,00	3,2152	32.152,00	QI JUN	transfer
Raiffeisen Bank	17.04.2014	10.000,00	3,2340	32.340,00	QI JUN	payment
Raiffeisen Bank	11.08.2014	10.000,00	3,3190	33.190,00	HAO CHUN	tranzactie
Raiffeisen Bank	07.05.2015	10.000,00	3,9577	39.577,00	HAO CHUN	transfer
Raiffeisen Bank	25.08.2015	10.000,00	3,8727	38.727,00	HAO CHUN	transfer
Raiffeisen Bank	04.12.2015	10.000,00	4,2220	42.220,00	HAO CHUN	transfer
Total ian. 2013 - dec. 2015		100.000,00		352.459,00		10 plăți

Fiind audiată, numita (...) s-a prevalat de dreptul de a nu da declarații în cauză, în considerarea relației de rudenie cu inculpatele menționate anterior.

Conform extraselor de cont bancare, în perioada octombrie 2012 - mai 2014, din contul persoanei fizice (...) s-au efectuat 2 plăți externe către beneficiari din China, în valoare de 20.000 USD, echivalent 67.464 lei:

Banca	Data plății	Valoare USD	Curs BNR	Valoare lei	Beneficiarul	Scopul plății, detalii
Raiffeisen Bank	30.10.2012	10.000,00	3,5195	35.195,00	QIN YU	plati diverse
Raiffeisen Bank	30.05.2014	10.000,00	3,2269	32.269,00	QIN YU	transfer personal
TOTAL oct. 2012 - mai 2014		20.000,00		67.464,00		2 plăți

Fiind audiat numitul (...) s-a prevalat de dreptul de a nu da declarații în cauză, în considerarea relației de rudenie cu inculpatele menționate anterior.

În concluzie, probele administrate, în special raportul de expertiză financiar contabilă, au relevat faptul că, în perioada octombrie 2012 - august 2016, în care SC (...) SRL a declarat prin declarațiile vamale de import efectuarea celor 11 importuri, **persoanele fizice (...), (...), (...), (...) și (...) au efectuat 59 plăți externe către beneficiari din China în sumă totală de 591.390,98 USD, echivalent a 2.122.986,61 lei.**

Așadar, având în vedere cele mai sus expuse, se poate concluziona cu certitudine că inculpatele (...) și (...) au acționat împreună în calitate de administratori ai SC (...) SRL, stabilind relații comerciale cu furnizorii chinezi, fiind așadar singurele în măsură să cunoască valoarea reală a

importurilor efectuate și diferența necesar a fi achitată pentru plata acestora. Rezultă așadar că plățile externe care apar a fi efectuate din conturile părinților acestora au fost cel puțin dispuse de inculpatele (...) și (...), singurele în măsură să facă aceasta.

La momentul ajungerii în țară a produselor importate, inculpatele, prin intermediul comisionarilor vamali, au folosit documente nereale (invoice-uri) pe baza cărora a fost declarată valoarea în vamă a produselor astfel încât, autoritățile vamale au stabilit plata unor taxe vamale cât și TVA la import în raport cu aceste valori care, după cum s-a expus mai sus, sunt valori nereale, mult inferioare față de costul de achiziție.

În concluzie, la momentul efectuării importurilor, a fost declarată la vamă de către inculpați o valoare inferioară a mărfurilor astfel încât a fost eludată plata taxei vamale aferente valorii reale cât și TVA la import.

Toate veniturile provenind din regimul vamal constituie resurse proprii tradiționale (RPT) ale Comunităților Europene, acestea fiind prelevate de Statele Membre în contul Comunităților, cu reținerea unui procent de 25% cu titlul de cheltuieli de administrare², restul de 75% sunt virate în contul special destinat al Uniunii Europene. De aici rezultă că infracțiunile la regimul vamal susceptibile să producă pagube bugetului comunitar constituie infracțiuni de fraudă în materie de venituri.

În concret, bugetul UE, secțiunea de venituri/resurse a fost afectat în sensul că s-a plătit procentul de 75% din taxa vamală raportat la documentele falsificate a valorii mărfurilor importate care generează o taxă vamală inferioară. Dacă s-ar fi declarat valoarea reală de achiziție a mărfii implicit și procentul de 75% ar fi mai mare.

Din cele prezentate mai sus rezultă fără dubiu săvârșirea de către cele două inculpate a infracțiunii prev. de art. 18³ alin. (1) din Legea nr. 78/2000 în referire la eludarea plății taxei vamale și TVA la import corespunzătoare valorii reale în vamă a mărfurilor importate din China.

II. Subsecvent efectuării acestor importuri la o valoare mult superioară celei declarate, marfa importată a fost vândută fără înregistrarea în contabilitatea societății a tuturor veniturilor realizate. Planul infracțional conceput de inculpatele (...) și (...) a fost același ca și în cazul SC (...) SRL și a presupus așadar, inițial, ascunderea valorii reale a mărfurilor importate prin efectuarea de plăți în nume personal sau în numele membrilor de familie, ascundere în urma căreia inculpatele s-au sustras de la plata taxei vamale și a TVA-ului corespunzător importurilor efectuate, urmată de obținerea beneficiului subsecvent respectiv, sustragerea de la plata impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și a TVA-ului aferent livrărilor de bunuri.

Se afirmă acest lucru deoarece, astfel cum rezultă din dispozițiile în materie fiscală enunțate, în cazul vânzărilor de mărfuri, ***contribuabilii datorează bugetului de stat pentru veniturile obținute, taxa pe valoarea adăugată, deducându-se, în cazul plătitorilor de TVA, taxa pe valoarea***

² Începând cu data de 01.02.2014 procentul va fi de 20% după cum se va detalia mai jos.

adăugată achitată în vamă, impozitul pe profit de 16% ori impozitul pe veniturile microîntreprinderilor de 3% până în anul 2015 și de 1% - 3% din anul 2016.

Ca urmare, deși inculpatele ar fi putut opta să declare valoarea reală a importurilor efectuate, cu posibilitatea reducerii bazei impozabile cu contravaloarea plăților externe efectuate (acestea reprezentând cheltuieli) și cu posibilitatea deducerii taxei pe valoare adăugată aferentă importurilor din TVA-ul colectat, au înțeles să nu procedeze astfel întrucât planul infracțional conceput a presupus în continuare, neînregistrarea livrărilor de bunuri în scopul sustragerii de la plata impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/ a TVA-ului colectat.

Rațiunea înființării succesive a SC (...) SRL după SC (...) SRL a fost în mod cert aceea a desfășurării, cu caracter temporar, a activității infracționale pe fiecare societate, urmată de încetarea ei și reluarea cu materializarea aceluiași plan infracțional, pe o societate nouă, inculpatele urmărind să își ascundă astfel acțiunile ilicite.

În concret, în urma analizării extraselor de conturi bancare s-a constatat că SC (...) SRL a avut încasări prin cont bancar reprezentând rambursuri aferente expedițiilor efectuate în valoare totală de 43.129,50 lei, în perioada noiembrie 2015 – noiembrie 2016.

Societatea a înregistrat în contabilitate încasările respective, la valoarea totală de 43.129,50 lei, conform fișei de cont 4111 „Clienți”;

Subsecvent s-a mai constatat că administratorii (...) și (...) au avut încasări reprezentând rambursuri aferente expedițiilor efectuate în valoare totală de 2.430.289 lei (375 încasări prin cont bancar și 7.309 rambursuri în numerar), în perioada noiembrie 2012 - decembrie 2016, potrivit tabelului următor, astfel cum s-a stabilit prin expertiza financiar contabilă realizată în cauză:

(...)

Referitor la această situație, se impune a fi precizat faptul că, în determinarea actelor materiale care se înscriu în conținutul constitutiv al infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005, în cazul rambursurilor prin cont bancar s-a avut în vedere numărul încasărilor.

În acest context, se apreciază că suma reprezentând rambursuri prin cont bancar astfel cum rezultă din analiza extraselor de cont este una certă, numărul actelor materiale fiind egal cu numărul încasărilor rezultând din aceeași analiză. În ceea ce privește rambursurile în numerar, întrucât acestea au rezultat exclusiv din situațiile comunicate de firmele de curierat, numărul actelor materiale este egal cu numărul rambursurilor comunicate de acestea.

(...) a avut încasări reprezentând rambursuri aferente expedițiilor efectuate în valoare totală de 1.195.017 lei (375 încasări prin cont bancar și 4.716 rambursuri în numerar), în perioada noiembrie 2012 - noiembrie 2016.

(...) a avut încasări reprezentând rambursuri aferente expedițiilor efectuate în valoare de 1.235.272 lei (3.458 rambursuri în numerar), în perioada iunie 2015 - decembrie 2016.

Revenind la situația încasărilor aferente expedițiilor efectuate în valoare totală de 2.430.289 lei, situația analitică a încasărilor (rambursuri) în contul bancar al inculpatei (...) este redată fidel în cadrul raportului de expertiză contabilă.

Tot în cadrul raportului de expertiză este prezentată și situația rambursurilor în numerar încasate de cele două inculpate.

Fiind audiate, inculpatele (...) și (...) s-au prevalat de dreptul la tăcere. Chiar și în lipsa declarațiilor acestora, probatoriul administrat astfel cum a fost expus anterior susține concluzia că inculpatele au omis înregistrarea operațiunilor comerciale efectuate și a veniturilor astfel realizate în actele contabile ale SC (...) SRL, în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, aceasta fiind singura rațiune pentru care inculpatele au încasat contravaloarea expedițiilor efectuate fie în conturile proprii, fie personal în numerar.

(...)

Raportându-ne la importurile declarate de SC (...) SRL realizate în perioada octombrie 2012 - septembrie 2016, încasările persoanei fizice (...) din perioada noiembrie 2012 - noiembrie 2016 și încasările persoanei fizice (...) din perioada iunie 2015 - decembrie 2016 reprezintă venituri nedeclarate de către SC (...) SRL, care generează obligații de plată reprezentând impozit pe profit, respectiv impozit pe veniturile microîntreprinderilor, precum și TVA de plată, după cum era înregistrată societatea pe parcursul acestei perioade și conform regulilor fiscale impuse de lege.

Astfel, SC (...) SRL a fost plătitoare de impozit pe profit în perioada 02.08.2012 - 31.01.2013, după care a devenit plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor până la data 30.09.2016, după care, începând cu data de 01.10.2016, a redevenit plătitoare de impozit pe profit.

(...) a avut încasări reprezentând rambursuri aferente expedițiilor efectuate în valoare totală de 1.195.017 lei (375 încasări prin cont bancar și 3.851 rambursuri în numerar), în perioada noiembrie 2012 - noiembrie 2016. Ultima încasare este reprezentată de rambursul în contul BRD al inculpatei din data de 15.11.2016 cu valoarea de 392 lei, plătitor fiind SC Fan Courier Express SRL.

(...) a avut încasări reprezentând rambursuri aferente expedițiilor efectuate în valoare de 1.235.272 lei (3.458 rambursuri în numerar), în perioada iunie 2015 - decembrie 2016. Ultima încasare este reprezentată de rambursul în numerar din data de 30.12.2016 cu valoarea de 2776 lei, plătitor fiind SC (...)s SRL.

Prin raportul de expertiză contabilă și suplimentul la acesta s-a evidențiat că SC (...) SRL:

- a efectuat prin intermediul unor persoane fizice plăți externe în valoare totală de 591.390,98 USD, echivalent a 2.122.986,61 lei către beneficiari din China, în plus față de valorile declarate la vamă (importuri nedeclarate)

- nu a înregistrat în contabilitate veniturile/rambursurile aferente expedițiilor efectuate prin intermediul administratorilor în valoare totală de 2.430.289 lei, la bugetul de stat nu s-a achitat suma de **779.922 lei**, din care:

- 46.701 lei taxa vamală;
- 507.811 lei TVA;
- 7.093 lei impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- 218.317 lei impozit pe profit.

Din anexa nr. 8 a raportului de expertiză reiese că valoare TVA la import a fost stabilită la suma de 110.805 lei, diferența din totalul de TVA de 507.811 lei reprezentând TVA aferent rambursurilor încasate.

Inculpatele (...) și (...) au achitat întreg debitul principal stabilit cu titlu de prejudiciu, rămânând de plată accesoriiile aferente.

Pentru neplata la termen a sumelor datorate la bugetul de stat, SC (...) SRL datorează **majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere în cuantum de 385.039 lei** astfel:

- 7.132 lei penalitate de întârziere plată taxă vamală
- 13.565 lei dobândă de întârziere plată taxă vamală
- 21.279 lei penalitate de întârziere plată TVA la import
- 48.470 lei dobândă de întârziere plată TVA la import
- 61.956 lei penalitate de întârziere plată TVA colectată la încasări
- 115.841 lei dobândă de întârziere plată TVA colectată la încasări
- 1.526 lei penalitate de întârziere plată impozit pe veniturile microîntreprinderilor
- 2781 lei dobândă de întârziere plată impozit pe veniturile microîntreprinderilor
- 38.233 lei penalitate de întârziere plată impozit pe profit
- 73.986 lei dobândă de întârziere plată impozit pe profit.

Accesoriiile aferente au fost calculate până la data stingerii prin plată a debitului principal, corespunzător chitanțelor de plată a prejudiciului depuse la dosar.

Procentul de 20% din debitul principal este în valoare de 155.984 lei (779.922 lei x 20%).

Potrivit Legii 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, **responsabilitatea privind organizarea și conducerea contabilității revine administratorului/ administratorilor.**

Capitolul II Organizarea și conducerea contabilității

Articolul 10

(1) Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art.1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective.

Așadar, din cele mai sus expuse reiese fără dubiu săvârșirea de către cele două inculpate a infracțiunii de evaziune fiscală în modalitatea prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005, ambele având cunoștință de existența încasărilor din rambursurile cu bunurile importate din China.

3. SC (...) SRL

SC (...) SRL a fost înființată la data de 28.10.2016 de către inculpatele (...) și (...), acestea deținând, conform relațiilor comunicate de Oficiul Național al Registrului Comerțului, atât calitatea de asociați, cât și cea de administratori. Sediul social a fost stabilit în București, (...) (reprezentând adresa de domiciliu a surorii celor doi administratori, (...) și unde conform mențiunilor din procesul-verbal de percheziție domiciliară, nu a desfășurat niciodată activitate)

Conform aceluiași relații, obiectul principal de activitate l-a constituit tot comerțul cu amănuntul în magazinele specializate cu vânzare predominantă de produse nealimentare.

Pe parcursul derulării obiectului de activitate, societatea și-a stabilit un punct de lucru în București, (...) . (punct de lucru și al SC (...) SRL).

Se remarcă așadar că, într-un interval foarte scurt de timp, respectiv la 1 lună de la efectuarea ultimului import din China de către SC (...) SRL, administratorii aceleiași societăți, (...) și (...), au înființat o noua societate, prin intermediul căreia, desfășurând același tip de activitate - importul și comercializarea extensiilor de păr și a produselor în legătură cu acestea - au continuat materializarea aceluiași plan infracțional astfel cum va rezulta din cele ce vor fi expuse în continuare.

Conform probatoriului administrat, obiectul principal de activitate al societății l-a constituit în fapt comercializarea extensiilor de păr și a produselor în legătură cu acestea. Aprovizionarea cu acest tip de marfă se realiza prin efectuarea de importuri din China.

I. În concret, în derularea activității, SC (...) SRL a declarat prin declarațiile vamale de import efectuarea a 4 importuri reprezentând 242 kg de extensii, peruci din păr, în valoare totală de 8.379 USD (37.309 echivalent lei), de la furnizori din China, în perioada decembrie 2016 - februarie 2017.

Situația acestor importuri este următoarea:

Data liber vama	Expeditor	Tara origine	Nr. articol	Valoare in lei	Factura	Curs USD	Valoare in USD
16.02.2017	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO.,LTD	China	1	11.935,09		4,2098	2.429
			2	113,27		4,2098	27
			total factura	12.048,36	WBHF160712RM/20.01.2017	4,2098	2.456
31.01.2017	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO.,LTD	China	1	3.977,90		4,3442	916
			2	179,50		4,3442	41
			total factura	4.157,40	WBHF161030RM/20.12.2016	4,3442	957
Total 2017				16.206			3.413
23.12.2016	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO.,LTD	China	1	10.707,38		4,2496	2.520
			2	766,54		4,2496	180
			total factura	11.473,92	WBHF161031RM/06.12.2016	4,2496	2.700
22.12.2016	EASYTRANS CARGO SERVICES LIMITED	China	1	1.427,87		4,2496	336
			2	4.742,55		4,2496	1.116
			3	208,23		4,2496	49
			4	2.456,27		4,2496	578
			5	794,68		4,2496	187

			total factura	9.629,60	7832/09.12.2016	4,2496	2.266
Total 2016				21.104			4.966
Total general				37.309			8.379

Pentru aceste valori declarate la vamă SC (...) SRL a achitat taxa vamală și TVA.

În urma analizării extraselor de conturi bancare/transferurilor de bani s-a constatat că SC (...) SRL a efectuat 3 plăți externe către firmele din China în valoare totală de 8.379 USD, în perioada decembrie 2016 - februarie 2017, plăți care au fost înregistrate în contabilitate la valoarea totală de 35.754 lei, potrivit fișelor de cont 401 „Furnizori”.

Materialul probator administrat a relevat suplimentar însă existența altor 2 plăți externe în valoare totală de 16.508 USD (68.103 echivalent lei), cu aceeași destinație, plăți prin care s-a ascuns în parte valoarea reală a importurilor în scopul sustragerii de la plata taxei vamale și a TVA-ului aferent importurilor efectuate.

Cu privire la acest aspect, devin incidente aceleași dispoziții legale în materia importurilor ce au fost redactate și în cazul SC (...) SRL, respectiv SC (...) SRL, urmând a se reține în mod sintetic că, *în cazul importurilor reprezentând extensii de păr, peruci și alte produse în legătură cu acestea efectuate în perioada august 2010 - mai 2017, importatorii datorează bugetului de stat taxa vamală de 2,2% aplicată la valoarea în vamă a mărfurilor importate și taxa pe valoarea adăugată de 24% pe perioada 01.08.2010 – 31.12.2015, de 20% în anul 2016 și de 19% începând cu data de 01.01.2017, aplicată la baza de calcul constituită din valoarea în vamă a mărfurilor importate și taxa vamală.*

Reținând aceleași dispoziții legale și detaliind situația plăților ascunse constatăm că, din analiza extraselor de conturi bancare/transferurilor de bani aparținând administratorilor SC (...) SRL, (...) și (...), rezultă că din conturile acestora, au fost efectuate 2 plăți externe către o societate din China în valoare totală de 16.508 USD (68.103 echivalent lei) în perioada noiembrie-decembrie 2016, conform tabelului următor:

Persoana fizică	Lunile	Nr. plăți	Valoare totală USD	Echivalent lei
(...)	noi.2016	1	10.000	40.572
(...)	dec.2016	1	6.508	27.531
Total noi., dec. 2016		2	16.508	68.103

Detaliind, conform probatoriului administrat, inculpada (...) a efectuat următoarele plăți externe ascunse:

Banca	Data plății	Valoare USD	Curs BNR	Valoare lei	Beneficiarul	Scopul plății, detalii
Raiffeisen Bank	07.11.2016	10.000,00	4,0572	40.572,00	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	div

În continuare, conform probatoriului administrat, inculpata (...) a efectuat următoarele plăți externe ascunse:

Banca	Data plății	Valoare USD	Curs BNR	Valoare lei	Beneficiarul	Scopul plății, detalii
Raiffeisen Bank	06.12.2016	6.508,00	4,2303	27.530,79	XUCHANG BEAUTYHAIR FASHION CO. LTD	div

Fiind audiate, inculpatele (...) și (...) s-au prevalat de dreptul la tăcere.

Cu toate acestea, din probatoriul administrat rezultă în mod cert că inculpatele (...) și (...) au acționat împreună în calitate de administratori ai SC (...) SRL, stabilind relații comerciale cu furnizorii chinezi, fiind așadar singurele în măsură să cunoască valoarea reală a importurilor efectuate și diferența necesar a fi achitată pentru plata acestora, scopul final urmărit fiind acela al sustragerii de la plata obligațiilor fiscale aferente importurilor.

Așadar, reiese fără dubiu comiterea de către cele două inculpate a infracțiunii prev. de art. 18³ alin. (1) din Legea nr. 78/2000 și în ceea ce privește activitatea SC (...) SRL, fiind cuantificat un număr de 4 acte materiale.

II. Subsecvent efectuării acestor importuri la o valoare superioară celei declarate, marfa importată a fost vândută fără înregistrarea în contabilitatea societății a tuturor veniturilor realizate. Planul infracțional conceput de inculpatele (...) și (...) a fost același ca și în cazul SC (...) SRL, respectiv SC (...) SRL și a presupus și în acest caz, inițial, ascunderea valorii reale a mărfurilor importate prin efectuarea de plăți în nume personal - ascundere în urma căreia inculpatele s-au sustras de la plata taxei vamale și a TVA-ului corespunzător importurilor efectuate - urmată de obținerea beneficiului subsecvent, respectiv sustragerea de la plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și a TVA-ului aferent livrărilor de bunuri.

Spunem acest lucru deoarece, astfel cum rezultă din dispozițiile în materie fiscală enunțate în cuprinsul prezentei, în cazul vânzărilor de mărfuri, **contribuabilii datorează bugetului de stat pentru veniturile obținute, taxa pe valoarea adăugată, deducându-se, în cazul plătitorilor de TVA, taxa pe valoarea adăugată achitată în vamă, impozitul pe profit de 16% ori impozitul pe veniturile microîntreprinderilor de 3% până în anul 2015 și de 1% - 3% din anul 2016.**

Ca urmare, deși inculpatele ar fi putut opta să declare valoarea reală a importurilor efectuate, cu posibilitatea reducerii bazei impozabile cu contravaloarea plăților externe efectuate (acestea reprezentând cheltuieli) și cu posibilitatea deducerii taxei pe valoare adăugată aferentă importurilor din TVA-ul colectat, au înțeles să nu procedeze astfel întrucât planul infracțional conceput a

presupus în continuare, neînregistrarea livrărilor de bunuri în scopul sustragerii de la plata impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/ a TVA-ului colectat.

Rațiunea înființării succesive a SC (...) SRL după SC (...) SRL, respectiv și după SC (...) SRL a fost în mod cert aceea a desfășurării, cu caracter temporar, a activității infracționale pe fiecare societate, urmată de încetarea ei și reluarea cu materializarea aceluiasi plan infracțional, pe o societate nouă, inculpatele urmărind să își ascundă astfel acțiunile ilicite.

Această concluzie este susținută și de concluziile organului fiscal în urma controlului efectuat la data de 26.04.2017, la punctul de lucru al SC (...) SRL și SC (...) SRL deopotrivă, din București, sector 2, Bd Pache Protopopescu nr. 6, p. (proces-verbal nr. 21614/26.04.2017 - vol. 11, fil. 263-264), concluzii potrivit cărora administratorii celor două societăți (inculpatele din prezenta cauză) nu au putut prezenta mărfurile aflate în gestiunea SC (...) SRL, întrucât această societate nu avea o gestiune separată față de cea a SC (...) SRL, după cum nu a putut preciza cum comercializează produsele către clienți având în vedere că, la adresa punctului de lucru funcționau două societăți cu același obiect de activitate și același tip de produse, fără a exista o evidență de gestiune separată.

Înființarea unor societăți distincte a reprezentat așadar strict o chestiune scriptică, planul infracțional fiind în fapt același, astfel cum a fost descris mai sus.

Revenind, în concret, în urma analizării extraselor de conturi bancare și a situațiilor societăților de curierat s-a constatat că SC (...) SRL nu a avut încasări reprezentând rambursuri.

Subsecvent s-a constatat însă faptul că administratorul (...) a avut încasări în numerar reprezentând rambursuri aferente expedițiilor efectuate în valoare totală de 426.474 lei (1476 rambursuri), în perioada ianuarie - mai 2017, ultimul ramburs fiind încasat la data de 04.05.2017.

Situația analitică a rambursurilor în numerar încasate de inculpata (...) este redată în detaliu în cadrul raportului de expertiză întocmit în cauză.

Fiind audiate, inculpatele (...) și (...) s-au prevalat de dreptul la tăcere. Chiar și în lipsa declarațiilor acestora, probatoriul administrat astfel cum a fost evocat anterior susține concluzia că inculpatele au omis înregistrarea operațiunilor comerciale efectuate și a veniturilor astfel realizate în actele contabile ale SC (...) SRL, în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, aceasta fiind singura rațiune pentru care inculpata Chadaideh a încasat contravaloarea expedițiilor efectuate personal în numerar.

Scopul enunțat anterior rezultă de altfel și din faptul că, potrivit relațiilor comunicate de SC Bookurier SRL (vol. 9, fil. 200-201), firma de curierat în cauză a încheiat un contract de transport care a stat la baza expedițiilor efectuate cu persoana fizică (...) (contract de transport nr. 854 din 28.05.2015 - vol. 9, fil. 210-215), iar nu cu societatea SC (...) SRL.

Rezultă așadar că marfa importată din China era comercializată de administratorii SC (...) SRL în nume propriu, în scopul ascunderii operațiunilor comerciale efectuate și neînregistrării veniturilor astfel realizate.

De menționat este faptul că prin raportul de expertiză financiar contabilă s-a evidențiat comiterea unor noi acte materiale în referire la activitatea SC (...) SRL, fiind identificate alte rambursuri corespunzătoare unui număr de 54 comenzi din luna mai 2017. Astfel, raportul de expertiză contabilă a evidențiat faptul că numita (...) a încasat în luna mai 2017 rambursuri aferente

unui număr de 54 comenzi de marfă. Pentru aceste noi acte materiale s-a dispus extinderea cercetărilor și a acțiunii penale.

Prin raportul de expertiză contabilă s-a evidențiat că SC (...) SRL:

- a efectuat prin intermediul unor persoane fizice plăți externe în valoare totală de 16.508 USD, echivalent a 68.103 lei către beneficiari din China, în plus față de valorile declarate la vamă (importuri nedeclarate)

- nu a înregistrat în contabilitate veniturile/rambursurile aferente expedițiilor efectuate prin intermediul administratorilor în valoare totală de 426.474 lei,

la bugetul de stat nu s-a încasat suma totală de 37.749 lei din care:

- 1.499 lei taxa vamală;
- 32.168 lei TVA;
- 4.082 lei impozit pe veniturile microîntreprinderilor;

Din anexa nr. 9 a raportului de expertiză reiese că valoare TVA la import a fost stabilită la suma de 13.920 lei, diferența din totalul de TVA de 32.168 lei reprezentând TVA aferent rambursurilor încasate.

La data de 26.04.2024, inculpatele (...) și (...), prin apărător ales, au depus la dosarul cauzei următoarele chitanțe de plată a prejudiciului:

- Chitanța seria TS231 nr. 10000352803 din 19.04.2024 în valoare de 1 leu achitată de (...).
- Chitanța seria TS701 nr. 10000492033 din 18.04.2024 în valoare de 2240 lei achitată de (...).
- Chitanța seria TS703 nr. 10000500929 din 19.04.2024 în valoare de 2240 lei achitată de (...).

În acest moment, debitul principal stabilit cu titlu de prejudiciu a fost achitat integral de cele două inculpate.

Pentru neplata la termen a taxei vamale, a TVA datorată în vamă, a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor SC (...) SRL datorează **majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere în cuantum de 21.690 lei** astfel:

- 274 lei penalitate de întârziere plată taxă vamală
- 547 lei dobândă de întârziere plată taxă vamală
- 2.540 lei penalitate de întârziere plată TVA la import
- 5.079 lei dobândă de întârziere plată TVA la import
- 746 lei penalitate de întârziere plată impozit pe veniturile microîntreprinderilor
- 1.493 lei dobândă de întârziere plată impozit pe veniturile microîntreprinderilor
- 3.670 lei penalitate de întârziere plată TVA
- 7.341 lei dobândă de întârziere plată TVA.

Aceste obligații fiscale accesorii au fost calculate până la data de 01.03.2024.

Procentul de 20% din debitul principal este în valoare de 7.490 lei (37.449 lei x 20%).

Potrivit Legii 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, **responsabilitatea privind**

organizarea și conducerea contabilității revine administratorului/ administratorilor.

Capitolul II Organizarea și conducerea contabilității

Articolul 10

(1) Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective.

Așadar, având în vedere cele mai sus expuse, reiese că inculpatele (...) și (...) au săvârșit infracțiunea de evaziune fiscală prev. de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005.

*

La data de 24.06.2024, prin intermediul poștei electronice, apărătorul ales al inculpatelor (...) și (...) a depus la dosar dovezile de achitare a prejudiciului de către numitele (...) (pentru suma de 172.917 lei), (...) (pentru suma de 285.102 lei) și (...) (pentru suma de 285.102 lei).

Prin aceste plăți a fost acoperit întreg prejudiciul produs în urma activității infracționale a reprezentanților SC (...) SRL, SC (...) SRL și SC (...) SRL, atât debitul principal cât și accesoriile aferente, plus procentul de 20% din debitul principal.

Așadar, se pune probleme aplicabilității dispozițiilor art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, în esență prezintă interes dacă este sau nu aplicabilă cauza de nepedepsire prevăzută în acest act normativ.

Analizând dispozițiile art. 10 din din Legea nr. 241/2005 se observă că acestea au suferit numeroase modificări de la momentul săvârșirii faptelor cercetate în prezenta cauză astfel că, se vor aplica dispozițiile penale cele mai favorabile inculpaților după cum obligă dispozițiile art. 5 C.pen.

Printre modificările existente, se observă că art. 10 din Legea nr. 241/2005 a fost modificat prin Legea nr. 55 din 31 martie 2021 în sensul că s-a introdus la respectivul articol un nou alineat și anume alin. 1¹ care se prezenta sub următoarea formă: *În cazul săvârșirii uneia dintre infracțiunile prevăzute la art. 8 și 9, dacă în cursul urmăririi penale sau în cursul judecății până la pronunțarea unei hotărâri judecătorești definitive prejudiciul produs prin comiterea faptei, majorat cu 20% din baza de calcul, la care se adaugă dobânzile și penalitățile, este acoperit integral, fapta nu se mai pedepsește, făcându-se aplicarea dispozițiilor art. 16 alin. (1) lit. h) din Legea nr. [135/2010](#) privind [Codul de procedură penală](#), cu modificările și completările ulterioare.*

Având în vedere cele mai sus expuse, se constată că este aplicabilă cauza de nepedepsire prev. de art. 10 alin. 1¹ din Legea nr. 241/2005 (în forma existentă la data de 04.04.2021). Pentru aceste motive, în cauză se va dispune o soluție de clasare față de inculpatele (...) și (...) pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 35 alin. (1) C.pen. (9160 acte materiale din care 7684 acte materiale în perioada noiembrie 2012 – decembrie 2016 comise în cadrul activității SC (...) SRL și 1.476 acte materiale în perioada ianuarie – mai 2017 comise în cadrul activității SC (...) SRL).

4. SC (...) SRL

SC (...) SRL a fost înființată la data de 19.03.2009 de către asociatul (...), acesta deținând conform relațiilor comunicate de Oficiul Național al Registrului Comerțului, atât calitatea de asociat, cât și calitatea de administrator. Sediul social al societății a fost stabilit în Constanța (...), jud. Constanța.

Conform aceluiași relații, obiectul principal de activitate al societății l-a constituit întreținerea și repararea autovehiculelor.

La data de 02.07.2015, (...) a fost revocat din funcția de administrator, intervenind totodată cesiunea societății în favoarea noilor asociați (...) și (...), aceasta din urmă devenind noul administrator. Aceste mențiuni au fost înregistrate la ONRC la data de 31.08.2015.

Conform probatoriului administrat, obiectul de activitate al societății în perioada 2010 - 2015, l-a constituit - printre altele - comercializarea extensiilor de păr și a produselor în legătură cu acestea. Aprovizionarea cu acest tip de marfă se realiza prin efectuarea de importuri din China.

I. În concret, în derularea activității, SC (...) SRL a declarat prin declarațiile vamale de import efectuarea a 31 importuri reprezentând 863 kg de extensii, produse din păr, în valoare totală de 7.826 USD și 2.104 Euro (35.512 echivalent lei), de la furnizori din China, în perioada 21 decembrie 2010 – 02 februarie 2015.

Din probele administrate a reieșit că situația acestor importuri este următoarea:

Data liber vama	Expeditor	Tara origine	Nr. articol	Valoare in lei	Factura	Curs USD	Valoare in USD
22.10.2014	YIWU SHENGBANG HAIR PRODUCT FACTORY	China	1	913,80	factura nr. 2014FS-09 din 03.09.2014	3,4097	268,00
27.06.2014	YIWU G & G IMPORT AND EXPORT CO LTD	China	1	2.046,22	factura nr. 2014006-5 din 20.06.2014	3,2380	631,94
23.04.2014	YIWU SHENGBANG HAIR PRODUCTS CO LTD	China	1	2.561,21	factura nr. 2014FS-03 din 28.03.2014	3,2314	792,60
Total 2014	3 importuri			5.521,23			1.692,54
01.11.2013	YIWU SHENGBANG HAIR	China	1	2.718,76	factura nr. 2013FS-09 din 15.10.2013	3,2251	843,00
09.09.2013	JUANCHENG XIANGTIAN	China	1	1.249,13	factura nr. 800522174 din 03.09.2013	3,3204	376,20
26.08.2013	SHENGBANG HAIR PRODUCT FACTORY	China	1	990,20	factura nr. 20134FS-0 din 31.07.2013	3,3284	297,50
18.04.2013	YIWU SHENGBANG HAIR PRODUCT FACTORY	China	1	958,25	factura nr. 2013FS-03 din 23.03.2013	3,4194	280,24
09.04.2013	JUANCHENG XIANGTIAN HAIR PRODUCTS	China	1	645,86	factura nr. 8990788984 din 28.03.2013	3,4194	188,88
Total 2013	5 importuri			6.562,20			1.985,82
27.12.2012	YIWU SHENGBANG HAIR PRODUCT	Hong Kong	1	944,03	factura nr. 2012FS-145 din 21.11.2012	3,5474	266,12
27.12.2012	SHENGBANG HAIR PRODUCT FACTORY	China	1	87,98	factura nr. 2012FS-145 din 20.12.2012	3,5474	24,80
16.10.2012	JUANCHENG XIANGTIAN HAIR PRODUCTS	Hong Kong	1	982,75	factura nr. 8813736654 din 10.10.2012	3,4604	284,00
13.09.2012	YIWU SHENGBANG HAIR	China	1	680,45	factura nr. 2012FS-144 din 17.08.2012	3,5999	189,02
03.09.2012	JUANCHENG XIANGTIAN HAIR PRODUCTS	China	1	1.021,80	factura nr. 6662127334 din 28.08.2012	3,5999	283,84
09.07.2012	YIWU SHENGBANG HAIR PRODUCT FACTORY	China	1	439,33	factura nr. 2012FS-131 din 02.07.2012	3,5146	125,00

09.07.2012	JUANCHENG XIANGTIAN HAIR PRODUCTS	Hong Kong	1	1.035,05	factura fn din 03.07.2012	3,5146	294,50
22.05.2012	JUANCHENG XIANGTIAN HAIR PRODUCT	China	2	47,17			
		Hong Kong	1	809,59			
			total factura	856,76	factura FN din 13.05.2012	3,3454	256,10
21.05.2012	YIWU SHENGBANG HAIR PRODUCT FACTORY	China	1	408,14	factura nr. 2012FS-102 din 26.04.2012	3,3454	122,00
12.01.2012	JUANCHENG XIANGTING HAIR	China	1	314,76	factura FN nr. 05.01.2012	3,2787	96,00
Total 2012	10 importuri			6.771,05			1.941,38
09.12.2011	JUANCHENG XIANGTIAN	Hong Kong	1	955,87	factura FN din 04.12.2011	3,2557	293,60
25.10.2011	JUANCHENG XIANGTIAN HAIR PRODUCTS	Hong Kong	1	290,53	factura FN din 18.10.2011	3,1368	92,62
03.10.2011	JUANCHENG XIANGTIAN HAIR PRODUCTS	Hong Kong	1	768,52	factura FN din 26.09.2011	3,1368	245,00
12.08.2011	JUANCHENG XIANGTIAN HAIR PRODUCTS	Hong Kong	1	826,06	factura FN din 06.08.2011	2,9869	276,56
25.05.2011	XIANGTIAN HAIR PRODUCTS CO.,LTD.	China	1	825,91	factura FN din 11.05.2011	2,8186	293,02
16.03.2011	YIWU SHENGBANG HAIR PRODUCT FACTORY	China	1	819,76	factura FN din 11.03.2011	3,1476	260,44
17.01.2011	YIWU SHENGBANG HAIR PRODUCT FACTORY	China	1	545,08	factura FN din 10.01.2011	3,2615	33,75
Total 2011	7 importuri			5.031,73			1.494,99
20.12.2010	SHENG BANG MAIR FACTORY	China	1	953,46	factura FN din 14.12.2010	3,1782	300,00
20.12.2010	SHENG ZHEN KAI SHI DA	China	1	1.306,24	factura FN din 14.12.2010	3,1782	411,00
Total 2010	2 importuri			2.259,70			711,00
Total în USD	27 importuri			26.145,91			7.825,73

în EUR

Data liber vama	Expeditor	Tara origine	Nr. articol	Valoare in lei	Factura	Curs EUR	Valoare in EUR
03.02.2015	YIWU SHENGBANG HAIR PRODUCT FACTORY	China	1	1.497,65	factura nr. 2015FS-01 din 05.01.2015	4,5110	332,00
Total 2015	1 import			1.497,65			332,00
27.10.2014	YIWU D&G IMPORT AND EXPORT	China	1	4.353,70	factura nr. 2014009-24 din 24.09.2014	4,4196	985,09
24.01.2014	YIWU SHENGBANG HAIR	China	1	2.644,67	factura nr. 2014PS-01 din 01.01.2014	4,4749	591,00
Total 2014	2 importuri			6.998,37			1.576,09
03.12.2013	YIWU SHENGBANG HAIR PRODUCT FACTORY	China	1	870,13	factura nr. 2013FS-10 din 16.11.2013	4,4449	195,76
Total 2013	1 import			870,13			195,76
Total în EUR	4 importuri			9.366,15			2.103,85
Total general	31 importuri			35.512,06			
Total 2015	1 import			1.497,65			
Total 2014	5 importuri			12.519,60			
Total 2013	6 importuri			7.432,33			
Total 2012	10 importuri			6.771,05			
Total 2011	7 importuri			5.031,73			
Total 2010	2 importuri			2.259,70			

Pentru aceste valori declarate la vamă societatea a achitat taxa vamală și TVA.

Societatea a înregistrat în contabilitate importurile respective, la valoarea totală de 35.517 lei, conform fișelor de cont 371 "Marfuri" și 401 "Furnizori".

Din analiza extraselor de conturi bancare ale SC (...) SRL a rezultat că aceasta nu a efectuat plăți externe prin conturile sale bancare.

Societatea a înregistrat însă în contabilitate 30 de plăți în valoare totală de 35.167,25 lei (echivalent a 7.826 USD și 2.104 Euro) în perioada decembrie 2010 - februarie 2015 conform fișelor de cont 401 "Furnizori", plăți care corespund cu contravaloarea importurilor declarate de

societate.

Corespunzător perioadei în care SC (...) SRL a declarat prin declarațiile vamale de import efectuarea celor 31 de importuri, în perioada decembrie 2010 - martie 2015, persoanele fizice (...), (...), (...), (...) și (...), au efectuat 38 plăți externe către beneficiari din China în sumă totală de 115.370 USD și 41.200 Euro, echivalent a 563.990 lei. Situația acestora este prezentată în detaliu în cadrul raportului de expertiză contabilă.

Cu privire la acest aspect, conform dispozițiilor legale în materie expuse și în cadrul societăților mai sus prezentate, **în cazul importurilor reprezentând extensii de păr, peruci și alte produse în legătură cu acestea** efectuate în perioada august 2010 - aprilie 2017, importatorii datorează bugetului de stat **taxa vamală de 2,2% aplicată la valoarea în vamă a mărfurilor importate și taxa pe valoarea adăugată de 24% pe perioada 01.08.2010 – 31.12.2015, de 20% în anul 2016 și de 19% începând cu data de 01.01.2017, aplicată la baza de calcul constituită din valoarea în vamă a mărfurilor importate și taxa vamală.**

Subsecvent, în cazul vânzărilor de mărfuri, contribuabilii datorează bugetului de stat pentru veniturile obținute taxa pe valoarea adăugată (deducându-se, în cazul plătitorilor de TVA, taxa pe valoarea adăugată achitată în vamă), impozitul pe profit de 16% ori impozitul pe veniturile microîntreprinderilor de 3% până în anul 2015 și de 1% - 3% din anul 2016.

Prevederile legale incidente sunt cele prezentate cu ocazia analizei activității SC (...) SRL.

Reținând dispoziții legale incidente și detaliind situația plăților ascunse, constatăm că din analiza extraselor conturilor bancare aparținând inculpatului (...), tatălui acestuia (...) și prietenei (...), respectiv din analiza transferurilor de bani efectuate de pe numele inculpatului, a angajatei (...), a prietenei (...) și a mamei acesteia (...), rezultă că, prin conturile acestora/în numele persoanelor anterior indicate, au fost efectuate în perioada noiembrie 2010 - martie 2015, 38 de plăți externe către societăți și persoane fizice din China, în valoare totală de 115.370 USD și 41.200 EUR (563.990 echivalent lei), **administratorul SC (...) SRL achitând așadar direct/indirect, unor beneficiari din China, în plus față de valorile declarate la vamă, sumele menționate** în scopul ascunderii valorii reale a mărfii importate și pe cale de consecință în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, adică plata taxei vamale și a TVA-ului la import.

Situația plăților externe ascunse este următoarea:

Persoana fizică titular al contului/titular al transferului	Perioada	Nr. plăți	Valoare totală		Echivalent lei
			- USD -	- EUR -	
(...)	noi.2010 - mar.2015	18	55.445	5.600	203.561
(...)	aug.2013 - dec.2014	5	16.427	14.136	117.042
(...)	sep.,oct.2011	2	3.093		9.780
(...)	dec.2011 - ian.2015	12	39.408	21.464	230.281
(...)	aug.2013	1	997		3.326

Total	noi.2010 -mar.2015	38	115.370	41.200	563.990
--------------	---------------------------	-----------	----------------	---------------	----------------

În cadrul raportului de expertiză contabilă a fost prezentată detaliat situația plăților fiecărei persoane mai sus amintite.

Fiind audiat în legătură cu acestea, inculpatul (...) a uzat de dreptul la tăcere.

Fiind citat în vederea audierii, numitul (...) (tatăl inculpatului) s-a prevalat la rândul său de dreptul de a nu da declarație în considerarea calității acestuia în raport cu persoana inculpatului.

Dat fiind faptul că atât inculpatul, cât și tatăl acestuia au refuzat să dea declarații, în cauză nu s-a putut stabili în mod cert identitatea persoanei care a realizat efectiv plățile externe ascunse din contul lui (...). Este cert însă faptul că aceste plăți au fost făcute la inițiativa și din dispoziția inculpatului (...), acesta fiind singurul care se afla în relație cu furnizorii chinezi și care cunoștea valoarea reală a mărfurilor importate, fiind pe cale de consecință singurul în măsură să dispună efectuarea plăților necesare pentru achitarea integrală a valorii acestora.

În acest sens, din declarația martorei (...), angajată a SC (...) SRL începând cu anul 2009, rezultă că inculpatul (...) folosea în mod obișnuit numele tatălui său, (...), în derularea activităților cu extensii de păr, martora având cunoștință de faptul că, pentru plata valorii reale a mărfurilor importate se foloseau „alte nume”. (vol. 13, fil. 33-35)

Aceleași aspecte în legătura cu practica inculpatului (...), de a folosi numele tatălui său, rezultă și din declarația contabilului SC (...) SRL, (...), declarație potrivit căreia, la un moment dat, (...) l-a întrebat dacă e vreo problemă să încaseze bani în contul tatălui său, aspect care certifică faptul că inculpatul (...) era cel care folosea contul tatălui acestuia. (vol. 13, fil. 58-60)

(...)

Se impune a fi menționat în acest context că, la data de 09.12.2011 (...) împreună cu (...) au înființat tot la sediul SC (...) SRL, o altă societate, SC (...) SRL, unde (...) exercita funcția de administrator. Această societate controlată în fapt, exclusiv de (...), avea într-adevăr ca și obiect principal de activitate comerțul cu amănuntul (a produselor din păr) prin intermediul caselor de comenzi sau internet. În urma verificării activităților derulate de aceasta, s-a putut stabili că și SC (...) SRL efectua importuri de extensii și produse din păr din China (respectiv 5 importuri în perioada iulie 2013 - august 2015), produse pe care le-a comercializat ulterior, fără a fi constatate însă neconcordanțe între valoarea importurilor, valoarea plăților externe și valoarea veniturilor înregistrate în contabilitate urmare a expedițiilor efectuate. S-a concluzionat așadar că prin intermediul acestei societăți, (...) a desfășurat activități cu caracter licit, acesta folosind exclusiv SC (...) SRL pentru desfășurarea activităților infracționale descrise în cuprinsul prezentei.

(...)

Se impune a fi menționat faptul că, la momentul efectuării celor două plăți externe în discuție, SC (...) SRL nici măcar nu era înființată, aceste plăți externe având în mod cert legătură cu plata valorii reale a mărfurilor importate din China de către SC (...) SRL. De asemenea, se impune a fi menționat faptul că, deși martora își aducea aminte că a efectuat o singură plată externă din dispoziția lui (...), în mod cert și cea de-a doua plată a fost efectuată din dispoziția acestuia (chiar

dacă nu se poate stabili în concret cine a efectuat această plată), pentru aceleași considerente expuse mai sus în cazul plăților efectuate pe numele tatălui inculpatului, (...).

(...)

Așadar, având în vedere cele mai sus expuse, reiese fără dubiu că inculpatul (...) a săvârșit infracțiunea prev. de art. 18³ alin. (1) din Legea nr. 78/2000 cu aplic. art. 35 alin. (1) C.pen., totalizând un număr de 31 acte materiale în legătură cu importurile SC (...) SRL.

II. Subsecvent efectuării acestor importuri la o valoare mult superioară celei declarate, marfa importată a fost vândută fără înregistrarea în contabilitatea societății a tuturor veniturilor realizate. Planul infracțional conceput de inculpatul (...) a presupus așadar, inițial, ascunderea valorii reale a mărfurilor importate prin efectuarea/dispunerea de plăți în nume personal, în numele unui membru de familie, a prietenei, a mamei prietenei ori prin intermediul unui angajat -ascundere în urma căreia inculpatul s-a sustras de la plata taxei vamale și a TVA-ului corespunzător importurilor efectuate - urmată de obținerea beneficiului subsecvent, respectiv sustragerea de la plata impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și a TVA-ului aferent livrărilor de bunuri.

Se afirmă acest lucru deoarece, astfel cum rezultă din dispozițiile în materie fiscală enunțate în cadrul analizei activității SC (...) SRL, în cazul vânzărilor de mărfuri, ***contribuabilii datorează bugetului de stat pentru veniturile obținute, taxa pe valoarea adăugată, deducându-se, în cazul plătitorilor de TVA, taxa pe valoarea adăugată achitată în vamă, impozitul pe profit de 16% ori impozitul pe veniturile microîntreprinderilor de 3% până în anul 2015 și de 1% - 3% din anul 2016.***

Ca urmare, deși inculpatul ar fi putut opta să declare valoarea reală a importurilor efectuate, cu posibilitatea reducerii bazei impozabile cu contravaloarea plăților externe efectuate (acestea reprezentând cheltuieli) și cu posibilitatea deducerii taxei pe valoare adăugată aferentă importurilor din TVA-ul colectat, a înțeles să nu procedeze astfel întrucât planul infracțional conceput a presupus în continuare, neînregistrarea livrărilor de bunuri în scopul sustragerii de la plata impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/ a TVA-ului colectat.

În concret, în urma analizării extraselor de conturi bancare și a situațiilor societăților de curierat s-au constatat următoarele:

- SC (...) SRL nu a avut încasări reprezentând rambursuri
- în schimb (...), (...), (...), (...) și (...) au avut încasări prin cont bancar/încasări în numerar, reprezentând rambursuri aferente expedițiilor efectuate în valoare totală de 633.473 lei (775 încasări prin cont bancar și 27 rambursuri în numerar), în perioada decembrie 2010 – septembrie 2015, după cum urmează:

Persoana fizică	Perioada	Societatea de curierat	Rambursuri prin cont bancar în lei		Rambursuri în numerar în lei cf. situațiilor firmelor de curierat	Total rambursuri în lei (d)+(f)	Nr. rambursuri
			cf. extraselor de cont	cf. situațiilor firmelor de curierat			

(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)
(...)	dec.2010-apr.2011	SC Fan Courier Express SRL	3.259- 13 încas.	3.259		3.259	16
	dec.2010-apr.2011	SC Otto Expediții SRL	20.135- 50 încas.			20.135	50
	Total		23.394- 63 încas.	3.259		23.394	66
(...)	iun.2013-sep.2015	SC Fan Courier Express SRL	184.256- 199 încas.	184.256		184.256	770
(...)	iul.2012-iul.2015	SC Fan Courier Express SRL	251.007- 311 încas.	251.309		251.007	1.077
(...)	sep.2013-iun.2015	SC Fan Courier Express SRL	170.835- 202 încas.	170.835		170.835	725
(...)	apr.-iun.2011	SC Urgent Cargus SRL			575	575	2
	dec.2013-aug.2015	SC Fan Courier Express SRL			450	450	3
	iun.2011-aug.2015	CN Poșta Română SA			2.166	2.166	15
	Total				3.191	3.191	20
(...)	sep.2012-apr.2014	CN Poșta Română SA			790	790	7
Total dec.2010-sep.2015			629.492- 775 încas.	609.659	3.981	633.473	2.665

Referitor la această situație, se impune a fi precizat faptul că, în determinarea actelor materiale care se înscriu în conținutul constitutiv al infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005, în cazul rambursurilor prin cont bancar s-a avut în vedere numărul încasărilor (iar nu numărul rambursurilor comunicat de firmele de curierat), aceasta întrucât au existat situații (cum este cea din cazul de față) în care suma comunicată de firma de curierat ca reprezentând rambursuri prin cont bancar era diferită de cea rezultată din extrasele de cont supuse analizei. În acest context, s-a apreciat ca suma reprezentând rambursuri prin cont bancar astfel cum rezultă din analiza extraselor de cont este una certă, numărul actelor materiale fiind egal cu numărul încasărilor rezultând din aceeași analiză. În ceea ce privește rambursurile în numerar, întrucât acestea au rezultat exclusiv din situațiile comunicate de firmele de curierat/Poșta Română, numărul actelor materiale este egal cu numărul rambursurilor comunicate de acestea.

Revenind la situația încasărilor aferente expedițiilor efectuate în valoare totală de 633.473 lei, situația analitică a încasărilor (rambursuri) în contul bancar al inculpatului (...) este redată în detaliu prin raportul de expertiză financiar contabilă.

Fiind audiat în legătură cu rambursurile încasate în contul bancar deschis la BCR, inculpatul (...) a uzat de dreptul la tăcere.

În continuare, situația analitică a încasărilor (rambursuri) în contul bancar al numitului (...) este prezentată în detaliu prin raportul de expertiză contabilă.

Fiind citat în vederea audierii, numitul (...) s-a prevalat de calitatea de ascendent al inculpatului (...), refuzând să dea declarații în cauză. Probatoriul administrat însă confirmă împrejurarea că fiul acestuia, (...), exercita în fapt controlul asupra contului tatălui său.

(...)

Având în vedere toate cele de mai sus rezultă în mod cert că inculpatul (...) a vândut marfa importată din China prin intermediul SC (...) SRL, folosindu-se de numele propriu, de numele tatălui său, (...), al prietenei sale, (...), al mamei acesteia, (...), al angajatei (...) și al mamei acesteia din urmă, (...), scopul finalmente urmărit fiind acela al neînregistrării operațiunilor de vânzare efectuate și a veniturilor astfel realizate, în vederea sustragerii de la plata obligațiilor fiscale.

Prin raportul de expertiză financiar contabilă s-a concluzionat că SC (...) SRL:

- a efectuat prin intermediul unor persoane fizice plăți externe în valoare totală de 115.370 USD și 41.200 EUR (563.990 echivalent lei), către beneficiari din China în plus față de valorile declarate la vamă (importuri nedeclarate),

- nu a înregistrat în contabilitate veniturile/rambursurile aferente expedițiilor efectuate prin intermediul administratorilor în valoare totală de 634.185 lei lei, la bugetul de stat nu s-a încasat suma totală de **200.217 lei** din care:

- 12.409 lei taxa vamală;
- 157.257 lei TVA;
- 5.354 lei impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- 25.197 lei impozit pe profit.

(...) a achitat cu tiltu de prejudiciu suma de 200.291 lei, cu chitanța TS231 nr. 10000072386 din 21.09.2017 – 93.041 lei și chitanța TS231 nr. 10000161288 din 10.06.2021 - 107.250 lei, astfel încât **totalul datoriei de 200.217 lei a fost achitat integral iar suma de 74 lei ar stinge obligații accesorii calculate.**

Pentru neplata la termen a taxei vamale, a TVA datorată în vamă, a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și a impozitului pe profit SC (...) SRL datorează **majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere în cuantum de 163.570 lei** astfel:

- 2.835 lei penalitate de întârziere plată taxă vamală
- 7.344 lei dobândă de întârziere plată taxă vamală
- 17.504 lei lei penalitate de întârziere plată Tva la import
- 55.548 lei dobândă de întârziere plată Tva import
- 1.036 lei penalitate de întârziere plată impozit pe veniturile microîntreprinderilor
- 2.876 lei dobândă de întârziere plată impozit pe veniturile microîntreprinderilor
- 18.959 lei penalitate de întârziere plată Tva colectată la încasări
- 34.819 lei dobândă de întârziere plată Tva colectată la încasări
- 8.059 lei lei penalitate de întârziere plată impozit pe profit
- 14.590 lei dobândă de întârziere plată Tva impozit pe profit

Din totalul de 163.570 lei, după ce stingem cu cei 74 lei achitați deja, rămân de plată 163.496 lei.

Aceste obligații fiscale accesorii au fost calculate până la data stingerii prin plată (21.09.2017 și 10.06.2021), aplicând cotele prevăzute de lege. Perioada de aplicare a dobânzilor și penalităților în cazul taxei vamale și a TVA la import a fost calculată de la data efectuării plății,

nefiind cunoscută data exactă a realizării importului.

Situația detaliată a **majorărilor de întârziere/dobânzi și a penalităților de întârziere datorate de SC (...) SRL** se regăsește în Anexa nr. 6 a raportului de expertiză contabilă.

Situația **sumelor datorate, influența fiscală a operațiunilor comerciale neînregistrate în evidențele contabile ale SC (...) SRL**, derulate de persoanele (...), (...), (...), (...) și (...) în perioada decembrie 2010 – martie 2015, se regăsește în Anexa nr. 10.

Procentul de 20% din debitul principal este în valoare de 40.043 lei (200.217 lei x 20%).

Potrivit Legii 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, **responsabilitatea privind organizarea și conducerea contabilității revine administratorului/ administratorilor.**

Capitolul II Organizarea și conducerea contabilității

Articolul 10

(1) Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective.

Ulterior comunicării raportului de expertiză contabilă inculpatului (...), acesta a depus prin poșta electronică copii ale chitanței seria TS231 nr. 10000183645 din 31.05.2022 pentru suma de de 40.060 lei reprezentând 20% din prejudiciul stabilit de DIICOT în dosarul (...)/2016, ordinul de plată nr. 2 din 25.05.2022 pentru suma de 34.846 lei reprezentând penalități și ordinul nr. 1 din 25.05.2022 pentru suma de 157.440 lei reprezentând dobânzi.

Având în vedere aceste noi documente a fost dispusă realizarea unui supliment la raportul de expertiză financiar contabilă document ce a stabilit că inculpatul (...) a achitat atât debitul principal, accesorii aferente cât și procentul de 20% din debitul principal, procent care determină aplicabilitatea în cazul infracțiunii de evaziune fiscală a cauzei de nepedepsire prev. de art. 10 din Legea nr. 241/2005.

A mai stabilit expertul prin supliment faptul că inculpatul (...) a achitat în plus la bugetul statului suma de 28.807 lei.

Față de aceste noi documente, se constată că debitul principal, accesoriile aferente cât și procentul de 20% a fost stins.

Având în vedere cele mai sus expuse, se constată că este aplicabilă cauza de nepedepsire prev. de art. 10 alin. 1¹ din Legea nr. 241/2005 (în forma existentă la data de 04.04.2021). Așadar, se va dispune o soluție de clasare în referire la această infracțiune.

Cu privire la infracțiunea de *folosire sau prezentare de documente ori declarații false, inexacte sau incomplete, care are ca rezultat diminuarea ilegală a resurselor bugetului Uniunii Europene sau ale bugetelor administrate de aceasta ori în numele ei*, prev. de art. 18³ alin. (1) din

Legea nr. 78/2000 cu aplic. art. 35 alin. (1) C.pen. se constată că săvârșirea acesteia de către inculpatul (...) reiese fără niciun dubiu din probele administrate ce au fost expuse mai sus.

*

(...)

Prin adresa nr. 17502 din 30.05.2024 emisă de Autoritatea Vamală Română se precizează în esență faptul că taxele vamale constituie resurse proprii tradiționale fiind indicate și legislația europeană aplicabilă taxelor vamale cât și TVA, constituinduse totodată parte civilă în procesul penal cu privire la inculpații din cauză după cum urmează:

- Față de numita (...), ce a avut calitatea de administrator în fapt al SC (...) SRL, se constituie parte civilă în procesul penal cu suma de 149.117 lei reprezentând prejudiciu principal din care a rămas de achitat 1 leu și suma de 172.918 lei reprezentând accesoriile aferente;
- Față de numitele (...) și (...), în solidar, se constituie parte civilă în procesul penal cu suma de 507.811 lei reprezentând prejudiciu principal și suma de 385.039 lei reprezentând accesoriile aferente, pentru activitatea infracțională desfășurată prin intermediul SC (...) SRL;
- Față de numitele (...) și (...), în solidar, se constituie parte civilă în procesul penal cu suma de 32.168 lei reprezentând prejudiciu principal din care a rămas de achitat 4477 lei și suma de 21.690 lei reprezentând accesoriile aferente, pentru activitatea infracțională desfășurată prin intermediul SC (...) SRL;
- Față de numitul (...), în calitate de administrator al SC (...) SRL, se constituie parte civilă în procesul penal cu suma de 157.257 lei reprezentând prejudiciu principal și suma de 163.570 lei reprezentând accesoriile aferente.

Întrucât accesoriile au fost calculate până la data de 01.03.2024, solicită obligarea inculpaților la plata accesoriilor fiscale până la data plății efective.

De precizat este că la data de 26.04.2024, apărătorul ales al inculpatelor (...) și (...) a depus la dosar, prin poșta electronică, o chitanță de plată a sumei de 1 leu de către (...) și alte două chitanțe unde cele două inculpate au plătit câte 2.240 lei.

În esență, prin aceste chitanțe, a fost achitat integral debitul principal datorat de către inculpați în referire la societățile SC (...) SRL, respectiv SC (...) SRL, rămânând de plată doar accesoriile aferente.

În referire la opinia expertului parte desemnat de inculpați, se observă că acesta a formulat următoarele opinii cu privire la obiectivele expertizei:

- Cu privire la obiectivul de la lit. c) expertul parte a completat în sensul că a apreciat că *desfasuratoarele puse la dispozitie de catre firmele de curierat in format excel , fara alte*

anexe, procese verbale de predare a sumelor în numerar semnate de către beneficiar nu reprezintă documente contabile.

- Cu privire la obiectivul de la lit. e), expertul parte a precizat, în opinie divergentă, *că toate calculele efectuate de expertul desemnat pentru determinarea impozitului pe profit nu respectă metodologia prevăzută de Codul fiscal* cât și faptul că *la determinarea impozitului pe profit expertul contabil desemnat nu a ținut cont de taxa vamală, respectiv nu a luat-o în calcul ca fiind cheltuiala deductibilă.* Față de acestea, expertul parte a procedat la refacerea calculelor prejudiciului astfel cum a fost prezentat în cadrul raportului de expertiză.
- Cu privire la obiectivul de la lit. f), expertul parte a precizat că *expertul contabil nu se poate pronunța cu privire la faptul dacă s-a produs sau nu un prejudiciu bugetului Uniunii Europene.*

Se observă că opiniile separate ale expertului parte nu pot fi luate în considerare pentru următoarele motive:

- Informațiile puse la dispoziție de către firmele de curierat sunt probe în procesul penal astfel că sunt avute în vedere la analiza ansamblului probator administrat pentru formularea unor concluzii;
- Expertul desemnat a efectuat calculele pentru determinarea impozitului cu indicarea în mod clar a legislației incidente iar cu privire la taxa vamală, se constată că aceasta a fost luată în calcul de către expertul desemnat, acesta a precizat în cadrul expertizei contabile că *veniturile realizate sunt încasările nedeclarate iar cheltuielile efectuate în scopul realizării veniturilor sunt costurile de achiziție ale mărfurilor vândute care includ inclusiv taxa vamală (profitul impozabil = venituri realizate - cheltuieli efectuate)*
- Atâta timp cât legislația comunitară este foarte clară în privința procentului din taxa vamală care se virează în bugetul UE, se poate aprecia și calcula cu ce sumă a fost prejudiciat respectivul buget prin neplata taxei vamale aferente;

Concluzionând, se poate observa că infracțiunea prev. de art. 18³ alin. (1) din Legea nr. 78/2000 cu aplicarea art. 35 alin. (1) C.pen. reținută în sarcina tuturor inculpaților este probată dincolo de orice îndoială rezonabilă.

II. MIJLOACE DE PROBĂ

- (...),

III. ÎNCADRAREA JURIDICĂ A FAPTELOR

1. Faptele inculpatei (...) care:

- *în perioada 27.08.2010 – 23.04.2012, în calitate de administrator de fapt al SC (...) SRL (CUI (...)) și în baza aceleiași rezoluții infracționale, a ascuns cu ocazia efectuării celor 7 importuri de bunuri din China, valoarea reală în vamă a mărfurilor importate (achitând personal ori dispunând achitarea prin intermediul numitelor (...) și (...), către furnizorii chinezi, în plus față de valoarea declarată în vamă, suma de 189.177 USD – echivalentul a 607.939 lei), în scopul*

sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor financiar-fiscale, fiind astfel eludată plata taxei vamale în cuantum de 13.374 lei și pe cale de consecință au fost diminuate ilegal resursele bugetului Uniunii Europene cu suma de 10.030,5 lei (75% din 13.374 lei) și totodată fiind prejudiciat și bugetul statului în privința procentului legal din taxa vamală cu suma de 3.343,5 lei (25% din 13.374 lei) cât și în privința TVA la import în cuantum de 149.117 lei, la care se adaugă accesoriile accesoriile aferente stabilite potrivit legislației fiscale,

- În perioada 29.10.2012- 05.09.2016, împreună cu inculpata (...), în calitate de asociați și administratori al SC (...) SRL (CUI (...)), în baza aceleiași rezoluții infracționale, au ascuns cu ocazia efectuării a 11 importuri de bunuri din China valoarea reală în vamă a mărfurilor importate (achitând personal și prin intermediul (conturilor) părinților, (...) și (...), furnizorilor chinezi, în plus față de valoarea declarată în vamă, suma de 591.391 USD – echivalentul a 2.122.986 lei), în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor financiar-fiscale, fiind astfel eludată plata taxei vamale în cuantum de 46.701 lei și pe cale de consecință au fost diminuate ilegal resursele bugetului Uniunii Europene cu suma de 36766,887 lei (75 % din taxele vamale până la data de 28.02.2014 iar după aceasta dată 80% din taxele vamale) și totodată fiind prejudiciat și bugetul statului în privința procentului legal din taxa vamală cu suma de 9934,113 lei (25 % din taxele vamale până la data de 28.02.2014 iar după aceasta dată 20% din taxele vamale) cât și în privința TVA la import în cuantum de 110.805 lei, la care se adaugă accesoriile aferente stabilite potrivit legislației fiscale,

- în perioada 22.12.2016 – 16.02.2017, împreună cu inculpata (...), în calitate de administratori al SC (...) SRL (CUI (...)), în baza aceleiași rezoluții infracționale, au ascuns cu ocazia efectuării celor 4 importuri de bunuri din China, valoarea reală în vamă a mărfurilor importate (achitând personal furnizorilor chinezi, în plus față de valoarea declarată în vamă, suma de 16.508 USD - echivalentul a 68.103 lei), în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor financiar-fiscale, fiind astfel eludată plata taxei vamale în cuantum de 1499 lei și pe cale de consecință au fost diminuate ilegal resursele bugetului Uniunii Europene cu suma de 1.199,2 lei (potrivit procentului legal din taxele vamale 80 % din 1499 lei) și totodată fiind prejudiciat și bugetul statului în privința procentului legal din taxa vamală cu suma de 299,8 lei (20% din 1499 lei) cât și în privința TVA la import în cuantum de 13.920 lei, la care se adaugă accesoriile aferente stabilite potrivit legislației fiscale,

întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii continuate de **folosire sau prezentare de documente ori declarații false, inexacte sau incomplete, care are ca rezultat diminuarea ilegală a resurselor bugetului Uniunii Europene sau ale bugetelor administrate de aceasta ori în numele ei, prev. de art. 18³ alin. (1) din Legea nr.78/2000 cu aplicarea art. 35 alin. (1) C.pen.** (22 acte materiale din care 7 acte materiale în perioada august 2010 – aprilie 2012 comise în cadrul activității SC (...) SRL, 11 acte materiale în perioada octombrie 2012 – septembrie 2016 comise în cadrul activității SC (...) SRL și 4 acte materiale în perioada decembrie 2016 – februarie 2017 comise în cadrul activității SC (...) SRL).

2. Faptele inculpatei (...) care:

- în perioada 29.10.2012 - 05.09.2016, împreună cu inculpata (...), în calitate de asociați și administratori al SC (...) SRL (CUI (...)), în baza aceleiași rezoluții infracționale, au ascuns cu ocazia efectuării a 11 importuri de bunuri din China valoarea reală în vamă a mărfurilor importate (achitând personal și prin intermediul (conturilor) părinților, (...) și (...), furnizorilor chinezi, în plus față de valoarea declarată în vamă, suma de 591.391 USD – echivalentul a 2.122.986 lei), în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor financiar-fiscale, fiind astfel eludată plata taxei vamale în cuantum de 46.701 lei și pe cale de consecință au fost diminuate ilegal resursele bugetului Uniunii Europene cu suma de 36766,887 lei (75 % din taxele vamale până la data de 28.02.2014 iar după aceasta dată 80% din taxele vamale) și totodată fiind prejudiciat și bugetul statului în privința procentului legal din taxa vamală cu suma de 9934,113 lei (25 % din taxele vamale până la data de 28.02.2014 iar după aceasta dată 20% din taxele vamale) cât și în privința TVA la import în cuantum de 110.805 lei, la care se adaugă accesoriile aferente stabilite potrivit legislației fiscale,

- în perioada 22.12.2016 – 16.02.2017, împreună cu inculpata (...), în calitate de administratori al SC (...) SRL (CUI (...)), în baza aceleiași rezoluții infracționale, au ascuns cu ocazia efectuării celor 4 importuri de bunuri din China, valoarea reală în vamă a mărfurilor importate (achitând personal furnizorilor chinezi, în plus față de valoarea declarată în vamă, suma de 16.508 USD - echivalentul a 68.103 lei), în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor financiar-fiscale, fiind astfel eludată plata taxei vamale în cuantum de 1499 lei și pe cale de consecință au fost diminuate ilegal resursele bugetului Uniunii Europene cu suma de 1.199,2 lei (potrivit procentului legal din taxele vamale 80 % din 1499 lei) și totodată fiind prejudiciat și bugetul statului în privința procentului legal din taxa vamală cu suma de 299,8 lei (20% din 1499 lei) cât și în privința TVA la import în cuantum de 13.920 lei, la care se adaugă accesoriile aferente stabilite potrivit legislației fiscale,

întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii continuate de **folosire sau prezentare de documente ori declarații false, inexacte sau incomplete, care are ca rezultat diminuarea ilegală a resurselor bugetului Uniunii Europene sau ale bugetelor administrate de aceasta ori în numele ei, prev. de art. 18³ alin. (1) din Legea nr.78/2000 cu aplicarea art. 35 alin. (1) C.pen.** (15 acte materiale din care 11 acte materiale în perioada octombrie 2012 – septembrie 2016 comise în cadrul activității SC (...) SRL și 4 acte materiale în perioada decembrie 2016 – februarie 2017 comise în cadrul activității SC (...) SRL).

3. Fapta inculpatului (...) care, în perioada 20.12.2010 – 03.02.2015, în calitate de administrator al SC (...) SRL (CUI (...)) și în baza aceleiași rezoluții infracționale, a ascuns cu ocazia efectuării unui număr de 31 de importuri de bunuri din China valoarea reală în vamă a mărfurilor importate (achitând personal ori dispunând achitarea în numele lui (...), (...), (...), (...) și prin intermediul angajatei (...), către furnizorii chinezi, în plus față de valoarea declarată în vamă a mărfurilor importate, suma de 115.370 USD și 41.200 EUR, echivalentul a 563.990 lei) în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor financiar-fiscale, fiind astfel eludată plata taxei vamale în cuantum de 12.409 lei și pe cale de consecință au fost diminuate ilegal resursele bugetului Uniunii

Europene cu suma de 9474,519 lei (75% din taxele vamale până la data de 28.02.2014 iar după aceasta dată 80% din taxele vamale) și totodată fiind prejudiciat și bugetul statului în privința procentului legal din taxa vamală cu suma de 2934,481 lei (25% din taxele vamale până la data de 28.02.2014 iar după aceasta dată 20% din taxele vamale) cât și în privința TVA la import în cuantum de 93.281 lei, la care se adaugă accesoriile aferente stabilite potrivit legislației fiscale, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii continuate de **folosire sau prezentare de documente ori declarații false, inexacte sau incomplete, care are ca rezultat diminuarea ilegală a resurselor bugetului Uniunii Europene sau ale bugetelor administrate de aceasta ori în numele ei, prev. de art. 18³ alin. (1) din Legea nr. 78/2000 cu aplic. art. 35 alin. (1) C.pen.**

(...)

IV. MĂSURI PREVENTIVE LUATE ÎN CAUZĂ

Inculpații au fost cercetați în stare de libertate.

V. DATE REFERITOARE LA INCULPAȚI

(...)

De precizat că toți cei trei inculpați, deși s-au prevalat de dreptul de a nu da nicio declarație, s-au prezentat la toate chemările în fața organelor de urmărire penală și s-au implicat activ în înlăturarea consecințelor faptelor săvârșite prin achitarea prejudiciului, în prezent acesta fiind achitat în totalitate, drept urmare, aceste aspect pot constitui circumstanțe atenuante judiciare ce pot fi avute în vedere la individualizarea judiciară a pedepsei.

VI. DATE REFERITOARE LA URMĂRIREA PENALĂ

(...)

VII. LATURA CIVILĂ

Prin adresa nr. 17502 din 30.05.2024 emisă de Autoritatea Vamală Română se precizează că instituția se constituie parte civilă în procesul penal cu privire la inculpații din cauză după cum urmează:

- față de numita (...), ce a avut calitatea de administrator în fapt al SC (...) SRL, se constituie parte civilă în procesul penal cu suma de 149.117 lei reprezentând prejudiciu principal din care a rămas de achitat 1 leu și suma de 172.918 lei reprezentând accesoriile aferente;

- față de numitele (...) și (...), în solidar, se constituie parte civilă în procesul penal cu suma de 507.811 lei reprezentând prejudiciu principal și suma de 385.039 lei reprezentând accesoriile aferente, pentru activitatea infracțională desfășurată prin intermediul SC (...) SRL;
- față de numitele (...) și (...), în solidar, se constituie parte civilă în procesul penal cu suma de 32.168 lei reprezentând prejudiciu principal din care a rămas de achitat 4477 lei și suma de 21.690 lei reprezentând accesoriile aferente, pentru activitatea infracțională desfășurată prin intermediul SC (...) SRL;
- față de numitul (...), în calitate de administrator al SC (...) SRL, se constituie parte civilă în procesul penal cu suma de 157.257 lei reprezentând prejudiciu principal și suma de 163.570 lei reprezentând accesoriile aferente.

Întrucât accesoriile au fost calculate până la data de 01.03.2024, solicită obligarea inculpaților la plata accesoriilor fiscale până la data plății efective.

La data de 24.06.2024, prin intermediul poștei electronice, apărătorul ales al inculpatelor (...) și (...) a depus la dosar dovezile de achitare a prejudiciului de către numitele (...) (pentru suma de 172.917 lei), (...) (pentru suma de 285.102 lei) și (...) (pentru suma de 285.102 lei).

Prin aceste plăți a fost acoperit întreg prejudiciul stabilit în urma activității infracționale a reprezentanților SC (...) SRL, SC (...) SRL și SC (...) SRL, atât debitul principal cât și accesoriile aferente, plus procentul de 20% din debitul principal.

Constatând că au fost respectate dispozițiile legale care garantează aflarea adevărului, că urmărirea penală este completă și că există probe necesare și legal administrate, precum și că faptele ce fac obiectul cercetărilor există, au fost săvârșite de inculpații (...), (...) și (...) și că aceștia răspund penal,

În temeiul:

1. art. 327 lit. a) C.proc.pen.,
(...)

DISPUN:

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

a) (...) pentru săvârșirea infracțiunilor de *folosire sau prezentare de documente ori declarații false, inexacte sau incomplete, care are ca rezultat diminuarea ilegală a resurselor bugetului Uniunii Europene sau ale bugetelor administrate de aceasta ori în numele ei* prev. de art. 18³ alin. (1) din Legea nr. 78/2000 cu aplic. art. 35 alin. (1) C.pen. (22 acte materiale din care 7 acte materiale în perioada august 2010 – aprilie 2012 comise în cadrul activității SC (...) SRL, 11 acte materiale în perioada octombrie 2012 – septembrie 2016 comise în cadrul activității SC (...) SRL și

4 acte materiale în perioada decembrie 2016 – februarie 2017 comise în cadrul activității SC (...) SRL),

b) (...) pentru săvârșirea infracțiunilor de *folosire sau prezentare de documente ori declarații false, inexacte sau incomplete, care are ca rezultat diminuarea ilegală a resurselor bugetului Uniunii Europene sau ale bugetelor administrate de aceasta ori în numele ei* prev. de art. 18³ alin. (1) din Legea nr. 78/2000 cu aplic. art. 35 alin. (1) C.pen. (15 acte materiale din care 11 acte materiale în perioada octombrie 2012 – septembrie 2016 comise în cadrul activității SC (...) SRL și 4 acte materiale în perioada decembrie 2016 – februarie 2017 comise în cadrul activității SC (...) SRL),

c) (...) pentru săvârșirea infracțiunii de *folosire sau prezentare de documente ori declarații false, inexacte sau incomplete, care are ca rezultat diminuarea ilegală a resurselor bugetului Uniunii Europene sau ale bugetelor administrate de aceasta ori în numele ei*, prev. de art. 18³ alin. (1) din Legea nr. 78/2000 cu aplic. art. 35 alin. (1) C.pen. (31 acte materiale comise în legătură cu activitatea SC (...) SRL).

(...)

Conform dispozițiilor art. 329 alin. (2) din Codul de procedură penală, prezentul rechizitoriu însoțit de o copie certificată și de dosarul cauzei se înaintează Tribunalului Constanța, unde se vor cita:

INCULPAȚI

(...) - (...)

(...) - (...)

(...) - (...).

PĂRȚI CIVILE

AUTORITATEA VAMALĂ ROMÂNĂ - București, Sector 6, str. Alexandru Ivăsiuc nr. 34-40

MARTORI

(...)

Conform prevederilor art. 274 alin. (1) din Codul de procedură penală solicităm obligarea inculpaților, în caz de condamnare, la plata cheltuielilor judiciare avansate de stat în sumă de 20.000 lei pentru fiecare.

PROCUROR

(...)