



ROMÂNIA
MINISTERUL PUBLIC
PARCHETUL DE PE LÂNGĂ CURTEA DE APEL BUCUREȘTI

România, București, B-dul Libertății, nr. 12-14, sector 5
Tel: 021/319.38.33, 021/319.38.56, fax: 021/312.10.72, e-mail: pca_bucurești@mpublic.ro

Dosar nr. 191/P/2015

ORDONANȚĂ
03.02.2016

Procuror **Drăgulescu Marian** din cadrul Parchetului de pe lângă Curtea de Apel București – Secția de Urmărire Penală,
Examinând actele de urmărire penală din dosarul cu nr. de mai sus,

CONSTAT

La data de 17.07.2013 a fost înregistrat la Poliția Sectorului 4 - Serviciul de Investigare a Criminalității Economice, dosarul penal nr. 1852611/2013 și luat sub numărul unic **2750/P/2013**, în supravegherea Parchetului de pe lângă Tribunalul București, privind comiterea infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. 1 lit. f) din Legea nr. 241/2005, sesizarea fiind făcută de Administrația Finanțelor Publice Sector 4 București, ca urmare a verificării realității unei tranzacții comerciale dintre S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. din Cluj, în urma verificărilor rezultând că S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. nu funcționează la sediul social declarat.

*La data de 11.02.2014, în dosarul nr. 2750/P/2013 s-a dispus **începerea urmăririi penale** privind săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală în forma prev. de art. 9 alin. 1 lit. f din Legea nr. 241/2005.*

*La data de 04.08.2014, în dosarul nr. 2750/P/2013 s-a dispus **extinderea urmăririi penale** privind săvârșirea infracțiunilor de evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. 1 lit. b din Legea nr. 241/2005, spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 și spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. c din Legea nr. 656/2002.*

* * *

La data de 30.01.2014 a fost înregistrat la Poliția Sectorului 4 – Serviciul de Investigare a Criminalității Economice, dosarul penal nr. 1447576/2014 și luat sub nr. unic **5865/P/2013**, în supravegherea Parchetului de pe lângă Tribunalul București, privind comiterea infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005 în cazul achiziției aceluiași teren de către S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. de la S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. Sesizarea a venit ca urmare a declinării de competență a Parchetului de pe lângă Judecătoria Ploiești, acesta fiind sesizat de către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Prahova.

*La data de 04.02.2014, în dosarul nr. 5865/P/2013 s-a dispus **începerea urmăririi penale** privind săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală în forma prev. de art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005.*

La data de 07.04.2014, constatându-se că ambele dosare penale au același obiect, prin ordonanța Parchetului de pe lângă Tribunalul București, s-a dispus **reunirea** dosarului penal nr. 5865/P/2013 la dosarul penal nr. 2750/P/2013, cercetările urmând a fi continuate într-un singur dosar penal, respectiv 2750/P/2013.

* * *

La data de 25.06.2013 a fost înregistrat la Poliția Sectorului 4 – Serviciul de Investigare a Criminalității Economice, dosarul penal nr. 1852523/2013 și luat sub nr. unic **2642/P/2013**, în supravegherea Parchetului de pe lângă Tribunalul București, privind comiterea infracțiunii de evaziune fiscală prev. de art. 9 alin. 1 lit. b din Legea nr. 241/2005 în cazul achiziției de ulei SN-150 de S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. de la S.C. MEGA OIL S.R.L., sesizarea fiind făcută de către Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale privind destinația finală a produsului “ulei SN – 150”.

La data de 26.02.2014, în dosarul nr. 2642/P/2013 s-a dispus **începerea urmăririi penale** privind săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală în forma prev. de art. 9 alin. 1 lit. b din Legea nr. 241/2005.

La data de 02.02.2015 s-a dispus **reunirea** dosarului penal nr. 2642/P/2013 la dosarul penal nr. 2750/P/2013, cercetările urmând a fi continuate într-un singur dosar penal, respectiv 2750/P/2013.

Prin ordonanța Parchetului de pe lângă Tribunalul București din 19.09.2014, s-a dispus efectuarea în continuare a urmăririi penale față de suspectii:

- **BENE IOAN** sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală, faptă prev. și ped. de art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005 rep., și spălarea banilor, faptă prev. și ped. de art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep., cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.,

- **BEM CRISTIAN** sub aspectul săvârșirii infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală, faptă prev. și ped. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005 rep., cu aplic. art. 5 C.p.,

- **DAN CLAUDIU-VASILE**, sub aspectul săvârșirii infracțiunii de complicitate la infracțiunea de spălarea banilor, faptă prev. și ped. de art. 48 C.p. rap. la art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.,

- **CORPODEAN TRAIAN** sub aspectul săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală, faptă prev. și ped. de art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep.

- **MIHAI ADRIAN-CĂTĂLIN** sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală, faptă prev. și ped. de art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005 rep., art. 9 alin. 1 lit. b din Legea nr. 241/2005 rep., cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și art. 9 alin. 1 lit. f din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., toate cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și cu aplic. art. 5 C.p.

- **VACUSTA ALEXANDRU** sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de instigare la evaziune fiscală, faptă prev. și ped. de art. 47 C.p. rap. art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., și instigare la evaziune fiscală, faptă prev. și ped. de art. 47 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. b cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.

- **PREDA BOGDAN-CONSTANTIN** sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală, faptă prev. și ped. de art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005 rep., evaziune fiscală, faptă prev. și ped. de art. 9 alin. 1 lit. b din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și spălarea banilor, faptă prev. și ped. de art. 29 alin. 1 lit. c din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., toate cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.

- **STROE CECILIA-CRISTINA** sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de complicitate la evaziune fiscală, faptă prev. și ped. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin.1 lit. c din Legea nr. 241/2005 rep., și complicitate la spălarea banilor, faptă prev. și ped. de art. 48 C.p. rap. la art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.

- **SIMA SORIN** sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală, faptă prev. și ped. de art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin.1 C.p. și spălarea banilor, faptă prev. și ped. de art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep., cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.

Ulterior, prin ordonanța Parchetului de pe lângă Tribunalul București din 20.01.2015, s-a dispus extinderea urmăririi penale și continuarea efectuării urmăririi penale față de suspectul:

- **ANDREI DRAGOȘ CONSTANTIN** sub aspectul infracțiunilor de complicitate la evaziune fiscală faptă prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. b din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., complicitate la evaziune fiscală, faptă prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și complicitate la spălarea banilor, faptă prev. de art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep., cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p.

În raport cu dispozițiile art. 1 din Ordinul nr. 252/30.08.2013 emis de Procurorul General al Parchetului de pe lângă Curtea de Apel București, prin ordonanța nr. 524/II/2015 din 12.02.2015, în temeiul art. 325 alin. 1 C.pr.pen., **cauza a fost preluată de această unitate de parchet și înregistrată sub numărul unic 191/P/2015.**

Prin ordonanța Parchetului de pe lângă Curtea de Apel București din data de 08.06.2015, s-a dispus schimbarea încadrării juridice în cauză, după cum urmează:

1. Schimbarea încadrării juridice a infracțiunilor reținute în sarcina suspectului BENE IOAN, fiul lui Ioan și Florica, născut la 18.09.1968 în Oraș Huedin, jud. Cluj, domiciliat în Mun. Cluj Napoca, Str. Fabricii nr. 17, ap. 47, jud. Cluj, posesor C.I. seria KX nr. 437624, C.N.P. 1680918310293, din evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005 rep. și spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p. în evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. și spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.

2. Schimbarea încadrării juridice a infracțiunilor reținute în sarcina suspectului BEM CRISTIAN, fiul lui Mihai și Elena, născut la 23.11.1972 în Oraș Horezu, jud. Vâlcea, posesor C.I. seria IF nr.144893, C.N.P. 1721123011102, din complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 5 C.p. în complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 5 C.p.

3. Schimbarea încadrării juridice a infracțiunilor reținute în sarcina suspectului MIHAI ADRIAN-CĂTĂLIN, fiul lui Romică și Nicoleta, născut la 29.04.1985 în Mun. Brașov – Jud. Brașov, domiciliat Sat Prejmer (Com. Prejmer, Str. Prunilor nr.1047A), posesor C.I. seria BV nr.494943, C.N.P. – 1850429080029, din evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005 rep., art. 9 alin. 1 lit. b din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin.1 C.p. și art. 9 alin. 1 lit. f din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., toate cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p. în complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep.; art. 9 alin. 1 lit. b

și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și art. 9 alin. 1 lit. f din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., toate cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.

4. Schimbarea încadrării juridice a infracțiunilor reținute în sarcina suspectului VACUSTA ALEXANDRU, fiul lui Spiridon și Elena, născut la 05.12.1968 în Mun. Câmpina – Jud. Prahova, posesor C.I. seria RR nr.427487, C.N.P. – 1681205290918, din instigare la evaziune fiscală, prev. de art. 47 C.p. rap. art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și instigare la evaziune fiscală, prev. de art. 47 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. b din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p. în instigare la evaziune fiscală, prev. de art. 47 C.p. rap. art. 9 alin. 1 lit. c și alin.3 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și instigare la evaziune fiscală, prev. de art. 47 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. b și alin.3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.

5. Schimbarea încadrării juridice a infracțiunilor reținute în sarcina suspectului PREDĂ BOGDAN-CONSTANTIN, fiul lui Ion-Gheorghe și Georgeta, născut la 29.06.1975 în Mun. Ploiești, jud. Prahova, domiciliat în Mun. Ploiești, jud. Prahova, Strada Nucilor nr. 52, posesor C.I. seria PH nr. 935586, C.N.P. 1750629293136, din evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005 rep., evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. 1 lit. b din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. c din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., toate cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p. în complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep., evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. 1 lit. b și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. c din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., toate cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.

6. Schimbarea încadrării juridice a infracțiunilor reținute în sarcina suspectului ANDREI DRAGOȘ-CONSTANTIN, fiul lui Ion și Alexandrina, născut la 30.06.1973 în Ploiești – Prahova, F.F.L. în București, Calea Vitan nr.123, bl. V2, ap. 27, sector 3, posesor al C.I. seria PX nr. 005755, C.N.P. 1730630293122, din complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. b din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p.; complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin.1 lit. c din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și complicitate la spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. în complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. b și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p.; complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin.1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și complicitate la spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., toate cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.

7. Schimbarea încadrării juridice a infracțiunilor reținute în sarcina suspectei STROE CECILIA-CRISTINA, fiica lui Alexandru și Sofia, născută la 18.08.1970 în Mun. Ploiești – Jud. Prahova, domiciliată în Mun. Ploiești, Str. Plăieșilor nr.17, Jud. Prahova, posesoare C.I. seria PH nr. 614173, C.N.P. 2700818293160, din complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005 rep., și complicitate la spălarea banilor, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin.1 C.p. și art. 5 C.p. în complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep., și complicitate la spălarea banilor, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.

8. Schimbarea încadrării juridice a infracțiunilor reținute în sarcina suspectului SIMA SORIN, fiul lui Constantin și Elena, născut la 29.10.1975 în Mun. Ploiești, jud. Prahova, domiciliat în Mun. Ploiești, jud. Prahova, Intrarea Gorniștilor nr. 6A, bl. 139H, sc. B, ap.13, posesor C.I. seria PH nr. 747971, C.N.P. 1751029293178, din evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., și spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p. în evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 2 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., și spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.

* * *

Prin ordonanța Parchetului de pe lângă Curtea de Apel București din data de 08.06.2015, s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale față de inculpații:

1. BENE IOAN, fiul lui Ioan și Florica, născut la 18.09.1968 în Oraș Huedin, jud. Cluj, domiciliat în Mun. Cluj Napoca, Str. Fabricii nr. 17, ap. 47, jud. Cluj, posesor C.I. seria KX nr. 437624, C.N.P. 1680918310293, privind săvârșirea, în concurs real, a infracțiunilor de: evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. și spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.,

2. BEM CRISTIAN, fiul lui Mihai și Elena, născut la 23.11.1972 în Oraș Horezu – Jud. Vâlcea, posesor C.I. seria IF nr.144893, C.N.P. – 1721123011102, privind săvârșirea infracțiunii de *complicitate la evaziune fiscală*, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 5 C.p.,

3. DAN CLAUDIU-VASILE, fiul lui Petru și Maria, născut la 24.04.1974 în Oraș Huedin – Jud. Cluj, posesor C.I. seria KX nr.343025, C.N.P. – 1740424125178, privind săvârșirea infracțiunii de *complicitate la infracțiunea de spălarea banilor*, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., cu aplic. art. 5 C.p.,

4. CORPODEAN TRAIAN, fiul lui Eromin și Maria, născut la 11.01.1961 în Mun. Cluj-Napoca, Jud. Cluj, posesor C.I. seria KX nr.406284, C.N.P. – 1610111120640, privind săvârșirea infracțiunii de *evaziune fiscală*, prev. de art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 5 C.p.,

5. MIHAI ADRIAN-CĂTĂLIN, fiul lui Romică și Nicoleta, născut la 29.04.1985 în Mun. Brașov – Jud. Brașov, domiciliat Sat Prejmer (Com. Prejmer, Str. Prunilor nr.1047A), posesor C.I. seria BV nr.494943, C.N.P. – 1850429080029, privind săvârșirea, în concurs real, a infracțiunilor de: *complicitate la evaziune fiscală*, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep.; art. 9 alin. 1 lit. b și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și art. 9 alin. 1 lit. f din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., toate cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.,

6. VACUSTA ALEXANDRU, fiul lui Spiridon și Elena, născut la 05.12.1968 în Mun. Câmpina – Jud. Prahova, posesor C.I. seria RR nr.427487, C.N.P. – 1681205290918,

privind săvârșirea, în concurs real, a infracțiunilor de: *instigare la evaziune fiscală, prev. de art. 47 C.p. rap. art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și instigare la evaziune fiscală, prev. de art. 47 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. b și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.,*

7. PREDA BOGDAN-CONSTANTIN, fiul lui Ion-Gheorghe și Georgeta, născut la 29.06.1975 în Mun. Ploiești, jud. Prahova, domiciliat în Mun. Ploiești, jud. Prahova, Strada Nucilor nr. 52, posesor C.I. seria PH nr. 935586, C.N.P. 1750629293136, privind săvârșirea, în concurs real, a infracțiunilor de: *complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep., evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. 1 lit. b și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. c din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., toate cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.,*

8. ANDREI DRAGOȘ-CONSTANTIN, fiul lui Ion și Alexandrina, născut la 30.06.1973 în Ploiești – Prahova, F.F.L. în București, Calea Vitan nr.123, bl. V2, ap. 27, sector 3, posesor al C.I. seria PX nr. 005755, C.N.P. 1730630293122, privind săvârșirea, în concurs real, a următoarelor infracțiuni: *complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. b și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p.; complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin.1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și complicitate la spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., toate cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.,*

9. STROE CECILIA-CRISTINA, fiica lui Alexandru și Sofia, născută la 18.08.1970 în Mun. Ploiești – Jud. Prahova, domiciliată în Mun. Ploiești, Str. Plăieșilor nr.17, Jud. Prahova, posesoare C.I. seria PH nr. 614173, C.N.P. 2700818293160, privind săvârșirea, în concurs real, a infracțiunilor de: *complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep., și complicitate la spălarea banilor, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.,*

10. SIMA SORIN, fiul lui Constantin și Elena, născut la 29.10.1975 în Mun. Ploiești, jud. Prahova, domiciliat în Mun. Ploiești, jud. Prahova, Intrarea Gorniștilor nr. 6A, bl. 139H, sc. B, ap.13, posesor C.I. seria PH nr. 747971, C.N.P. 1751029293178, privind săvârșirea, în concurs real, a infracțiunilor de: *evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 2 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., și spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p.,*

Prin ordonanța Parchetului de pe lângă Curtea de Apel București din data de 18.09.2015, s-a dispus schimbarea încadrării juridice în cauză, după cum urmează:

- Schimbarea încadrării juridice a infracțiunilor reținute în sarcina inculpatului ANDREI DRAGOȘ-CONSTANTIN, *din complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. b și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p.; complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin.1 lit. c și alin. 3 din*

Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și complicitate la spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., toate cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p., în complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 26 C.p. 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. b și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. 1969; complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 26 C.p. 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. 1969 și complicitate la spălarea banilor, prev. de art. 26 C.p. 1969 rap. la art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. 1969, toate cu aplic. art. 37 lit. a C.p. 1969, art. 33 lit. a C.p. 1969 și art. 5 N.C.P.

- Schimbarea încadrării juridice a infracțiunilor reținute în sarcina inculpatului PREDA BOGDAN-CONSTANTIN, **din complicitate la evaziune fiscală**, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep., evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. 1 lit. b și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. c din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., toate cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p., **în complicitate la evaziune fiscală**, prev. de art. 26 C.p. 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005, evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. 1 lit. b și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. 1969 și spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. c din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. 1969, toate cu aplic. art. 37 lit. a C.p. 1969, art. 33 lit. a C.p. 1969 și art. 5 N.C.P.

- Schimbarea încadrării juridice a infracțiunilor reținute în sarcina inculpatului MIHAI ADRIAN-CĂTĂLIN, **din complicitate la evaziune fiscală**, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep., evaziune fiscală art. 9 alin. 1 lit. b și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și evaziune fiscală prev. de art. 9 alin. 1 lit. f din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., toate cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p. **în complicitate la evaziune fiscală**, prev. de art. 26 C.p. 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005, evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. 1 lit. b și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. 1969 și evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. 1 lit. f din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. 1969, toate cu aplic. cu aplic. art. 37 lit. a C.p. 1969, art. 33 lit. a C.p. 1969 și art. 5 N.C.P.

- Schimbarea încadrării juridice a infracțiunilor reținute în sarcina inculpatului VACUSTA ALEXANDRU, **din instigare la evaziune fiscală**, prev. de art. 47 C.p. rap. art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p. și instigare la evaziune fiscală, prev. de art. 47 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. b și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p. **în instigare la evaziune fiscală**, prev. de art. 25 C.p. 1969 rap. art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. 1969 și instigare la evaziune fiscală, prev. de art. 25 C.p. 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. b și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. 1969, ambele cu aplic. art. 33 lit. a C.p. 1969 și art. 5 N.C.P.

- Schimbarea încadrării juridice a infracțiunilor reținute în sarcina inculpatului BENE IOAN, **din evaziune fiscală**, prev. de art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. și spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p. **în evaziune fiscală**, prev. de art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. și spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. 1969, ambele cu aplic. art. 33 lit. a C.p. 1969 și art. 5 N.C.P.

- Schimbarea încadrării juridice a infracțiunilor reținute în sarcina inculpatului SIMA SORIN, **din evaziune fiscală**, prev. de art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 2 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., și spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. a din Legea

nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p. **în** evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 2 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. 1969, și spălarea banilor, prev. de art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. 1969, ambele cu aplic. art. 33 lit. a C.p. 1969 și art. 5 N.C.P.

- Schimbarea încadrării juridice a infracțiunilor reținute în sarcina inculpatei STROE CECILIA-CRISTINA, **din complicitate la evaziune fiscală**, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep., și **complicitate la spălarea banilor**, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., ambele cu aplic. art. 38 alin. 1 C.p. și art. 5 C.p. **în complicitate la evaziune fiscală**, prev. de art. 26 C.p. 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep., și **complicitate la spălarea banilor**, prev. de art. 26 C.p. 1969 rap. la art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. 1969, ambele cu aplic. art. 33 lit. a C.p. 1969 și art. 5 N.C.P.

- Schimbarea încadrării juridice a infracțiunilor reținute în sarcina inculpatului BEM CRISTIAN, **din complicitate la evaziune fiscală**, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 5 C.p. **în complicitate la evaziune fiscală**, prev. de art. 26 C.p. 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 5 N.C.P.

- Schimbarea încadrării juridice a infracțiunilor reținute în sarcina inculpatului DAN CLAUDIU-VASILE, **din complicitate la infracțiunea de spălarea banilor**, prev. de art. 48 C.p. rap. la art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 35 alin. 1 C.p., cu aplic. art. 5 C.p. **în complicitate la infracțiunea de spălarea banilor**, prev. de art. 26 C.p. 1969 rap. la art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr. 656/2002 rep. cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. 1969, cu aplic. art. 5 N.C.P.

- Schimbarea încadrării juridice a infracțiunilor reținute în sarcina inculpatului CORPODEAN TRAIAN, **din evaziune fiscală**, prev. de art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 rep. cu aplic. art. 5 C.p. **în evaziune fiscală**, prev. de art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 5 N.C.P.

Prin ordonanța nr. 1852611/BIC/BB din 10.06.2015 a Poliției Sector 4 – Serviciul de Investigare a Criminalității Economice s-a luat față de inculpatul SIMA SORIN **măsura reținerii pentru 24 ore**, respectiv de la data de 10.06.2015 ora 17:¹⁰, până la data de 11.06.2015 ora 17:¹⁰.

Prin ordonanța Parchetului de pe lângă Curtea de Apel București s-a dispus **luarea măsurii controlului judiciar** față de inculpatul **SIMA SORIN**, pe o durată de 60 de zile, începând de la data de 11.06.2015 până la data de 09.08.2015. Ulterior, prin ordonanța din data de 07.08.2015 măsura a fost prelungită cu încă 60 de zile, de la data de 10.08.2015 până la data de 08.10.2015

Un aspect foarte important este acela că, în ziua declanșării acțiunii în urma căreia au fost luate măsuri preventive față de o parte dintre inculpați, **Mihai Adrian-Cătălin ar fi fost amenințat de inculpatul VACUSTA ALEXANDRU**, acesta încercând să-l determine să dea în cauză declarații necorespunzătoare adevărului, drept pentru care, prin ordonanța nr. 191/P/2015 din 02.07.2015 a Parchetului de pe lângă Curtea de Apel București s-a dispus **extinderea urmăririi penale** în cauză cu privire la săvârșirea faptei de influențarea declarațiilor, prev. de art. 272 C.pen. Această împrejurare rezultă din conținutul discuțiilor purtate în mediul ambiental de către inculpatul Mihai Adrian-Cătălin cu avocatul acestuia, discuții materializate în proces verbal, precum și din conținutul discuțiilor în mediul

ambiental purtate de către procurorul de supraveghere cu inculpatul Mihai Adrian-Cătălin, acesta din urmă începând să plângă. Și aceste din urmă discutii au fost materializate în proces verbal de către procurorul de supraveghere.

* * *

În data de 01.07.2015, au fost puse în executare 10 mandate de percheziție domiciliară emise de instanța de judecată,

La finalizarea activităților de urmărire penală din data de 01.07.2015, organele de cercetare penală ale poliției judiciare au dispus, prin ordonanțele nr. 1852611/BIC/BB, **măsura preventivă a reținerii** pentru o perioadă de 24 ore pentru 6 dintre inculpați, după cum urmează:

- *Reținerea pentru o perioadă de 24 de ore a inculpatei **STROE CECILIA-CRISTINA**, începând cu data de 01.07.2015 orele 18:³⁰ până la data de 02.07.2015 orele 18:³⁰.*

- *Reținerea pentru o perioadă de 24 de ore a inculpatului **PREDA BOGDAN-CONSTANTIN**, începând cu data de 01.07.2015 orele 19:³⁰ până la data de 02.07.2015 orele 19:³⁰.*

- *Reținerea pentru o perioadă de 24 de ore a inculpatului **BENE IOAN**, începând cu data de 01.07.2015 orele 19:⁴⁰ până la data de 02.07.2015 orele 19:⁴⁰.*

- *Reținerea pentru o perioadă de 24 de ore a inculpatului **MIHAI ADRIAN-CĂTĂLIN**, începând cu data de 01.07.2015 orele 19:⁵⁰ până la data de 02.07.2015 orele 19:⁵⁰.*

- *Reținerea pentru o perioadă de 24 de ore a inculpatului **VACUSTA ALEXANDRU**, începând cu data de 01.07.2015 orele 20:⁰⁰ până la data de 02.07.2015 orele 20:⁰⁰.*

- *Reținerea pentru o perioadă de 24 de ore a inculpatului **ANDREI DRAGOȘ-CONSTANTIN**, începând cu data de 01.07.2015 orele 20:⁰⁵ până la data de 02.07.2015 orele 20:⁰⁵.*

* * *

În urma propunerii de luare a măsurii arestării preventive față de inculpații **Bene Ioan**, **Preda Bogdan-Constantin** și **Vacusta Alexandru**, prin referatul Parchetului de pe lângă Curtea de Apel București din 02.07.2015, Judecătorul de drepturi și libertăți din cadrul Tribunalului București – Secția I Penală, în dosarul nr. 25050/3/2015, prin încheierea de ședință din Camera de Consiliu din data de 02.07.2015, a dispus admiterea cererii în sensul **arestării preventive** a inculpaților pe o perioadă de 30 de zile, începând de la data încarcerării. În acest sens au fost emise **mandatele de arestare preventivă nr. 385/U.P. – 387/U.P.**, toate din 02.07.2015;

Cum inculpații au fost încarcerați la data de 02.07.2015 rezultă că mandatele expiră la data de 31.07.2015.

Prin referatul Parchetului de pe lângă Curtea de Apel București din data de 24.07.2015 s-a solicitat prelungirea mandatelor de arestare preventivă față de cei trei inculpați. Totodată, la aceeași dată, s-a stabilit termen de judecată pentru cererea formulată de inculpatul Bene Ioan, având ca obiect înlocuirea măsurii arestării preventive, în dosarul nr. 27373/3/2015 al Tribunalului București – Secția I^a Penală.

Astfel, prin încheierea din camera de ședință, din data de 24.07.2015 „s-a respins ca neîntemeiată cererea petentului – inculpat Bene Ioan, privind înlocuirea măsurii arestării preventive cu măsura preventivă a arestului la domiciliu. În baza art. 8 CEDO cu aplic. art. 20 al. 2 din Constituție și a art. 24 pct. 7 din Recomandarea Comitetului de Miniștri ai Statelor Membre, referitoare la Regulile Penitenciare Europene, rec(2006)2, încuviințează părăsirea sub escortă a unității de detenție de către petentul inculpat spre a se asigura prezența acestuia la ceremonia funerară (a tatălui său decedat în urma unui accident rutier) ce va avea loc în data de 26.07.2015 în satul Mesteacăn, com. almașu, jud. Sălaj, urmând a

se recurge la folosirea cătușelor sau a altor mijloace de imobilizare și la o prezență vizibilă a escortei în satul Mesteacă, com. Almașu, jud. Sălaj doar în mod absolut necesar”.

Instanța de control judiciar a admis contestația petentului inculpat Bene Ioan, prin încheierea Curții de Apel București - Secția a II a penală nr. 784/CO/DL din data de 24.07.2015, în sensul înlocuirii măsurii arestului preventiv cu măsura controlului judiciar pentru o perioadă de 60 de zile, începând cu data de 24.07.2015 și până la 21.09.2015.

Măsura controlului judiciar a fost prelungită de procuror prin ordonanța din 18.09.2015 pentru o perioadă de 60 de zile, începând de la data de 22.09.2015 până la data de 20.11.2015. Măsura controlului judiciar nu a mai fost prelungită de procuror după această dată.

Prin încheierea din 27.07.2015, Judecătorul de drepturi și libertăți din cadrul Tribunalului București, pronunțată în dosarul nr. 27800/3/2015, a dispus admiterea în parte a propunerii de prelungire a măsurii arestării preventive, doar față de inculpații Preda Bogdan Constantin și Vacusta Alexandru pe o perioadă de 30 de zile, începând cu data de 01.08.2015 până la data de 30.08.2015 inclusiv. Totodată, a luat act de faptul că propunerea de prelungire a măsurii arestării preventive a inculpatului Bene Ioan a rămas fără obiect ca urmare a punerii sale în libertate prin încheierea nr. 784/CO/DL/24.07.2015 a Curții de Apel București.

La data de 13.08.2015, Curtea de Apel București a admis contestațiile inculpaților Preda Bogdan Constantin și Vacusta Alexandru, iar prin încheierea nr. 837/CO/DL pronunțată în dosarul nr. 27800/3/2015, a dispus înlocuirea măsurii preventive a arestului preventiv cu măsura preventivă a controlului judiciar pe o perioadă de 60 de zile, începând cu data de 13.08.2015 și până la data de 11.10.2015.

Măsura controlului judiciar a fost prelungită de procuror prin ordonanța din 07.10.2015 pentru o perioadă de 60 de zile, începând de la data de 12.10.2015 până la data de 10.12.2015. Ulterior această măsură a fost prelungită în data de 10.12.2015 pe o perioadă de încă 60 de zile.

Prin ordonanța Parchetului de pe lângă Curtea de Apel București din data de 02.07.2015, avându-se în vedere atitudinea procesuală pozitivă dar și beneficiile minime obținute în urma comiterii faptelor de natură penală, s-a dispus luarea măsurii controlului judiciar, pe o durată de 60 de zile, începând de la data de 02.07.2015 până la data de 30.08.2015, față de inculpații Andrei Dragoș-Constantin, Mihai Adrian-Cătălin și Stroe Cecilia Cristina.

Măsura controlului judiciar a fost prelungită prin ordonanța din 25.08.2015 pentru o perioadă de 60 de zile, începând de la data de 31.08.2015 până la data de 29.10.2015. Ulterior măsura a fost prelungită până la data de 28.12.2015 inclusiv.

Prezenta cauză vizează cercetarea unor infracțiuni de evaziune fiscală și spălare a banilor situate pe două ramuri distincte și anume:

1. Operațiunea fictivă dintre S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. în calitate de beneficiar și societatea tip fantomă S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. în calitate de furnizor, operațiune ce a avut ca obiect tranzacționarea de către inculpați, prin emiterea unor multitudini de acte falsificate (*acte notariale, contracte de vânzare-cumpărare, date de identitate ale unor persoane, schițe cadastrale etc.*), a unui teren ce există doar în acte, teren tranzacționat de inculpați pe parcursul anului 2008 la suma de 13.050.000 euro. În urma acestei operațiuni frauduloase S.C. BB IMOBILIARE S.R.L., societate aparținând grupului de firme deținut de inc. BENE IOAN, a dedus ilegal T.V.A. în cuantum de 8.887.519,8 lei și a transferat în conturile S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și apoi S.C. MARA 92 UTIL S.R.L. suma de 4.219.000 lei.

2. Analiza activităților comerciale ilicite derulate prin intermediul societăților cu comportament de firmă fantomă S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și S.C.

MEGA TRADINGS & INVESTMENTS S.R.L. precum și a societății S.C. MARA 92 UTIL S.R.L., societăți care nu și-au raportat operațiunile comerciale desfășurate ori în numele cărora au fost emise documente financiar contabile fictive și prin conturile bancare ale cărora au fost transferate în mod ilicit și apoi retrase în numerar sume impresionante de bani, societăți despre care, în urma probelor administrate, există presupunerea rezonabilă că au fost controlate, direct sau prin persoane interpușe, de inc. PREDA BOGDAN-CONSTANTIN.

* * *

Astfel, din probele administrate în cauză, rezultă că în perioada 2008-2010, inculpații au derulat operațiuni contabile fictive prin care au tranzacționat produse petroliere precum și alte bunuri mobile sau imobile, prin intermediul unor firme fantomă, în vederea deducerii de taxe și impozite ori în scopul reciclării unor sume de bani provenite din infracțiuni.

Din datele dosarului rezultă că de organizarea întregii activități infracționale ce face obiectul cauzei s-a ocupat inculpatul PREDA BOGDAN-CONSTANTIN, acesta fiind sprijinit de inculpații VACUSTA ALEXANDRU, ANDREI DRAGOȘ-CONSTANTIN, SIMA SORIN, MIHAI ADRIAN CĂTĂLIN, STROE CECILIA precum și de ȚENEA MIHAI – decedat în prezent.

De asemenea, din probele administrate mai rezultă că din prisma relațiilor comerciale dintre inculpații BENE IOAN și PREDA BOGDAN-CONSTANTIN, în sensul comercializării de carburanți (motorină), aceștia au încheiat o înțelegere frauduloasă, prin care inc. BENE IOAN a acceptat încheierea unui contract fictiv, urmat de emiterea unei facturi fictive în numele S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. în cuantum de 55.663.939,80 lei, înregistrarea acestei facturi în contabilitatea S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. determinând prejudicierea bugetului de stat cu suma de 8.887.519,80 lei.

I. Situația de fapt.

Din actele dosarului rezultă că la data de 11.08.2008 a fost încheiat contractul de vânzare-cumpărare între S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. din București – sector 4 și S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. din Cluj-Napoca, prin care cea din urmă societate achiziționa de la prima un teren arabil, în suprafață măsurată de 449.978 mp (în acte 450.000mp), situat în extravilanul comunei Puchenii Mari din jud. Prahova. Conform contractului, terenul era înscris în C.F. nr. 2725 Puchenii Mari, nr. cadastral 10037, situat la adresa din Puchenii Mari, parcela A367/5, tarlaua 59.

Ca urmare a încheierii acestui contract, tot la data de 11.08.2008, S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. a emis către S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. **factura fiscală seria AGT nr.58, în valoare de 55.663.939,80 lei, din care T.V.A. în cuantum de 8.887.519,80 lei.**

T.V.A. aferentă facturii menționate a fost înregistrată în contabilitatea S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. ca deductibilă în sumă de **8.887.519,80 lei**, fiind cuprinsă în jurnalul de cumpărări al lunii august 2008 și în decontul de T.V.A. pe luna august 2008, depus la organul fiscal competent sub nr. 87810/25.09.2008. Operațiunea de mai sus a fost reflectată în registrul jurnal și balanța de verificare contabilă a lunii august 2008 de către S.C. BB IMOBILIARE S.R.L., **societatea deducând-și efectiv T.V.A. aferentă facturii.**

Din probele administrate a rezultat că achiziția efectuată de S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. de la S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. nu are la bază o operațiune comercială reală, terenul ce face obiectul facturii seria AGT nr. 58 din 11.08.2008 neexistând în realitate, **actele prin care a fost achiziționat terenul fiind falsificate în totalitate.**

Astfel, contractul din care rezultă că S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. a achiziționat terenul de la FODOR VLAD IULIAN și FODOR CRISTINA conține date false, datele de identificare ale acestor persoane, trecute în contract, neavând corespondent în bazele de date privind evidența populației, iar actul prezentat ca încheiere de autentificare nr. 5031/29.05.2008 este fals, Biroul notarului public NECULAE AURELIAN precizând că nu a

autentificat acest document, comunicând totodată și copie de pe Registrul notarial general care să confirme acest lucru.

De asemenea actul intitulat "*titlu de proprietate*" care a stat la baza încheierii tranzacției dintre S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. este modificat în fals, având trecută suprafața de 45ha, actul original, înaintat atât de O.C.P.I. Prahova cât și de Prefectura Prahova, arătând că titlul de proprietate nr. 31 cod 135020 întocmit la 28.08.2003 are o suprafață de doar 8,1ha.

Din analiza răspunsurilor înaintate de **Prefectura Prahova, Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Prahova și Biroul Notarului Public Neculae Aurelian** rezultă fără îndoială că tranzacția nu a avut la bază o operațiune comercială reală.

* * *

Din procesul-verbal de control încheiat de Administrația Finanțelor Publice Sector 4 București și înregistrat sub nr. 1871417/29.04.2013 rezultă că **S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. nu a raportat organelor fiscale tranzacția aferentă relației comerciale cu S.C. BB IMOBILIARE S.R.L.**

Fiind audiat, administratorul legal al S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L., numitul MIHAI ADRIAN-CĂTĂLIN a declarat că *a semnat acte la solicitarea inc. VACUSTA ALEXANDRU și ANDREI DRAGOȘ-CONSTANTIN și că nu s-a ocupat personal de activitatea acestei societăți și nici de activitatea S.C. MEGA TRADINGS & INVESTMENTS S.R.L., societăți la care figurează ca fiind administrator legal.*

Pe parcursul cercetării penale a fost identificat inculpatul **VACUSTA ALEXANDRU** ca fiind persoana care l-a racolat pe numitul Mihai Adrian Cătălin și pe care, în schimbul unor sume de bani, l-a determinat să semneze actele aferente înmatriculării S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și S.C. MEGA TRADINGS & INVESTMENTS S.R.L. și dobândirii calității de administrator, respectiv de asociat. De asemenea pe parcursul cercetării penale a fost identificată persoana care l-a determinat pe Mihai Adrian Cătălin să semneze diferite acte (*împuțerniciri, documente fiscale, l-a determinat să meargă la diferite instituții alte statului cu documente false*) în numele celor două societăți în persoana inculpatului **ANDREI DRAGOȘ CONSTANTIN – la acel moment persoana de încredere a inculpatului PREDĂ BOGDAN CONSTANTIN** – persoana ce controla în fapt, la acel moment, trei dintre societățile comerciale implicate în activitatea infracțională, respectiv S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L., S.C. MEGA TRADINGS & INVESTMENTS S.R.L. și S.C. MARA 92 UTIL S.R.L., aceste firme deși aveau sedii sociale diferite, funcționau efectiv la un birou din zona Piața Alba Iulia din București – sector 3.

Un aspect foarte important este acela că, în ziua declanșării acțiunii în urma căreia au fost luate măsuri preventive față de o parte dintre inculpați, Mihai Adrian-Cătălin a fost amenințat de inculpatul VACUSTA ALEXANDRU, acesta încercând să-l determine să dea în cauză declarații necorespunzătoare adevărului.

Acest aspect rezultă din conținutul procesului verbal în care s-a redat convorbirea în mediul ambiental purtată între inculpatul Mihai Adrian Cătălin și avocatul din oficiu care îl reprezenta, cât și din conținutul procesului verbal întocmit de procurorul de supraveghere și de organul de cercetare penală în momentul în care inculpatul Mihai Adrian Cătălin s-a prezentat în fața acestora.

* * *

Fiind audiați, reprezentanții S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. au comunicat că deși achiziția a fost efectuată pe parcursul anului 2008, abia în anul 2013 au constatat că terenul nu există și au introdus la instanța civilă o acțiune de reziliere a contractului și au stornat factura, organele de cercetare penală constatând că S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. este în insolvență. **Faptul că factura a fost stornată nu a avut niciun efect, respectiv nu a înlăturat faptul că societatea și-a dedus ilegal T.V.A. în cuantum de 8.887.519,8 lei.**

De asemenea, reprezentanții S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. mai arată faptul că au fost efectuate plăți efective către reprezentanții S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. în cuantum de aproximativ 4.000.000 lei însă o parte din bani au fost virăți, la solicitarea celei

de-a doua societăți, către conturile S.C. MARA UTIL 92 S.R.L., prezentând în acest sens o adresă din partea S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L.

Din probele administrate se constată că banii au fost retrași în numerar de persoanele împuternicite pe conturile S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și S.C. MARA UTIL 92 S.R.L. (*CROITORU ANDREEA și STROE CECILIA*) și predați către alte persoane implicate în activitatea infracțională (ANDREI DRAGOȘ CONSTANTIN și ȚENEA MIHAI – decedat în prezent). Din datele dosarului mai rezultă că banii erau retrași în baza unor documente justificative false (*borderouri achiziție semințe*), încercând să se creeze o aparență de legalitate în sensul de a putea retrage în numerar sumele existente în conturile societăților, ca urmare a folosirii acestora la tranzacția fictivă cu S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. precum și la alte tranzacții de bunuri derulate cu documente emise în numele acestor societăți și a căror proveniență reală a fost ascunsă.

Totodată, din audierile efectuate în cauză mai rezultă că între reprezentanții S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. și persoanele care controlau în fapt S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și S.C. MARA 92 UTIL S.R.L. se derulau relații comerciale în sensul livrării unor cantități de motorină a căror proveniență reală a fost ascunsă, livrări care nu erau înregistrate în contabilitatea S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L., această societate fiind folosită doar la emiterea unor documente fiscale, marfa neapartținându-i în realitate. De asemenea, conform declarațiilor inculpatului BENE IOAN, motorina îi era furnizată de PREDA BOGDAN-CONSTANTIN, acesta fiind persoana cu care discuta despre prețuri, livrări sau orice alte aspecte comerciale.

De asemenea, deși între persoanele implicate în activitatea infracțională s-au derulat relații comerciale cu diferite tipuri de combustibili, relații comerciale nedeclarate organelor fiscale, astfel încât să se piardă urma taxelor și impozitelor datorate bugetului de stat, se constată că pentru inducerea în eroare a autorităților și a organelor fiscale au fost efectuate nenumărate falsuri, menite să creeze aparența unei tranzacții reale între S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și S.C. BB IMOBILIARE S.R.L., scopul acestei tranzacții fiind și realizat, în speță S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. sustrăgându-se de la impunerea și plata către bugetul de stat T.V.A. în cuantum de 8.887.519,8 lei. (*aproximativ 2,5 milioane de euro la momentul înregistrării facturii în contabilitatea S.C. BB IMOBILIARE S.R.L.*).

De asemenea, deși **imobilul nu a fost achitat în integralitate**, în anul 2009 plățile încetând brusc, fără nicio explicație logică sau plauzibilă, S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. a virat sume de bani în conturile S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și S.C. MARA 92 UTIL S.R.L., societăți controlate în fapt de aceleași persoane, încasări despre care există suspiciunea rezonabilă că reprezentau plăți pentru livrări de motorină nedeclarate și nicidecum plăți aferente unui teren, care de altfel există doar în actele redactate în fals de inculpați.

- **Din declarațiile inculpatului BENE IOAN** – persoana care controlează grupul de firme din Cluj din care face parte și S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. – reiese că inculpatul **PREDA BOGDAN-CONSTANTIN** este persoana care a reprezentat S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. atât la încheierea contractului privind tranzacția fictivă având ca obiect terenul din Prahova cât și ca fiind persoana care i-a vândut cu acte în numele acestei societăți diferite cantități de motorină de o calitate inferioară. De asemenea, acesta l-a indicat pe numitul **IONAȘCU NICUȘOR-FERI** ca fiind persoana care, alături de suspectul PREDA BOGDAN-CONSTANTIN, a reprezentat interesele S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L., în sensul că se deplasa în mod repetat în mun. Cluj-Napoca pentru a solicita efectuarea de plăți pentru factura emisă în numele S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L.

De asemenea, inculpatul BENE IOAN a declarat că discuțiile privind termenele de plată sau livrările erau purtate cu PREDA BOGDAN-CONSTANTIN sau IONAȘCU NICUȘOR-FERI numindu-i pe cei doi **”vânzători”** și niciodată nu l-a întâlnit și nici nu a

discutat cu persoana care figurează a fi administrator legal la societate, respectiv Mihai Adrian-Cătălin, aspecte confirmate și de Mihai Adrian-Cătălin.

Inculpatul BENE IOAN a indicat-o pe inculpata **STROE CECILIA** ca fiind persoana pe care a cunoscut-o ca fiind secretară și contabilă a S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. la birourile din București – Zona Piața Alba Iulia aspecte consemnate în **recunoașterea de pe planșa foto** efectuată cu BENE IOAN în data de 16.04.2014. La aceeași dată, BENE IOAN i-a recunoscut de pe **planșa foto** și pe PREDA BOGDAN CONSTANTIN și IONAȘCU NICUȘOR FERİ ca fiind reprezentanții în fapt ai S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L.

Referitor la declarațiile inc. Bene Ioan, urmate de efectuarea unor confruntări, a rezultat că inc. PREDA BOGDAN-CONSTANTIN nu recunoaște absolut nimic din cele declarate, că încearcă prin orice mijloace să nu se facă nicio conexiune între persoana sa și activitatea infracțională din prezenta cauză, ori probele administrate sunt covârșitoare împotriva sa.

Foarte important este faptul că, în încercarea de a găsi orice metode prin care să-i ajute pe participanți, avocații inculpaților SIMA SORIN și BENE IOAN, au redactat un proces-verbal (*la acel moment inc. Bene Ioan se afla în stare de arest preventiv*) prin care Sima Sorin recunoaște că l-a înșelat pe inc. Bene Ioan privind tranzacția cu "terenul" și prin care părțile Sima Sorin și Bene Ioan se împacă privind infracțiunea de înșelăciune (*fără a exista un dosar penal la acea dată pentru așa ceva la nicio unitate de poliție sau parchet*). Or, din toate probele administrate, nu rezultă că Sima Sorin l-a indus în eroare pe Bene Ioan, ci vorbim despre inc. Preda Bogdan Constantin. Este evident că s-a încercat perfectarea unei înțelegeri frauduloase între inculpați, prin intermediul avocaților, înțelegere frauduloasă prin care inc. SIMA SORIN urma să ia asupra sa și această faptă de natură penală. Însă scopul procesului penal este acela de a trage la răspundere penală adevărații autori, pe cei care dețin controlul activităților comerciale ilegale, pe cei care se află în spate și nu pe cei folosiți ca paravane.

- Din declarațiile inculpatului BEM CRISTIAN – șef de șantier în Mun. București pentru grupul de firme din Cluj controlate de Bene Ioan – reiese că are cunoștință despre tranzacția cu S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. privind achiziția fictivă a terenului din Prahova și că tocmai el este persoana care a ridicat factura seria AGT nr. 58/11.08.2008 privind această tranzacție, de la birourile S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. din București, zona Piața Alba Iulia. Aceste aspecte se coroborează cu faptul că factura are aplicată la rubrica „de primire” și semnătura inculpatului. De asemenea, inculpatul a mai arătat că s-a deplasat în mai multe ocazii la birourile acestei societăți din zona Piața Alba Iulia unde a cunoscut-o pe numita "CICI" ca fiind secretara societății, deplasându-se de obicei pentru a ridica facturi privind achiziții de motorină de la această societate.

BEM CRISTIAN a mai declarat că PREDA BOGDAN CONSTANTIN, pe care-l cunoștea sub pseudonimul „*grasul*” este persoana care a inițiat contactul privind tranzacția fictivă și că s-a deplasat cu PREDA BOGDAN CONSTANTIN în com. Puchenii Mari, jud. Prahova, unde acesta i-a prezentat „un teren” despre care i-a comunicat că ar fi terenul ce face obiectul tranzacției, comunicându-i ulterior inculpatului BENE IOAN că terenul este bun pentru exploatare în regim balastieră.

Inculpatul BEM CRISTIAN a indicat-o pe suspecta **STROE CECILIA** ca fiind persoana pe care a cunoscut-o ca fiind secretară a S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. la birourile din București – zona Piața Alba Iulia aspecte consemnate în **recunoașterea de pe planșa foto** efectuată cu BEM CRISTIAN în data de 24.04.2014. La aceeași dată, BEM CRISTIAN l-a recunoscut de pe **planșa foto** și pe PREDA BOGDAN CONSTANTIN ca fiind persoana care a reprezentat S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L.

Conform Raportului de constatare tehnico-științifică grafoscopică efectuat în cauză rezultă că numitul BEM CRISTIAN a semnat factura seria AGT nr. 58/11.08.2008 de primire, alături de inculpatul Corpodean Traian, acest aspect confirmând că BEM CRISTIAN este persoana care a ridicat factura de la birourile în care se desfășura activitatea infracțională și prin intermediul S.C. ACTIV GENERALS TRADING S.R.L.

- Din declarațiile inculpatului CORPODEAN TRAIAN – administrator legal la S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. (societate aflată în insolvență), reiese că a semnat contractul privind achiziția fictivă a terenului, la Cluj, contractul fiindu-i adus deja semnat din partea S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și că își amintește că a cunoscut o persoană din partea acestei societăți cu numele FERI (*IONAȘCU NICUȘOR FERI*) și, întrucât la acel moment contractul și anexele acestuia erau deja semnate, a avut reprezentarea că “*FERI*” este reprezentantul S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. fără a se informa în mod explicit asupra calității acestuia în societate. De asemenea, inculpatul arată că nu el este cel care a negociat semnarea acestui contract ci BENE IOAN, care i-a dat și aprobarea pentru semnarea acestui înscris. Referitor la factură, Corpodean Traian arată că a semnat factura la rubrica „*de primire*” tot la Cluj, aceasta fiindu-i probabil adusă tot de Ionașcu Nicușor Feri, aspecte care nu se coroborează cu faptul că factura a fost ridicată de BEM CRISTIAN, aspect confirmat și de acesta.

CORPODEAN TRAIAN mai arată că nu a depus niciun fel de diligențe în vederea efectuării de verificări pentru stabilirea existenței faptice a terenului întrucât a avut reprezentarea că acestea au fost deja efectuate de către BEM CRISTIAN – reprezentantul societății în zona de sud a țării.

Din analiza declarațiilor date de reprezentanții societății din Cluj se constată că aceștia aruncă vina unii spre alții, fiecare încercând să scape de răspundere, putând însă fi trasă concluzia că singura persoană care avea putere de decizie în cadrul acestei societăți era inculpatul BENE IOAN. De altfel, prin depozițiile date, chiar Bene Ioan arată că activitatea societăților din grupul său de firme este coordonată de el.

Conform *raportului de constatare tehnico-științifică grafoscopică* efectuat în cauză rezultă că numitul Corpodean Traian a semnat factura seria AGT nr. 58/11.08.2008 de primire, alături de inculpatul BEM CRISTIAN, deși prin declarațiile sale arată că nu cunoștea dacă obiectul acesteia există, calitatea sa de administrator legal atrăgându-i însă această obligație.

- Din declarațiile inculpatului DAN CLAUDIU – asociat cu inculpatul BENE IOAN la grupul de firme din Cluj din care face parte și S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. și împuternicit să facă plăți din conturile societăților – reiese că a efectuat plăți către S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. referitor la tranzacția fictivă ce are ca obiect terenul din județul Prahova, totodată efectuând plăți către această societate și în numele S.C. PANPETROL S.R.L. (*societate din grupul de firme de la Cluj*) pentru achiziții de motorină de la S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. De asemenea, acesta a declarat că în urma unei adrese primite de la S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. a efectuat plăți în conturile S.C. MARA 92 UTIL S.R.L. pentru tranzacția cu S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L.

DAN CLAUDIU a mai declarat că i-a cunoscut, din partea S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L., pe numiții PREDA BOGDAN-CONSTANTIN și IONAȘCU NICUȘOR FERI, cel din urmă deplasându-se la Cluj de mai multe ori pentru a face presiuni cu privire la anumite plăți datorate de BENE IOAN relatând în acest sens și un incident de pe aeroportul Otopeni dintre Preda Bogdan Constantin și Bene Ioan.

- Inculpata STROE CECILIA nu a dorit să facă declarații până la acest moment procesual, expertiza contabilă arătând însă că a efectuat retrageri masive de numerar din conturile bancare ale S.C. MARA 92 UTIL S.R.L. cu justificarea restituire creditare asociați,

acest lucru în măsura în care societatea nu avea creditări de la asociați, fiind folosite documente întocmite în fals pentru a se putea retrage sumele de bani reciclate prin conturile societății, sume de bani care nu proveneau din creditări ci din relații comerciale cu alte societăți.

- **Din declarațiile inculpatului ANDREI DRAGOȘ-CONSTANTIN** – persoană de încredere a inculpatului Preda Bogdan Constantin la momentul comiterii faptelor de natură penală – reiese că el este persoana care, la solicitarea inc. PREDA BOGDAN-CONSTANTIN, a înmatriculat **S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L.** și **S.C. MEGA TRADINGS & INVESTMENTS S.R.L.** pe numele lui Mihai Adrian Cătălin – persoană racolată pentru a fi administrator la aceste societăți de VACUSTA ALEXANDRU. De asemenea, ANDREI DRAGOȘ-CONSTANTIN arată că la solicitarea sa, Mihai Adrian Cătălin le-a împuternicit pe martorele **Dumitrașcu Simona** și **Croitoru Andreea** să retragă bani în numerar din conturile societăților, că banii erau retrași cu borderouri fictive ce atestau în fals achiziții de floarea soarelui, că le comunica persoanelor împuternicite datele pe care să le înscrie pe borderouri ori că uneori le completa chiar el și că **banii preluați de la persoanele împuternicite îi preda personal lui PREDA BOGDAN-CONSTANTIN** sau îi trimitea acestuia la Ploiești prin intermediul lui **Țenea Mihai** (zis Mișu) – decedat în prezent. ANDREI DRAGOȘ CONSTANTIN mai arată că a determinat administratorul legal al societății sau pe Dumitrașcu Simona ori Croitoru Andreea să completeze în fals documente fiscale sau financiar bancare cu datele pe care el le furniza, date care la rândul său erau furnizate de inculpatul PREDA BOGDAN-CONSTANTIN ori persoane din cercul său relațional.

Aspectele relatate de inculpatul ANDREI DRAGOȘ-CONSTANTIN se coroborează cu declarațiile date de inculpatul Mihai Adrian Cătălin și de martorele Croitoru Andreea și Dumitrașcu Simona (persoane împuternicite să retragă bani din conturile S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și S.C. MEGA TRADINGS & INVESTMENTS S.R.L.), cea din urmă figurând, alături de inc. Mihai Adrian - Cătălin, ca asociat la S.C. MEGA TRADINGS & INVESTMENTS S.R.L.

- **Din declarațiile date de inculpatul Mihai Adrian Cătălin**, administrator legal la S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și S.C. MEGA TARDINGS & INVESTMENTS S.R.L. reiese că a fost racolat de inculpatul VACUSTA ALEXANDRU pentru a fi administrator la cele două societăți, în schimbul unor sume de bani. De asemenea, Mihai Adrian Cătălin mai declară că era pus să semneze documente în numele celor două societăți de către două persoane, respectiv „**Dragoș**” și „**Mișu**”, persoane identificate ca fiind **ANDREI DRAGOȘ-CONSTANTIN** și **ȚENEA MIHAI**.

De asemenea, în recunoașterile după fotografie, inculpatul MIHAI ADRIAN CĂTĂLIN *l-a identificat pe inculpatul VACUSTA ALEXANDRU ca fiind persoana care l-a determinat, ca în schimbul unor sume de bani, să accepte calitatea de administrator ori asociat la cele două societăți comerciale și să facă retrageri de numerar din conturile societății.*

De asemenea MIHAI ADRIAN-CĂTĂLIN l-a identificat pe VACUSTA ALEXANDRU ca fiind persoana care l-a însoțit cu alte ocazii la organele de poliție și i-a sugerat să facă declarații neconforme cu realitatea, aspecte de o gravitate deosebită.

Inculpatul Mihai Adrian-Cătălin a fost adus cu mandat de aducere la audieri, acesta motivând că din lipsa banilor nu s-a putut deplasa de la Brașov la București pentru a da curs citațiilor emise pe numele său.

La dosarul cauzei există și o declarație olografă dată de Mihai Adrian - Cătălin la 18.09.2009, când se efectuau cercetări în dosarul penal 5508/P/2009 al Parchetului de pe lângă Judecătoria Sectorului 4 București. Cu ocazia acelei audieri, Mihai Adrian Cătălin a indus în eroare organele de urmărire penală, aducând înscrisuri întocmite în fals care arătau că

„a vândut” societatea către ȚENEA MIHAI (*actualmente decedat*), înregistrări fără nicio valoare, la Registrul Comerțului nici în ziua de azi nefiind efectuate operațiuni din care să rezulte că s-au făcut vreodată demersuri în acest sens. De asemenea, conform plângerii Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale București, rezultă că Mihai Adrian-Cătălin s-a prezentat la sediul acestei instituții și a reprezentat societatea la momentul verificării provenienței produsului energetic cu denumirea „ULEI SN-150”, inducând în eroare organele de control. De asemenea, acesta a făcut declarații false și în fața organelor de control vamale, aspect consemnate în Nota explicativă și procesul - verbal, ambele încheiate la momentul în care Mihai Adrian Cătălin s-a prezentat la organele vamale.

Prin declarația din data de 01.07.2015 inculpatul MIHAI ADRIAN-CĂTĂLIN a oferit informații cu privire la acea declarație, comunicând că inculpatul VACUSTA ALEXANDRU este cel care l-a determinat să facă declarații neconforme cu realitatea.

Totodată trebuie reiterat faptul că, la momentul declanșării acțiunii prin care au fost luate măsuri preventive față de anumiți inculpați, inc. VACUSTA ALEXANDRU l-a amenințat pe inc. Mihai Adrian Cătălin, încercând să-l determine să facă declarații neconforme cu realitatea.

- **Din declarația martorei DUMITRAȘCU SIMONA**, persoană împuternicită pe conturile S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și S.C. MEGA TRADINGS & INVESTMENTS S.R.L., rezultă că **a fost racolată în anul 2008 de către ANDREI DRAGOȘ CONSTANTIN** în clubul DOWNTOWN din București, când aceasta avea o situație financiară grea, ANDREI DRAGOȘ spunându-i că *dacă îl va ajuta o va ajuta și el cu diferite sume de bani*. În acest context ANDREI DRAGOȘ CONSTANTIN s-a deplasat la bancă cu DUMITRAȘCU SIMONA și cu administratorul legal MIHAI ADRIAN-CĂTĂLIN pentru a o împuternici pe conturile societăților. Ulterior, martora se deplasa la bancă, unde cu borderouri de achiziție întocmite în fals la solicitarea lui ANDREI DRAGOȘ CONSTANTIN sau predate deja completate de către acesta, retrăgea bani în numerar din conturile societăților și îi preda lui ANDREI DRAGOȘ CONSTANTIN. De asemenea, martora declară că la solicitarea lui ANDREI DRAGOȘ CONSTANTIN a completat facturi și documente de retragere numerar cu datele comunicate de acesta și că pentru serviciile prestate era remunerată cu sume modice, de 200-300 lei.

De asemenea, cu ocazia administrării probei de recunoaștere după planșa foto, martora l-a recunoscut pe suspectul PREDA BOGDAN CONSTANTIN ca fiind persoana care în acea perioadă se întâlnea cu inculpatul ANDREI DRAGOȘ CONSTANTIN, acesta din urmă spunându-i la acel moment că se numește „Bogdan” și este șeful său, el fiind și beneficiarul sumelor de bani retrase de martoră din conturile societăților. Aceste aspecte se coroborează cu declarațiile inculpatului ANDREI DRAGOȘ-CONSTANTIN.

Cu ocazia recunoașterii de pe planșa foto martora l-a indicat și pe inculpatul ANDREI DRAGOȘ - CONSTANTIN.

- **Din declarația martorei STAN (fostă CROITORU) ANDREEA AURELIA** - persoană împuternicită pe conturile S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L., S.C. MEGA TRADINGS & INVESTMENTS S.R.L.-rezultă că a fost racolată de ȚENEA MIHAI (zis MIȘU), fost coleg cu aceasta la Universitatea Româno-Americană, care i-a propus să fie secretară la o societate care se ocupă cu semințe de floarea soarelui și despre care ulterior a aflat că se ocupa cu produse biodiesel. De asemenea, martora arată că a fost împuternicită să retragă bani în numerar din conturile societăților ACTIV GENERALS TRADINGS și MEGA TRADINGS & INVESTMENTS, bani pe care îi preda lui „Mișu” și care deținea formulare tip borderou achiziție pe care erau trecute achiziții de floarea soarelui. Martora își amintește că s-a întâlnit o dată cu administratorul Mihai Adrian Cătălin, cu Mișu și ANDREI DRAGOȘ CONSTANTIN și întrebându-l pe Mihai Adrian - Cătălin despre o fată Simona (Dumitrașcu

Simona), acest lucru i-a fost reproșat de inculpatul Andrei Dragoș-Constantin care i-a solicitat ca *orice întrebare să-i fie adresată lui și nu administratorului legal*.

- **Din declarația de martor a numitei TIRPAN OANA** reiese faptul că a fost martoră în repetate rânduri în care inc. ANDREI DRAGOȘ-CONSTANTIN i-a remis sume de bani inc. PREDA BOGDAN-CONSTANTIN, în locuința în care aceasta locuia cu inc. ANDREI DRAGOȘ-CONSTANTIN, aceștia aflându-se într-o relație de concubinaj.

- **Din declarația de martor a numitului IONAȘCU NICUȘOR FERI** reiese că în perioada 2008 - 2009 a fost angajat la S.C. BYOTECH PROD S.R.L. iar șeful său era suspectul PREDA BOGDAN-CONSTANTIN. Ionașcu Nicușor Feri mai declară că în acea perioadă atribuțiile sale erau de a-l duce pe suspectul PREDA BOGDAN-CONSTANTIN unde-i solicita acesta, de a o duce cu mașina pe suspecta STROE CECILIA CRISTINA – *despre care declară că era secretară la firmele ce funcționau la birourile din zona Piața Alba Iulia și se ocupa de toate autorizările necesare* – la bancă, la vamă pentru a obține autorizații de vânzare a produselor petroliere.

De asemenea, IONAȘCU NICUȘOR FERI declară că l-a văzut pe BENE IOAN la birourile societăților din zona Piața Alba Iulia și că ulterior s-a deplasat la Cluj cu Preda Bogdan Constantin și Sima Sorin pentru a recupera banii datorati de BENE IOAN lui SIMA SORIN în urma unor tranzacții cu motorină. Aceste aspecte sunt parțial reale, din probele administrate până în prezent rezultând că SIMA SORIN era folosit de PREDA BOGDAN CONSTANTIN și persoanele din anturajul său „ca administrator” la diferite societăți comerciale. În acest sens se poate constata că SIMA SORIN figurează în prezent ca administrator și la S.C. MEGA OIL S.R.L. societate implicată în tranzacția cu ulei „ULEI SN-150” ce a făcut obiectul sesizării Direcției de Operațiuni Vamale, sesizare reunită la prezentul dosar. De asemenea, SIMA SORIN figurează ca asociat ori administrator la un număr impresionant de societăți comerciale folosite de PREDA BOGDAN-CONSTANTIN și persoanele din anturajul său. Astfel se constată că IONAȘCU NICUȘOR FERI manifestă o complicitate evidentă față de activitățile infracționale derulate prin intermediul societăților controlate de PREDA BOGDAN-CONSTANTIN.

Referitor la tranzacția fictivă dintre S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. și S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L., Ionașcu Nicușor Feri declară că nu știe absolut nimic, rezultând însă suspiciuni că el este persoana care a completat factura seria AGT nr. 58/11.08.2008 având ca obiect tranzacția fictivă dintre S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și S.C. BB IMOBILIARE S.R.L., cercetările urmând a fi completate în acest sens.

Ionașcu Nicușor Feri mai declară că societățile ce funcționau în zona Piața Alba Iulia din București se foloseau de următoarele autovehicule: Hummer de culoare albă, Jepp Range Rover, BMW seria 7, Audi Q7, aceste aspecte arătând că reprezentanții acestor societăți aveau profituri considerabile în urma activităților desfășurate.

Referitor la numitul IONAȘCU NICUȘOR-FERI se mai constată că acesta a fost indicat de către BENE IOAN, CORPODEAN TRAIAN și DAN CLAUDIU ca fiind persoana care a solicitat, în repetate rânduri, plăți de la S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. pentru tranzacția fictivă ce are ca vânzător S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L.

- **Din declarațiile date de inculpatul PREDA BOGDAN-CONSTANTIN** a reieșit că acesta are o atitudine nesincă, îngreunând activitatea de urmărire penală, astfel acesta nu a recunoscut infracțiunile reținute în sarcina sa, declarând că nu a avut absolut nicio implicare în operațiunile comerciale derulate prin intermediul S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L., S.C. MEGA TRADINGS INVESTMENTS S.R.L., S.C. MARA 92 UTIL S.R.L. ori în tranzacția fictivă dintre S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. și S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L., ori probele administrate în cauză au o pondere covârșitoare în a combate apărarea acestuia.

- **Din declarațiile inculpatului VACUSTA ALEXANDRU**, persoană care s-a sustras în mod sistematic de la cercetări, fiind audiat prima dată doar pentru că a fost adus cu mandat de aducere de la locuința concubinei sale în care locuia fără forme legale, rezultă că acesta are o atitudine nesinceră, îngreunând activitatea de urmărire penală și încercând inducerea în eroare a organelor judiciare.

* * *

Probe administrate privind tranzacția fictivă dintre S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și S.C. BB IMOBILIARE S.R.L.

Conform documentelor existente la dosarul cauzei, aspecte regăsite și în raportul de expertiză contabilă judiciară, rezultă că tranzacția fictivă ce face obiectul facturii seria A.G.T. nr.58/11.08.2008, are la bază o întreagă înșiruire de acte false, toate aspectele fiind rezumate în următoarele puncte:

- S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. nu figurează în evidențele instituțiilor statului ca fiind proprietar al terenului arabil în suprafață măsurată de 449.978 mp (din acte 450.000 mp) situat în extravilanul comunei Puchenii Mari din Jud. Prahova, înscris în CF nr. 2725 – Puchenii Mari, nr. cadastral 10037, adresa: Puchenii Mari, parcela A367/5, tarla 59;
- contractul de vânzare cumpărare prin care S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. susține că a dobândit dreptul de proprietate, nu figurează în arhiva biroului notarial al BNP Neculae Aurelian;
- extrasul de carte funciară nr. 2725 a localității Puchenii Mari jud. Prahova (număr nou carte funciară 20196) este înscris un imobil compus din teren în suprafață de 990 mp și construcția în suprafață de 86 mp, având ca număr cadastral 10079 și nu numărul cadastral 10037, proprietari fiind Stoica Florin, Stoica Dumitru și Sfetcu Aurelia;
- se regăsesc neconcordanțe majore între numerele de înregistrare a cererilor presupus a fi depuse de către S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. la O.C.P.I. Prahova și numerele de înregistrare din evidențele O.C.P.I. Prahova în sensul că, la toate numerele de înregistrare prezentate de către S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. figurează cu totul alte cereri depuse de către alte persoane pentru alte terenuri sau imobile în alte localități decât cea din Puchenii Mari, jud. Prahova;
- titlurile de proprietate prezentate de către S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. nu corespund ca formă, conținut și fond cu cele puse la dispoziție de către instituțiile statului, în sensul că sunt menționați alți proprietari, alte suprafețe, alt număr de parcelă, alt număr de tarla și alți vecini;
- organele de cercetare penală, în urma verificărilor efectuate asupra identității persoanelor indicate în tranzacțiile analizate, arată faptul că și CNP-urile lui FODOR VALD IULIAN și FODOR CRISTINA nu există în baza de date a Serviciului de Evidență a Populației fiind declarate “CNP-uri false”;

Toate aceste aspecte rezultă din următoarele considerente:

Expertiza arată faptul că, din documentele existente la dosarul cauzei, atât cele prezentate de către S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. ca fiind puse la dispoziție de către S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L., cât și cele obținute de către organul de cercetare penală de la instituțiile statului, în legătură cu obiectul contractului de vânzare - cumpărare din 11.08.2008, transpus în factura seria AGT nr. 58 din 11.08.2008, au rezultat o serie de inadvertențe după cum urmează:

* s-a stabilit foarte clar că imobilul situat în comuna Puchenii Mari din jud. Prahova, tarla 59, parcela A 367/5 “imobil aparținând inițial lui Fodor Vald Iulian și Fodor Cristiana, și ulterior

prin cumpărare S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L., nu a fost intabulat niciodată în cartea funciară, pe numele niciuneia din persoanele indicate mai sus, și cu atât mai puțin în cartea funciară nr. 2725 a localității Puchenii Mari;

* imobilul cu număr cadastral 10037 (număr nou 20143) menționat în contractul de vânzare cumpărare din 11.08.2008 între SC ACTIV GENERALS TRADINGS SRL și SC BB IMOBILIARE SRL este înscris în cartea funciară la nr. 2643 (nr. carte funciară nouă 20143) și nu în cartea funciară nr. 2725 (număr nou carte funciară 20196) reprezentând de fapt imobil compus din teren în suprafață de 2495 mp din acte și 2499 mp din măsurători și construcție C1 în suprafață de 64 mp proprietar fiind Georgescu Ileana (prin cumpărare ca bun propriu), și nu teren arabil, în suprafață de 450.000 mp (45 ha) situat în extravilanul comunei Puchenii Mari din jud. Prahova al cărui proprietar ar fi SC ACTIV GENERALS TRADINGS SRL așa cum se stipulează în documentele prezentate de SC ACTIV GENERALS TRADINGS SRL;

* în cartea funciară nr. 2725 a localității Puchenii Mari, jud. Prahova (număr nou carte funciară 20196) este înscris imobilul având ca număr cadastral 10079 și nu număr cadastral 10037 (număr cadastral nou 20196) așa cum se stipulează în documentele prezentate de SC ACTIV GENERALS TRADINGS SRL, proprietari fiind Stoica Florin, Stoica Dumitru și Sfetcu Aurelia prin moștenire pentru cota 3/8 și cota 5/8 prin cumpărare ca bun comun Stoica Florin și Stoica Gabriela, imobil compus din teren în suprafață de 990 mp și construcția C1 în suprafață de 86 mp;

* la numărul de cerere de înregistrare 39102/16.06.2008 privind extrasul de carte funciară de informare, se menționează că acest număr de cerere a fost alocat unei alte cereri formulate de către CNADNR București, privind imobilul cu număr cadastral 1639/1, care a fost înscris în cartea funciară nr. 3277 a localității Brazi, nefiind o cerere de eliberare extras pentru informare depusă de către SC ACTIV GENERALS TRADINGS SRL;

* încheierea nr. 39101/16.06.2008 nu a fost emisă de către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Prahova, la cererea nr. 39101, care are de fapt data de 05.06.2008, a fost eliberat de către O.C.P.I. PRAHOVA un extras de carte funciară pentru autentificare către notar public Violeta Simona Petculescu – București, pentru imobil teren și construcții situat în Sinaia, str. Furnica nr. 25, înscris în cartea funciară nr. 2112 și număr cadastral 45, imobil aparținând lui Vasilescu Adriana, și nu reprezintă un extras de intabulare a dreptului de proprietate în favoarea SC ACTIV GENERALS TRADINGS SRL;

* încheierea nr. 39101/16.06.2008 *conține date nereale vizibile*, în ceea ce privește data primirii cererii și eliberării încheierii, precum și neconcordanțe între numărul dosarului din această încheiere, care nu este identic cu numărul încheierii, numele asistentului – registrator Chivu Nicoleta, care la nivelul anului 2008 nu mai îndeplinea această funcție, ci funcția de “registrator”, precum și numele registratorului nu mai era Serban Nicoleta Radmila, ci prin căsătorie a devenit Poleacu Nicoleta Radmila;

* dosarul depus către O.C.P.I. PRAHOVA prin cererea nr. 39201/03.06.2008 nu a avut ca obiect o intabulare a dreptului de proprietate în favoarea SC ACTIV GENERALS TRADINGS SRL, această cerere a fost făcută de notar public Ivan Constantin, pentru eliberarea extras de autentificare necesar întocmire act notarial pentru un imobil situat în com. Gorgota, imobil compus din teren arabil extravilan în suprafață de 1693 mp aparținând lui Cenca Nicu, Cenca Olimpia, Mesaros Constantin Rares, Beciu Narcis Catalin, Beciu Rodica Ecaterina și Bogdan Gheorghe Ovidiu;

* extrasul de carte funciară având ca nr. de cerere nr. 49973/21.07.2008 ce se menționează că a fost avut în vedere la întocmirea actului notarial de vânzare cumpărare între FODOR VLAD IULIAN și FODOR CRISTIANA în calitate de vânzători și SC ACTIV GENERALS TRADINGS SRL în calitate de cumpărător, nu a fost eliberat de către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Prahova pentru întocmirea respectivului act notarial;

* la cererea nr. 49973/21.07.2008 în evidențele O.C.P.I. PRAHOVA figurează că a fost eliberat un extras de carte funciară de autentificare la solicitarea Notarului Public Neculae Aurelian, pentru imobilul apartament situat în Ploiești, str. Mihai Bravu nr. 243, bl. C10, et. 2, ap. 47, bun ce aparține SC “UZTEL” SA;

* contractul de vânzare cumpărare autentificat sub nr. 5031/29.05.2008, contract încheiat între FODOR VLAD IULIAN și FODOR CRISTIANA în calitate de vânzători și SC ACTIV GENERALS TRADINGS SRL în calitate de cumpărător, nu este înscris în arhiva biroului notarial întrucât nu a fost încheiat la acel birou, cu precizarea că la numărul de autentificare 5031 este înregistrat un act de partaj voluntar încheiat la data de 16.12.2008;

* “Titlului de proprietate numărul 31/28.08.2003” aflat în arhiva OCPI Prahova, sunt menționate următoarele elemente: moștenitorii defunctei Regina Paxino sunt cetățenii FODOR CRISTIANA, FODOR VLAD IULIAN și FODOR COSTIN ce primesc în proprietate o suprafață totală de 8 ha și 1100 mp, situată pe teritoriul comunei Puchenii Mari;

* Anexa nr. 1 la “Titlul de proprietate numărul 31/28.08.2003” aflat în arhiva OCPI Prahova, face încadrarea în categoria de “teren arabil” – tarla 57, parcela 365/3, suprafața 8 ha și 1100 mp, având ca vecinătăți la nord – drum, la est – M. Maxim Ana, la sud – DE 245, la Vest – Stan Gheorghe;

* în evidențele cadastrale ale comunei Puchenii Mari nu există un teren arabil de 45 ha care să fie identificat în titlu de proprietate nr. 31/28.08.2003, tarlăua 59, parcela A367/5;

* conform planului parcelar a comunei Puchenii Mari întocmit de comisia locală Puchenii Mari, în baza legilor proprietății, parcela A367/5 este situată în tarlăua nr. 58, figurează în titlul de proprietate nr. 278/02.06.2004 și are suprafața de 0,8685 ha.

* prin verificarea cu evidențele Biroului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Ploiești se comunică faptul că pentru imobilul – teren în suprafață de 450.000 mp, situat în comuna Puchenii Mari, tarlăua 59, parcela A367/5, nu s-au identificat înregistrări, cu precizarea că acest imobil nu are și nu a avut alocat nr. cadastral 10037 și nici înscriere în cartea funciară nr. 2725/Puchenii Mari;

La acest obiectiv expertiza concluzionează că, existența inadvertențelor mai sus detaliate, face ca “obiectul” contractului de vânzare cumpărare din 11.08.2008 încheiat între S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. în calitate de vânzător și S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. în calitate de cumpărător, să nu aibă suport real.

De altfel, prin probatoriul administrat în cauză, organele de urmărire penală au demonstrat fără urmă de îndoială că tranzacția este una fictivă, o tranzacție care nu putea avea loc fără consimțământul ambelor părți.

Astfel, din actele existente rezultă că, pe de o parte, deși S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. a făcut, pentru o scurtă perioadă, plăți aferente acestei tranzacții fictive în valoare de 4.219.000 lei, pe de altă parte, în baza facturii fictive, **a dedus ilegal T.V.A. în valoare de 8.887.519,80 lei.**

* * * *

Referitor la impactul asupra bugetului de stat rezultat în urma tranzacției fictive dintre SC ACTIV GENERALS TRADINGS SRL și SC BB IMOBILIARE SRL:

La obiectivul nr.3, expertiza arată faptul că prin înregistrarea în evidențele contabile de către S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. a facturii seria AGT nr. 58 din 11.08.2008 emisă de S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. au fost încălcate normele legale aplicabile la

data tranzacției, efectul asupra sumelor datorate bugetului de stat fiind în legătură doar cu **TVA DEDUSĂ**, la valoarea de **8.887.519,80 lei**, sumă pentru care S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. nu avea drept de deducere.

În ceea ce privește impozitul pe profit, expertiza arată faptul că achizițiile de bunuri înregistrate în contul de imobilizări corporale de tip "Terenuri; Amenajări de terenuri" nu intră în categoria cheltuielilor cu impact asupra bazei de calcul a impozitului pe profit, respectiv a impozitului pe profit datorat bugetului de stat, cu mențiunea că aceste bunuri nu se supun amortizării, amortizarea fiind inclusă în categoria cheltuielilor deductibile care diminuează impozitul pe profit.

Astfel, rezultă că prin tranzacția fictivă dintre S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. **bugetul de stat a fost prejudiciat doar în ceea ce privește T.V.A. în cuantum de 8.887.519,80 lei (aproximativ 2,5 mil. euro la nivelul anului 2008 și aproximativ 2 mil. euro în prezent), T.V.A. dedusă ilegal de S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. și pe care S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. avea obligația să o colecteze și să o vireze către bugetul de stat. Însă S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. nici măcar nu a raportat organelor fiscale această tranzacție, de altfel una fictivă.**

Referitor la plățile efectuate de S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. pentru această tranzacție, se constată că S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. a efectuat plăți aferente facturii seria AGT nr.58/11.08.2008 în valoare totală de 4.2019.000 lei, expertiza arătând următoarele:

Din analiza extraselor de cont și a fișelor privind contul 401 – Furnizor – Activ Generals Tradings” emis din evidența contabilă a societății S.C. BB IMOBILIARE S.R.L., pentru perioada 07.10.2008 – 17.03.2009, valoarea sumelor de bani transferate de S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. în conturile S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și S.C. MARA 92 UTIL S.R.L. se ridică la un cuantum total de 4.219.000 lei după cum urmează:

- pentru perioada 07.10.2008 – 22.12.2008, S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. a transferat direct în conturile societății S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L., respectiv în contul bancar deschis la Raiffeisen Bank – Suc. Calea Griviței - RO65RZBR0000060010532065 și în contul bancar deschis la Banca Transilvania - Sucursala Știrbei Vodă, cont IBAN RO75BTRL04501202K98337X suma totală de 1.314.000 lei;

- pentru perioada 07.01.2009-17.03.2009, în baza adresei nr. 35/29.12.2008 prin care S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. comunica societății S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. faptul că începând cu data de **01.01.2009** diferența plăților conform facturii fiscale nr. 58/11.08.2008 să se efectueze, la ordinul S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L., în contul RO96RZBR0000060010965873 al societății **S.C. MARA '92 UTIL S.R.L. – CUI 1325779**, S.C. BB IMOBILIARE S.R.L. a transferat suma totală de 2.905.000 lei în contul societății S.C. MARA '92 UTIL S.R.L. – CUI 1325779.

Situația detaliată a plăților efectuate de firma BB IMOBILIARE se prezintă astfel:

An	Data plății	Suma achitată	Beneficiarul sumei	Banca Beneficiarului	Nr. cont al băncii beneficiarului
An 2008	07.10.2008	300,000.00	Activ Generals Tradings SRL	Transilvania - Suc. Știrbei Voda	RO75BTRL04501202K98337X
	16.10.2008	50,000.00	Activ Generals	Raiffeisen Bank - Suc.	RO65RZBR0000060010532065

			Tradings SRL	Calea Grivitei	
17.10.2008	200,000.00		Activ Generals Tradings SRL	Raiffeisen Bank - Suc. Calea Grivitei	RO65RZBR0000060010532065
30.10.2008	120,000.00		Activ Generals Tradings SRL	Raiffeisen Bank - Suc. Calea Grivitei	RO65RZBR0000060010532065
17.11.2008	275,000.00		Activ Generals Tradings SRL	Raiffeisen Bank - Suc. Calea Grivitei	RO65RZBR0000060010532065
18.11.2008	115,000.00		Activ Generals Tradings SRL	Transilvania - Suc. Stirbei Voda	RO75BTRL04501202K98337X
04.12.2008	30,000.00		Activ Generals Tradings SRL	Raiffeisen Bank - Suc. Calea Grivitei	RO65RZBR0000060010532065
10.12.2008	24,000.00		Activ Generals Tradings SRL	Transilvania - Suc. Stirbei Voda	RO75BTRL04501202K98337X
18.12.2008	100,000.00		Activ Generals Tradings SRL	Raiffeisen Bank - Suc. Calea Grivitei	RO65RZBR0000060010532065
22.12.2008	100,000.00		Activ Generals Tradings SRL	Raiffeisen Bank - Suc. Calea Grivitei	RO65RZBR0000060010532065
An 2008 Total		1,314,000.00			
An 2009	07.01.2009	300,000.00	Mara '92 Util SRL	Raiffeisen Bank	RO96RZBR0000060010965873
	15.01.2009	300,000.00	Mara '92 Util SRL	Raiffeisen Bank	RO96RZBR0000060010965873
	16.01.2009	100,000.00	Mara '92 Util SRL	Raiffeisen Bank	RO96RZBR0000060010965873
	19.01.2009	20,000.00	Mara '92 Util SRL	Raiffeisen Bank	RO96RZBR0000060010965873
	20.01.2009	50,000.00	Mara '92 Util SRL	Raiffeisen Bank	RO96RZBR0000060010965873
	23.01.2009	20,000.00	Mara '92 Util SRL	Raiffeisen Bank	RO96RZBR0000060010965873
	28.01.2009	30,000.00	Mara '92 Util SRL	Raiffeisen Bank	RO96RZBR0000060010965873
	29.01.2009	20,000.00	Mara '92 Util SRL	Raiffeisen Bank	RO96RZBR0000060010965873
	30.01.2009	20,000.00	Mara '92 Util SRL	Raiffeisen Bank	RO96RZBR0000060010965873
	04.02.2009	20,000.00	Mara '92 Util SRL	Raiffeisen Bank	RO96RZBR0000060010965873
	06.02.2009	30,000.00	Mara '92 Util SRL	Raiffeisen Bank	RO96RZBR0000060010965873
	13.02.2009	100,000.00	Mara '92 Util SRL	Raiffeisen Bank	RO96RZBR0000060010965873
	20.02.2009	30,000.00	Mara '92 Util SRL	Raiffeisen Bank	RO96RZBR0000060010965873
	27.02.2009	15,000.00	Mara '92	Raiffeisen	RO96RZBR0000060010965873

		Util SRL	Bank	
09.03.2009	300,000.00	Mara '92 Util SRL	Raiffeisen Bank	RO96RZBR0000060010965873
09.03.2009	700,000.00	Mara '92 Util SRL	Raiffeisen Bank	RO96RZBR0000060010965873
12.03.2009	200,000.00	Mara '92 Util SRL	Raiffeisen Bank	RO96RZBR0000060010965873
17.03.2009	650,000.00	Mara '92 Util SRL	Raiffeisen Bank	RO96RZBR0000060010965873
An 2009 Total	2,905,000.00			
Grand Total	4,219,000.00			

Ulterior, sumele de bani virate în conturile S.C. MARA 92 UTIL S.R.L. au fost retrase în numerar de inculpata STROE CECILIA, în baza unor contracte de împrumut fictive, expertiza arătând că și alte sume de bani au fost retrase din conturile S.C. MARA 92 UTIL S.R.L. în baza unor contracte de împrumut.

* * *

Referitor la prejudiciul creat bugetului de stat de S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L., societate la care figurează administrator legal inc. MIHAI ADRIAN-CĂTĂLIN și controlată în fapt, la momentul comiterii faptelor, de inc. PREDA BOGDAN-CONSTANTIN, expertiza contabilă judiciară arată următoarele:

Așa cum rezultă din documentele aflate la dosar, S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. nu a declarat organelor fiscale achizițiile și livrările efectuate, aspect ce duce la stabilirea cuantumului taxelor și impozitelor datorate bugetului de stat după cum urmează:

- *din baza de date A.N.A.F. rezultă faptul că furnizorii au declarat livrări către S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L., S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. nedeclarând respectivele achiziții astfel că, nu are drept de deducere asupra T.V.A. în sumă de 378.575 lei, iar cheltuiala în sumă de 1.992.342 lei cu respectivele achiziții este o cheltuială nedeductibilă la calculul impozitului pe profit;*

- *din baza de date A.N.A.F. rezultă faptul că, în ceea ce privește clienții, aceștia au declarat achiziții de la S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L., S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. nedeclarând respectivele livrări astfel că, se stabilesc în sarcina S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. ca taxe și impozite suplimentare de plată următoarele: TVA în sumă de 10.265.127 lei și impozit pe profit în sumă de 8.644.067 lei pentru o cotă de 16% aplicată la baza impozabilă în sumă de 54.025.421 lei ($54.025.421 \cdot 16\% = 8.644.067$ lei).*

Cuantumul total al taxelor și impozitelor datorate bugetului de stat de către S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. pentru tranzacțiile de tipul livrărilor efectuate și nedeclarate se ridică la valoarea de 18.909.194 lei, format din:

- *T.V.A. de plată în sumă de 10.265.127 lei;*
- *Impozit profit în sumă de 8.644.067 lei.*

** Cu mențiunea expertului că în sumele stabilite suplimentar ca fiind nedeclarate și neachitate către bugetul de stat, sunt incluse și TVA și impozit pe profit aferente facturii seria AGT nr. 58 din 11.08.2008 emisă către SC BB IMOBILIARE SRL (8.887.520 lei TVA și 7.484.227 lei impozit pe profit).*

Referitor la constatările expertizei contabile judiciare cu privire la acest aspect, organele de urmărire penală constată că S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. este o societate tip fantomă, „folosită” la activități infracționale prin tranzacții fictive, fiind doar un „punct de plecare” sau „o rută” a documentelor fictive, societatea neavând o activitate comercială de sine stătătoare, legală și la vedere. Mai mult, pentru tranzacția cu S.C. BB IMOBILIARE S.R.L., referitor la T.V.A., aceasta nu se poate impune atât furnizorului cât și beneficiarului tranzacției fictive întrucât am avea de-a face cu o dublă impunere. Ba mai mult, în măsura în care s-a demonstrat neîndoiește că tranzacția este una fictivă sub toate aspectele, această dublă impunere ar însemna că organele statului impun înregistrarea în contabilitate a unei facturi al cărei obiect este fictiv....astfel încât prejudiciul referitor la T.V.A. pentru această tranzacție trebuie și urmează a fi reținută doar în sarcina beneficiarului facturii fictive, adică a societății care a dedus efectiv și în mod ilegal T.V.A. aferentă facturii și anume S.C. BB IMOBILIARE S.R.L.

* * *

Referitor la prejudiciul creat bugetului de stat de S.C. MEGA TRADINGS & INVESTMENTS S.R.L., societate „tip fantomă” administrată de MIHAI ADRIAN-CĂTĂLIN și controlată în fapt de PREDA BOGDAN-CONSTANTIN și persoanele din anturajul său, expertiza contabilă judiciară arată următoarele:

Așa cum rezultă din documentele aflate la dosar, S.C. MEGA TRADINGS & INVESTMENTS S.R.L. nu a declarat organelor fiscale achizițiile și livrările efectuate aspect ce duce la stabilirea cuantumului taxelor și impozitelor datorate bugetului de stat după cum urmează:

- din baza de date A.N.A.F. rezultă faptul că furnizorii au declarat livrări către S.C. MEGA TRADINGS & INVESTMENTS S.R.L., S.C. MEGA TRADINGS & INVESTMENTS S.R.L. nedeclarând respectivele achiziții astfel că, nu are drept de deducere asupra T.V.A. în sumă de 19 lei, iar cheltuială în sumă de 102 lei cu respectivele achiziții este o cheltuială nedeductibilă la calculul impozitului pe profit;

- din baza de date A.N.A.F. rezultă faptul că, în ceea ce privește clienții, aceștia au declarat achiziții de la S.C. MEGA TRADINGS & INVESTMENTS S.R.L., S.C. MEGA TRADINGS & INVESTMENTS S.R.L. nedeclarând respectivele livrări astfel că, se stabilesc în sarcina S.C. MEGA TRADINGS & INVESTMENTS S.R.L. ca taxe și impozite suplimentar de plată următoarele: TVA în sumă de 735.357 lei și impozit pe profit în sumă de 619.248 lei pentru o cotă de 16% aplicată la baza impozabilă în sumă de 3.870.303 lei ($3.870.303 \cdot 16\% = 619.248$ lei).

Cuantumul total al taxelor și impozitelor datorate bugetului de stat de către S.C. MEGA TRADINGS & INVESTMENTS S.R.L. pentru tranzacțiile de tipul livrărilor efectuate și nedeclarate se ridică la valoarea de 1.354.605 lei, format din:

- T.V.A. de plată în sumă de 735.357 lei;
- Impozit profit în sumă de 619.248 lei.

* * *

Referitor la S.C. MARA 92 UTIL S.R.L., expertiza contabilă judiciară arată:

...pentru S.C. MARA 92 UTIL S.R.L. nu există documente de evidență contabilă, declarații și raportări financiare pe baza cărora să se poată identifica eventuale nereguli și abateri de la normele legale în vigoare dar, având la bază doar extrasele de cont ale S.C. MARA 92 UTIL S.R.L. și situația neconcordanțelor privind declarațiile 394, din analiza operațiunilor evidențiate în acestea, de tipul încasărilor și plăților, respective livrări - achiziții, se remarcă faptul că societatea a desfășurat activitate economică pentru care avea obligația înregistrării tuturor tranzacțiilor transpuse în documentele justificative și obligația

fiscală de a declara cuantumul sumelor datorate bugetului de stat cu titlu de taxe și impozite de genul: TVA, impozit pe profit, impozite locale (taxa asupra mijloacelor de transport, impozit pe clădiri și/sau terenuri), contribuții și impozite legate de personalul angajat, alte impozite și taxe datorate.

Totodată, se reține că, expertul este în imposibilitatea analizei detaliate a unor tranzacții între S.C. MARA 92 UTIL S.R.L. - S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. - S.C. BB IMOBILIARE S.R.L., putând marca doar faptul că după fiecare încasare efectuată în contul societății S.C. MARA 92 UTIL S.R.L., reprezentanții acesteia retrăgeau sumele de bani sub forma și denumirea de "restituire creditare", cu mențiunea expertului că sumele reprezentând "restituire creditare" operate în contul deschis la Raiffeisen Bank erau mult mai mari decât sumele reprezentând "creditări societate", pentru perioada 14.10.2008 – 20.01.2010, existând posibilitatea unor creditări din perioade anterioare celei analizate dar, neexistând registrul de casă și/sau contracte de creditare, expertul este în imposibilitatea detalierii acestui aspect prezentat.

Astfel, au fost centralizate pentru perioada 14.10.2008 – 20.01.2010, creditări ale societății în contul Raiffeisen Bank la valoarea totală de 224.775 lei și restituiri de creditări la valoarea totală de 5.385.805,90 lei (detalierea operațiilor de tipul încasări și plăți fiind prezentată în cadrul raportului de expertiză - Anexele nr. 9 și 10, pe fiecare cont bancar).

În ceea ce privește modalitatea de sustragere de la impunerea taxelor și impozitelor datorate bugetului de stat, în opinia expertului este faptul că aceasta s-a produs prin nerespectarea normelor legale privind ținerea evidențelor contabile asupra tuturor operațiunilor desfășurate și prin nedepunerea declarațiilor fiscale obligatorii, astfel fiind ascunsă baza impozabilă.

În ceea ce privește cuantumul taxelor și impozitelor datorate bugetului de stat de către S.C. MARA 92 UTIL S.R.L., expertul nu se poate pronunța deoarece, tranzacțiile rezultate doar din situația neconcordanțelor privind declarația 394, nu poate constitui o bază de calcul a acestora, situația centralizată a tranzacțiilor declarate pentru anii 2008, 2009 și 2010 fiind detaliată în cadrul Anexelor nr. 11 - 13.

Cu privire la aceste constatări ale expertului, organele de cercetare penală identifică comiterea unor infracțiuni de spălare a banilor prin deturnarea circulației sumelor de bani virate în conturile S.C. MARA 92 UTIL S.R.L., sume de bani deturnate prin contracte de împrumut fictive, sume de bani retrase de la unitatea bancară de suspecta STROE CECILIA - persoană imputernicită pe conturile societății și restituite inc. Preda Bogdan-Constantin, fie direct, fie prin intermediul inc. Sima Sorin.

Tot referitor la S.C. MARA 92 UTIL S.R.L., expertiza contabilă judiciară mai arată următoarele:

Din analiza declarațiilor informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național D394 depuse de către S.C. BEN & BEN S.A. la organele fiscale rezultă că, această societate nu a avut relații comerciale cu S.C. MARA 92 UTIL S.R.L. **dar, din analiza declarațiilor informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național D394 depuse de către S.C. MARA 92 UTIL S.R.L. rezultă că aceasta declară livrări către S.C. BEN & BEN S.A. în S1/2009 la valoarea de 7.135.058 lei cu TVA de 1.355.661 lei.**

S.C. BEN & BEN S.A. este unul dintre asociații persoane juridice la S.C. BB IMOBILIARE S.R.L., societate ce face parte din grupul de firme controlat de inculpatul BENE IOAN.

Cu privire la constatările expertizei contabile judiciare, menționate mai sus, organele de urmărire penală pot constata, din raportările fiscale, că S.C. MARA 92 UTIL S.R.L. a declarat livrări către S.C. BEN & BEN S.A. la o bază impozabilă de 7.135.058 lei, însă aceste tranzacții nu au fost raportate organelor fiscale și de S.C. BEN & BEN S.A., momentan rezultând doar indicii cu privire la nedeclararea unor achiziții de motorină (*fabricată ilegal din uleiuri minerale*), motorină care pentru evitarea taxelor și impozitelor declarate statului, a fost trecută prin circuite fiscale și financiare fictive.

Din declarațiile inculpatului SIMA SORIN rezultă că acesta a livrat către S.C. BEN & BEN S.A. motorină pentru aceste sume iar din declarațiile reprezentanților S.C. BEN & BEN S.A. rezultă că nu au fost efectuate astfel de livrări, ori aceste aspecte nu mai pot fi lămurite din două motive – pe de o parte reprezentanții S.C. BEN & BEN S.A. nu au raportat astfel de tranzacții iar pe de altă parte S.C. MARA 92 UTIL S.R.L. nu deține documente contabile, fiind încă una din firmele care a fost pasată inc. Sima Sorin de inc. PREDA BOGDAN-CONSTANTIN. De specificat este faptul că S.C. MARA 92 UTIL S.R.L. a fost înmatriculată, anterior de a fi preluată de Sima Sorin, și pe numele bunicii inc. Preda Bogdan-Constantin, respectiv Preda Maria.

De remarcat sunt declarațiile inculpatului SIMA SORIN care a comunicat că a distrus (prin ardere sau le-a aruncat) actele contabile ale S.C. MARA 92 UTIL S.R.L. astfel încât declarațiile sale nu pot fi coroborate cu documente fiscale sau de evidență primară care să ateste aceste lucruri.

* * *

În data de 01.07.2015 au fost efectuate confruntări între inculpații PREDA BOGDAN-CONSTANTIN cu BEM CRISTIAN și PREDA BOGDAN-CONSTANTIN cu ANDREI DRAGOȘ-CONSTANTIN, aspectele rezultate în urma confruntărilor arătând că se mențin aproximativ în aceleași limite contradicțiile dintre declarațiile inculpaților. Același rezultat a fost obținut și în confruntarea anterioară dintre PREDA BOGDAN-CONSTANTIN și BENE IOAN, inculpații având susțineri total diferite care le susțin declarațiile inițiale. Însă nicidecum, din declarații sau confruntări, nu a rezultat că inc. Sima Sorin l-ar fi înșelat pe inc. Bene Ioan, așa cum vor apărătorii acestora să creeze o situație favorabilă clienților, prin plătirea unei înțelegeri frauduloase benefică tuturor părților.

Faptele inculpatului VACUSTA ALEXANDRU :

- complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 26 C.p. 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din - instigare la evaziune fiscală, prev. de art. 25 C.p. 1969 rap. art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. 1969, constând în aceea că în cursul anului 2008, l-a racolat pe inc. Mihai Adrian Cătălin și în schimbul unor sume de bani l-a determinat pe acesta să accepte calitatea de administrator la S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și S.C. MEGA TRADING INVESTMENTS S.R.L. și, în această calitate, să semneze diferite acte care atestau livrări de bunuri în numele acestor două societăți comerciale, bunuri care în realitate nu au aparținut niciodată societăților sau numitului Mihai Adrian Cătălin, ci unor persoane din anturajul lui Vacusta Alexandru sau Preda Bogdan-Constantin, cele două societăți având comportament de societăți tip fantomă, toate acestea în scopul sustragerii de la plata obligațiilor fiscale
- instigare la evaziune fiscală, prev. de art. 25 C.p. 1969 rap. la art. 9 alin. 1 lit. b și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 41 alin. 2 C.p. 1969, constând în aceea că, în cursul anului 2008, l-a determinat pe MIHAI ADRIAN CĂTĂLIN ca în schimbul unor sume de bani să accepte semnarea unor documente fiscale care nu au fost înregistrate în contabilitatea societăților S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și S.C. MEGA TRADINGS & INVESTMENTS S.R.L., prin care s-a creat bugetului de stat un prejudiciu în cuantum de

18.909.194 lei prin intermediul S.C. ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și 1.354.605 lei prin intermediul S.C. MEGA TRADINGS & INVESTMENTS S.R.L.

- ambele cu aplic. art. 33 lit. a C.p. 1969 și art. 5 N.C.P.

Totodată, trebuie precizat faptul că anterior contractului de vânzare-cumpărare din data de 11.08.2008, la dosar s-a mai atașat și o promisiune bilaterală de vânzare-cumpărare datată 19.04.2008, încheiată între SC ACTIV GENERALS TRADINGS SRL în calitate de promitent vânzător, reprezentată de inculpatul Mihai Adrian Cătălin și SC BB IMOBILIARE SRL, în calitate de promitent cumpărător reprezentată de inculpatul Corpodean Traian.

Prin această promisiune prima societate se obliga să procure proprietatea asupra imobilului teren arabil în suprafață de 45 hectare și să-l vândă promitentului cumpărător.

Această promisiune bilaterală nu se putea încheia la aceea data de 19.04.2008 între cele două părți, întrucât potrivit înscrisurilor transmise de ORC de pe lângă Tribunalul București prin adresa nr. 37626/10.02.2010 din dosarul SC ACTIV GENERALS TRADINGS SRL, această societate a căpătat această denumire prin hotărârea AGA nr. 1/28.05.2008 a SC ORIAN 2001 SRL reprezentată de BĂRBOI PAUL-ORLANDO și BARBOI ANDREEA în calitate de asociați.

În continutul acestei hotărâri se arată următoarele:

-se schimbă denumirea societății în SC ACTIV GENERALS TRADINGS SRL, conform cu verificare disponibilitate și rezervare denumire firmă nr. 249165/21.05.2005

-se revocă din funcția de administrator BARBOI PAUL-ORLANDO și se numeste în această funcție noul asociat unic MIHAI ADRIAN-CĂTĂLIN cu un mandat pe o perioadă nelimitată și cu puteri depline

În baza acestei hotărâri s-a întocmit actul constitutiv al SC ACTIV GENERALS TRADINGS SRL administrată de asociatul unic MIHAI ADRIAN-CĂTĂLIN act constitutiv al cărui dată, identitate a părților și continut au fost atestate în data de 28.05.2008 de avocat MITU CRISTIAN.

Certificatul de înregistrare al SC ACTIV GENERALS TRADINGS SRL a fost emis de ORC de pe lângă Tribunalul București în data de 11.06.2008, deci la un interval de aproximativ o lună și trei săptămâni după data înscrisă în promisiunea de vânzare-cumpărare.

Cu ocazia audierii în calitate de inculpat în data de 02.02.2016, inculpatul Vacusta Alexandru a aratat că este de acord să fie testat cu aparatul poligraf pentru detectia comportamentului simulat și că nu are întrebări relevante de formulat care să fie înscrise în ordonanta prin care se va dispune efectuarea testului.

Având în vedere necesitatea lămuririi unor aspecte contradictorii rezultând din declarațiile inculpatilor și ale martorilor, precum și pentru stabilirea situației de fapt,

În temeiul art. 172 alin. 9, 10 C.p.p., art. 181¹ C.p.p.,

DISPUN

1.) Efectuarea de către specialiștii psihologi din cadrul Direcției Generale de Poliție a Municipiului București – Serviciul Criminalistic, **a investigației poligrafice cu privire la detectia reactivității emoționale (comportamentului simulat) a inculpatului VACUSTA ALEXANDRU**, fiul lui Spiridon și Elena, născut la 05.12.1968 în Mun. Câmpina – Jud. Prahova, posesor C.I. seria RR nr.427487, C.N.P. – 1681205290918, domiciliat în mun. București, str. Foisorului, nr. 24, bloc F14C, sc. 1, et. 2, ap. 9, sector 3, FFL în Mun. Ploiesti, bd. București, nr. 2D, bloc 15 D, sc. D, et. 1, ap. 4, judet Prahova:

2.) Se stabilesc următoarele întrebări critice:

a) dumneavoastră sunteți persoana care în anul 2008 l-ați racolat pe inculpatul Mihai Adrian Cătălin și l-ați determinat să înființeze pe numele său în calitate de asociat și administrator societățile comerciale SC ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L. și S.C. MEGA TRADING INVESTMENTS S.R.L. și să le împuternicească pe conturile bancare pe martorele Dumitrascu Simona și Croitoru Andreea?

b) aveți cunoștință la momentul înregistrării în Registrul Comerțului a societății comerciale SC ACTIV GENERALS TRADINGS S.R.L., cu privire la faptul că în numele acesteia se vor emite facturi fiscale în care vor fi înscrise operațiuni fictive?

c) în perioada 01-02.07.2015 l-ați amenințat pe inculpatul Mihai Adrian Cătălin cu săvârșirea unei infracțiuni sau a unei fapte păgubitoare îndreptate împotriva sa ori a altei persoane pentru a-l determina pe acesta să își schimbe declarațiile pe care le-a dat anterior în fața organelor de urmărire penală în prezenta cauză?

3.) Se solicită să se stabilească dacă la întrebările critice ale cauzei răspunsurile subiecților au evidențiat reacții specifice tensiunii emoționale.

4.) Se solicită să se stabilească dacă prezența reactivității emoționale poate fi interpretată drept indice al comportamentului simulat.

5.) Se pune la dispoziția specialistului dosarul de urmărire penală.

6.) Se stabilește termen de întocmire a raportului de constatare: 26.02.2016.

**PROCUROR,
DRĂGULESCU MARIAN**



