CANDIDAT COD: **A1011 HOTARAREA NR. 18**

COD ECLI.........................

ROMANIA

**CURTEA DE APEL …**

**SECŢIA …**

**Dosar nr…**

Decizia Penală Nr. ...............

Şedinţa publică din data de ..........

Instanţa constituită din:

PREŞEDINTE: 1

JUDECĂTOR: A1011

Grefier: 2

Ministerul Public – Parchetul de pe lângă Curtea de Apel ...– este reprezentat de procuror 3

Pe rol se află soluţionarea apelurilor formulate de către apelantul-inculpat I, precum şi de către apelantele-părţi civile Agenţia Naţională de Administrare Fiscală-Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice ... -Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice ... împotriva sentinţei penale nr.... din data de ..., pronunţată de către Tribunalul ..., în dosarul nr...., inculpatul I fiind trimis în judecată prin rechizitoriul Parchetului de pe lângă Tribunalul ... emis la data de ... în dosarul de urmărire penală nr. ... al acestui Parchet pentru săvârşirea infracţiunii de evaziune fiscală în formă continuată, prev. şi ped. de art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. 1 Cod penal (223 acte materiale).

La apelul nominal făcut în şedinţă publică se prezintă avocatul ales al apelantului-inculpat I, dl AV1, *lipsind* apelantul-inculpat I, reprezen...ţii legali ai apelantelor-părţi civile Agenţia Naţională de Administrare Fiscală-Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice ... -Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice ..., precum şi reprezen...tul legal al părţii responsabile civilmente SC Y SRL.

Procedura de citare este legal îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei, constatându-se că, la dosar, au fost înregistrate, prin intermediul Serviciului Registratură, motive de apel formulate de către apelantele-părţi civile Agenţia Naţională de Administrare Fiscală-Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice ... -Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice ..., după care:

La interpelarea Curţii de a preciza dacă există cereri de formulat, excepţii de ridicat, avocatul ales al apelantului – inculpat, dl AV1, solicită proba cu înscrisuri constând în consideraţii referitoare la conţinutul art. 10 din Legea nr. 241/2005, publicate în Dreptul Penal al Afacerilor privind reţinerea prevederilor a acestui articol în cauze similare.

*Nemaifiind cereri de formulat sau excepţii de invocat, Curtea acordă cuvântul în dezbaterea apelurilor.*

*Avocatul ales al apelantului-inculpat I, dl AV1, având cuvântul asupra apelului formulat de către apelanta-parte civilă Agenţia Naţională de Administrare Fiscală-Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice ... -Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice ...* solicită respingerea apelului, arătând că, se faec referire la cele cinci tranzacţii imobiliare între Y şi Y1, tranzacţii care au fost înlăturate din acuzaţie, inculpatul fiind trimis în judecată doar pentru achiziţia fictivă de bunurile mobile.

De asemenea, în ceea ce priveşte accesoriile aferente prejudiciului, arată că, obligaţia la plată a majorărilor de întârziere nu survine ca urmare a săvârşirii infracţiunii, ci prin neplata taxelor şi impozitelor.

*Cu privire la apelul declarat de către inculpat,* solicită reţinerea prevederilor art. 10 din Legea nr. 241/2005, având în vedere că, prejudiciul a fost achitat integral, iar la data pronunţării sentinţei, din suma de 268.000 lei datorată, inculpatul a achitat suma de 300.768 lei.

Mai mult decât atât, arată că, la dosarul cauzei a fost depusă Decizia nr. ... a Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală prin care aceasta din urmă a eşalonat, în anul ..., plata către Y prin decizie de impunere, înainte de începerea urmăririi penale şi, implicit, înainte ca inculpatul să dobândească calitatea de suspect.

Faţă de aceste împrejurări, în sensul că, art. 10 se aplică doar dacă prejudiciul a fost achitat integral, arată că, ins...ţa de fond a făcut referire la Decizia nr. ... a Înaltei Curţi de Casaţie şi Ju...ţie care statuează că, este necesar a fi constatată contribuţia inculpatului la acoperirea integrală a prejudiciului, atitudinea acestuia activă, iar nu aceea de recuperare prin eforturile părţii responsabile civilmente, ori, în prezenta speţă, inculpatul a achitat prejudiciul înainte să îi fie adusă la cunoştinţă învinuirea.

În subsidiar, solicită reindividualizarea pedepsei, având în vedere că, inculpatul a fost condamnat la pedeapsa închisorii de 1 an şi 10 luni, cu limite cuprinse între 1 an şi 4 luni, respectiv 5 ani şi 4 luni, prin reţinerea art. 10, limitele de pedeapsă ar fi de 8 luni, respectiv 2 ani şi 8 luni, apreciind că, se impune stabilirea unei pedepse orientate spre minimul special prevăzut de lege.

Totodată, în situaţia în care Curtea nu va reţine aplicabilitatea art. 10, solicită să i se reţină o circums...ţă atenuantă constând fie în eforturile depuse pentru înlăturarea consecinţelor infracţiuni, fie în reducerea pedepsei cu o treime.

*Reprezen...ta Ministerului Public, având cuvântul*, cu privire la apelul declarat de către inculpat, solicită respingerea acestuia ca nefondat, apreciind că, pedeapsa aplicată inculpatului, respectiv cuantumul acesteia este corect individualizată în raport cu circums...ţele reale ale cauzei, împrejurările de ...itere a faptei, precum şi cu circums...ţele personale ale inculpatului.

Cu privire la reţinerea art. 10 din Legea nr. 241/2005, apreciază că, o astfel de solicitare este neîntemeiată, având în vedere că, prejudiciul a fost achitat de către partea responsabilă civilmente şi nu de către inculpat din surse proprii.

Mai mult decât atât, arată că, nu se ju...fică nici solicitarea reţinerii circums...ţelor atenuante având în vedere că, eforturile de diminuare a consecinţelor infracţiunii nu aparţin inculpatului, ci s-au realizat ca urmare a achitării prejudiciului de către partea responsabilă civilmente.

Faţă de apelul declarat de către apelantele-părţi civile Agenţia Naţională de Administrare Fiscală-Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice ... -Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice ..., solicită respingerea acestuia ca nefondat, apreciind că, în mod corect, Tribunalul a constatat că prejudiciul a fost integral achitat, iar partea civilă nu a indicat care sunt accesoriile fiscale aferente sumei în discuţie, iar celelalte pretenţii ale acesteia nu au legătură de cauzalitate cu acţiunea implicită a inculpatului, aceea de înregistra în contabilitatea firmei pe care o administra operaţiuni fictive.

Curtea reţine cauza în pronunţare.

C U R T E A

**Prin sentinţa penală nr. ... a Tribunalului ..., pronunţată în dosar nr. ...**, a fost condamnat inculpatul :

I, fiul lui ... şi ..., născut la data de .. în localitatea ..., cetăţean turc, studii medii, necăsătorit, loc de muncă – SC Y SRL, domiciliat în mun. ..., posesor al permisului de şedere seria ...nr. ..., eliberat la data de ..., CNP ..., fără antecedente penale,

În temeiul art. 9 alin. 1 lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. 1 Cod penal, şi cu aplicarea art. 396 al. 10 Cod de Procedură Penală, la pedeapsa de:

- 1 (un) an şi 10 (zece) luni închisoare, pentru săvârşirea infracţiunii de evaziune fiscală în formă continuată (223 acte materiale).

În temeiul art. 55 lit. a rap. la art. 66 al. 1 lit. g, art. 67 al. 2, art. 68 al. 1 lit. b Cod Penal, a interzis inculpatului pe o durată de 1 an, care începe de la data rămânerii definitive a hotărârii de condamnare, dreptul de a fi administrator la vreo societate ...ercială.

În baza art. 65 al. 1 şi 3 Cod Penal, în cazul revocării suspendării sub supraveghere a executării pedepsei, a interzis inculpatului, de la data rămânerii definitive a hotărârii de revocare şi până la terminarea executării pedepsei închisorii, exercitarea drepturilor prev. de art. 66 al. 1 lit. g Cod Penal, ca pedeapsă accesorie.

În baza art. 91 Cod Penal s-a dispus suspendarea sub supraveghere a executării pedepsei de 1 an1 şi 10 luni închisoare şi s-a stabilit un termen de supraveghere de 3 ani, ...orm dispoziţiilor art. 92 Cod Penal.

În temeiul art. 93 alin. 1 Cod Penal a fost obligat inculpatul ca pe durata termenului de supraveghere să respecte următoarele măsuri de supraveghere:

a) să se prezinte la Serviciul de Probaţiune ..., la datele fixate de acesta; b) să primească vizitele consilierului de probaţiune desemnat cu supravegherea sa; c) să anunţe, în prealabil, schimbarea locuinţei şi orice deplasare care depăşeşte 5 zile; d) să ...unice schimbarea locului de muncă; e) să ...unice informaţii şi documente de natură a permite controlul mijloacelor sale de existenţă.

În baza art. 93 al. 2 lit. a Cod de Procedură Penală a impus inculpatului obligaţia de a urma un curs de calificare profesională.

În temeiul art. 93 alin. 3 Cod Penal, pe parcursul termenului de supraveghere, inculpatul va presta o muncă neremunerată în folosul ...unităţii în cadrul Primăriei municipiului ... sau a Serviciului Public de Asistenţă Socială ..., pe o perioadă de 60 de zile lucrătoare, cu respectarea dispoziţiilor Legii 253/... privind executarea pedepselor, a măsurilor educative şi a altor măsuri neprivative de libertate dispuse de organele judiciare.

În baza art. 91 alin. 4 Cod Penal a atras atenţia inculpatului I asupra dispoziţiilor art. 96 Cod Penal, referitoare la cazurile de revocare a suspendării executării pedepsei sub supraveghere.

A constatat că prejudiciul în sumă de 268.630 lei a fost achitat de către parte responsabilă civilmente SC Y SRL.

În temeiul art. 397 al. 1 rap. la art. 19 al. 1 şi 4 Cod Procedură Penală a respins acţiunea civilă a părţii civile Statul Român – Administraţia Naţională de Administrare Fiscală, reprezentată de către Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice ... ... - Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice ....

În baza art. 404 al. 4 lit. c Cod de Procedură Penală a ridicat măsura sechestrului asigurator luată prin ordonanţa nr. ... emisă la data de ... de către Parchetul de pe lângă Tribunalul ... şi pusă în aplicare prin procesul-verbal de aplicare a sechestrului din data de ..., cu privire la cota de 1/1 din imobilul înscris în CF nr. ... ... ..., nr. topografic ..., situat în mun. ... ..., str. ..., jud. ..., în ...oare de aproximativ 733.400 lei şi asupra cotei de 1/4 din imobilul înscris în CF nr. ... ... ..., nr. cadastral ..., situat în mun. ... ..., str. ..., jud. ..., în ...oare de aproximativ 67.105 lei, ambele proprietatea părţii responsabile civilmente SC Y SRL.

În temeiul art. 13 al. 1 din L. 241/2005 a dispus ca la data rămânerii definitive a prezentei, o copie a dispozitivului sentinţei de condamnare să se ...unice Oficiului Naţional al Registrului ...erţului.

În baza art. 25 al. 3 Cod de Procedură Penală a dispus desfiinţarea înscrisurilor falsificate, respectiv facturile fiscale şi chi...ţele pretins emise de cele 75 societăţi ...erciale.

În temeiul art. 274 al. 1 C.pr.pen., a obligat inculpatul să plătească în favoarea statului cheltuieli judiciare în sumă de 1.500 lei.

*Pentru a pronunţa această hotărâre, ins...ţa a reţinut următoarele*:

Prin rechizitoriul Parchetului de pe lângă Tribunalul ..., emis la data de ..., a fost trimis în judecată inculpatul I, pentru săvârşirea infracţiunii de evaziune fiscală în formă continuată, prev. şi ped. de art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. 1 Cod penal (223 acte materiale).

Sub aspectul stării de fapt, prin actul de sesizare a ins...ţei, s-a reţinut, în esenţă, că inculpatului I la inter...e de timp diferite dar în realizarea aceleiaşi rezoluţii infracţionale, în perioada iunie ...- ianuarie ..., în calitate de administrator al S.C. ,,Y” S.R.L. ..., a înregistrat în mod repetat în evidenţa contabilă a societăţii cheltuieli ce nu au la bază operaţiuni ...erciale reale, pretins derulate cu 75 societăţi ...erciale de pe teritoriul naţional, reflectate în 223 facturi fiscale, în scopul sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale aferente, cauzând astfel bugetului consolidat la statului un prejudiciu în ...oare totală de 268.630 lei, reprezentând TVA.

La termenul de judecată din data de ..., înainte de începerea cercetării judecătoreşti, inculpatul I a declarat (fila 40) că solicită să fie judecat numai în baza probelor administrate în cursul urmăririi penale, şi eventual a probelor cu înscrisurile pe care le va propune, arătând că recunoaşte fapta reţinută în sarcina lui, cunoscând prevederile art. 396 al. 10 Cod de Procedură Penală, potrivit cărora va beneficia de reducerea cu o treime a limitelor pedepsei închisorii.

În faza de urmărire penală s-au administrat următoarele probe: informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF (f. 187, vol. 3); rezultatul verificărilor la Registrul ...erţului privind apartenenţa numărului de înregistrare ... înscris pe facturile fiscale (f. 381, vol. 3); informaţii ...unicate de Oficiul Naţional al Registrului ...erţului (f. 268, vol. 14); procese-verbale de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 238, vol. 18); facturi fiscale în litigiu (f. 307, vol. 14, f. 309, vol. 14, f. 311, vol. 14); chi...ţe menite să ateste efectuarea cheltuielilor (f. 307, vol. 14, f. 309, vol. 14, f. 311, vol. 14); declaraţiile suspectului S (f. 159-162, vol. 1); declaraţiile suspectului S1 (f. 167-170, vol. 1); declaraţiile suspectului S2 (f. 175-177, vol. 1); declaraţiile inculpatului I (f. 145-147, vol. 1, f. 151-154, vol. 1); decizia de in...tuire a măsurilor asigurătorii de către ANAF – DGAF – Direcţia Regională Antifraudă Fiscală ... (f. 76-78, vol. 1); procesul-verbal nr. ..., întocmit de ANAF-DGAF – Direcţia Regională Antifraudă Fiscală ... (f. 79-81, vol. I) şi anexele la acesta (f. 82-85, vol. I); balanţe de verificare aferente lunii februarie ..., aparţinând SC ,,Y” SRL (f. 86-91, vol. 1); registru jurnal aferent lunii mai ..., aparţinând societăţii în cauză (f. 92, vol. 1); jurnalul pentru cumpărări aferent perioadei ianuarie - decembrie ... (f. 93-120, vol. 1); procesul-verbal nr. ..., întocmit de ANAF – DGRFP ... (f. 125-126, vol. 1); suport ... conţinând ... depuse de societatea în cauză aferent perioadei suspuse controlului (f. 127-128, vol. 1); raportul de inspecţie fiscală nr. ..., întocmit de ANAF – DGFP ... - Activitatea de Inspecţie Fiscală (f. 130-136, vol. 1); adresa nr. ... înaintată de ANAF-DGRFP ... privind con...tuirea de parte civilă (f. 137, vol. 1); decizia ANAF-DGRFP ... de modificare a deciziei de eşalonare a obligaţiilor fiscale stabilite pentru societatea în cauză (f. 179-181, vol. 1); adresa nr. ... şi extrasele CF, înaintate de OCPI ..., privind imobilele achiziţionate de societatea în cauză de la SC ,,Y1” SRL (f. 188-212, vol. 1); adresa nr. ... şi extrasele CF, înaintate de OCPI ..., din care rezultă că suspecţii şi inculpatul nu deţin bunuri imobile, precum şi că societatea în cauză deţine două imobile pe raza mun. ... (f. 214-217, vol. 1); adresa nr.... şi extrasul CF, înaintate de ..., din care rezultă că societatea în cauză deţine un teren pe raza loc. ... (f. 218-220, vol. 1, f. 224-225, vol. 1); adresa nr. ..., înaintată de OCPI ..., din care rezultă că suspecţii, inculpatul şi SC ,,Y” SRL nu deţin bunuri imobile pe raza jud. ... (f. 229, vol. 1); adresa nr. ..., emisă de Primăria mun. ... – Direcţia de Impozite şi Taxe Locale din care rezultă că inculpatul şi societatea în cauză nu deţin bunuri mobile impozabile (f. 231, vol. 1); adresa nr. ..., emisă de Primăria mun. ... – Direcţia de Impozite şi Taxe Locale din care rezultă că suspecţii, inculpatul şi societatea în cauză nu deţin bunuri mobile impozabile (f. 233, vol. 1); proces-verbal de aplicare a sechestrului (f. 259-261, vol. 1); adresa nr. ..., emisă de ITM ..., prin care se ...unică lista angajaţilor societăţii în cauză, în perioada de referinţă (f. 1-8, vol. 2); istoricul SC ,,Y” SRL ... (f. 11-20, vol. 2, f. 23-57, vol. 2); raport de constatare tehnico-ştiinţifică întocmit de inspectorul antifraudă (f. 1-381, vol. 3); decizia nr. ..., emisă de ANAF- DGRFP ..., privind soluţionarea contestaţiei formulată de SC ,,Y” SRL împotriva Deciziei de Impunere nr. ... emisă de Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice ... (f. 10-20, vol. 4); contestaţia formulată de SC ,,Y” SRL împotriva Deciziei de Impunere nr. ... emisă de Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice ... (f. 21-24, vol. 4); decizia de Impunere nr. ... emisă de Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice ... (f. 25-28, vol. 4); anexe la RIF nr. ...întocmit de ANAF-DGRFP ... (f. 36-171, vol. 4); documente privind înfiinţarea SC ,,Y” SRL (f. 172-186, vol. 4); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC,,Y”SRL (f. 221-224, vol. 4); documente contabile aparţinând SC ,,Y” SRL privind perioada supusă controlului, conţinând balanţe de verificare, Registre Jurnal, Registre de casă, Jurnale de cumpărări (f. 4-257, vol. 5); documente contabile aparţinând SC ,,Y” SRL privind perioada supusă controlului, conţinând balanţe de verificare, Registre Jurnal, Registre de casă, Jurnale de cumpărări, Fişă analitică partener (f. 1-233, vol. 5); chi...ţa seria ..., nr. ..., emisă de Trezoreria ... la data de ..., privind plata parţială a prejudiciului (f. 9, vol. 7); lista întocmită de SC ,,Y” SRL cu privire la plăţile efectuate ...orm deciziei de eşalonare la plată nr. ... emisă de ANAF (f. 10, vol. 7); documente contabile aparţinând SC ,,Y” SRL privind perioada supusă controlului, conţinând Situaţii furnizori, Registre Jurnal şi Jurnale de cumpărări (f. 14-426, vol. 7); contractul de vânzare-cumpărare a celor cinci imobile de la SC ,,Y1” SRL (f.11-13 –vol.7); documente privind înfiinţarea SC ,,Y2” SRL, fostă SC ,,Y1” SRL, fostă SC ,,Y3” SRL (f. 58-388, vol. 2); istoricul SC ,,Y2” SRL, fostă SC ,,Y1” SRL, fostă SC ,,Y3” SRL (f. 1-30, vol. 8); facturi fiscale în litigiu, presupus emise de SC ,,Y1” SRL (vol. 8: f. 39, 42, 43, 46, 48, 52, 55, 58, 61, 64, 65, 67, 68, 69); note de recepţie şi constatare diferenţe nesemnate de ge...onar sau alt reprezen...t al societăţii în cauză (vol. 8: f. 40-41, 44-45, 47-48, 50-51, 53-54, 56-57, 59-60, 62-63, 66); declaraţia martorului M (f. 182-184, vol. 1); declaraţia martorei M1 (f. 185-187, vol. 1); istoricul SC ,,Y4” SRL ..., jud. ... (f. 75-90, vol. 8); facturi fiscale în litigiu, presupus emise de SC ,,Y4” SRL ... (vol. 8: f. 103, 106); chi...ţele menite să ateste efectuarea plăţii (vol. 8: f. 104, 107); proces-verbal de verificare în evidenţa populaţiei (f. 91, vol. 8); declaraţia martorului M2 (f. 95-96, vol. 8); declaraţia martorului M3 (f. 112-114, vol. 16); istoricul SC ,,Y5” SRL ... (f. 109-122, vol. 8); factură fiscală în litigiu (f. 124, vol. 8); chi...ţa menită să ateste efectuarea plăţii (f. 125, vol. 8); istoricul SC ,,Y6” SRL ... (f. 127-131, vol. 8); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y6” SRL ... (f. 133, vol. 8); faacturi fiscale în litigiu (f. 139-140, vol.8); chi...ţele menite să ateste efectuarea plăţii (f. 142-143, vol. 8); istoricul SC ,,Y7” SRL ... (f. 144-160, vol. 8); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y7” SRL ... şi de consemnare a discuţiilor purtate telefonic cu acesta la nr. de tel. ... (f. 162, vol. 8); facturi fiscale în litigiu (f.167, 170, 173, 176, 179, vol. 8); chi...ţele menite să ateste efectuarea plăţii (f. 168, 171, 174, 177, 180, vol. 8); proces-verbal de verificare în evidenţa populaţiei şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 68, vol. 18); declaraţia martorului M4 (f. 89-91, vol. 18); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de SC ,,Y8” SRL ... în perioada de referinţă (f. 108, vol. 3); decontul de TVA aferent semestrului III ... depus de SC ,,Y8” SRL ... (f. 109-110, vol. 3); istoricul SC ,,Y8” SRL ... (f. 182-194, vol. 8); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y8” SRL ... şi de consemnare a discuţiilor purtate telefonic cu persoanele găsite la sediul social al societăţii (f. 196-197, vol. 8); factură fiscală în litigiu (f. 203, vol. 8); chi...ţa menită să ateste efectuarea plăţii (f. 204, vol. 8); adresa nr. ... emisă de I.T.M. ... (f.1-8, vol. 2); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de SC ,,Y9” SRL ... în perioada de referinţă (f. 116-117, vol. 3); istoricul SC ,,Y9” SRL ... (f. 206-210, vol. 8); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y9” SRL ... (f. 212, vol. 8); facturi fiscale în litigiu (f. 217, 220, vol. 8); chi...ţele menite să ateste efectuarea plăţii (f. 218, 221, vol. 8); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor (f. 251, vol. 18); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de SC ,,Y10” SRL ... în perioada de referinţă (f. 120, vol. 3); istoricul SC ,,Y10” SRL ... (f. 223-234, vol. 8); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y10” SRL ... (f. 236, vol. 8); factură fiscală în litigiu (f. 240, vol. 8); chi...ţa menită să ateste efectuarea plăţii (f. 241, vol. 8); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor (f. 251, vol. 18); informaţii ANAF - SI INFOPC privind SC ,,Y11” SRL ... (f. 124, vol. 3); istoric depunere declaraţii de către SC ,,Y11” SRL (f. 125, vol. 3); istoricul SC ,,Y11” SRL ... (f. 243-246, vol. 8); facturi fiscale în litigiu (f. 254, 257, vol. 8); chi...ţele menite să ateste efectuarea plăţii (f. 255, 258, vol. 8); raport C-Lynx (f. 269-270, vol. 8); declaraţia martorului M5 (f. 248-250, vol. 8); adresa nr. ... emisă de I.T.M. ... (f. 1-8, vol. 2); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de SC ,,Y12” SRL ... în perioada de referinţă (f. 129-132, vol. 3); istoricul SC ,,Y12” SRL ... (f. 2-8, vol. 9); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y12” SRL (f. 211, vol. 16); facturi fiscale în litigiu (f.19, 22, 24, vol. 9); chi...ţele menită să ateste efectuarea plăţii (f. 21 şi 24, vol. 9); raport C-Lynx (f. 269-270, vol. 8); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 240- 241, vol. 18); declaraţia martorei M6 (f. 10-11, vol. 9); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de SC ,,Y13” SRL ... în perioada de referinţă (f. 135-138, vol. 3); diagrama C-lynx (f. 269-270, vol. 8); istoricul SC ,,Y13” SRL ... (f. 26-43, vol. 9); proces-verbal de căutare a administratorului SC,,Y13”SRL (f. 45, vol. 9); facturi fiscale în litigiu (f. 52, 56 şi 59, vol. 9); chi...ţele menită să ateste efectuarea plăţii (f. 53, 57 şi 60, vol. 9); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y14” SRL (f. 211, vol. 16); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 27 şi 46, vol. 16, f. 68, vol. 18); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de SC ,,Y15” SRL ... în perioada de referinţă (f. 146-149, vol. 3); istoricul SC ,,Y15” SRL ... (f. 62-69, vol. 9); facturi fiscale în litigiu (f. 77, 80, 83, 86, 88, 90, 93, 96, 98, vol. 9); chi...ţele menită să ateste efectuarea plăţii (f. 78, 81, 84, 86, 88, 91, 94, 99, vol. 9); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 17-20, 74, vol. 16, f. 83, 84 şi 153, vol. 17); declaraţia martorului M7 (f. 71-74, vol. 9); declaraţia martorului M8 (f. 91-93, vol. 16); declaraţia martorului M9 (f. 107-110, vol. 17); declaraţia martorului M10 (f. 167-170, vol. 17); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de SC ,,Y16” SRL ... în perioada de referinţă (f. 153-158, vol. 3); istoricul SC ,,Y16” SRL ... (f. 101-118, vol. 9); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y16” SRL ... (f. 120, vol. 9); facturi fiscale în litigiu (f. 124, 127, 130 şi 132, vol. 9); chi...ţele menită să ateste efectuarea plăţii (f. 125, 128, 130 şi 132, vol. 9); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 42 şi 179, vol. 17, f. 148, vol. 18); diagrama C-lynx (f. 254-258, vol. 17); declaraţia martorului M11 (f. 197-200, vol. 17); declaraţia martorului M12 (f. 144-145, vol. 18); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de SC ,,Y17” SRL ... în perioada de referinţă (f. 166-167, vol. 3); istoricul SC ,,Y17” SRL ... (f. 134-144, vol. 9); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y17” SRL ... (f. 275, vol. 9); factură fiscală în litigiu (f. 148, vol. 9); chi...ţa menită să ateste efectuarea plăţii (f. 149, vol. 9); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 103, vol. 18); declaraţia martorului M13 (f. 115-118, vol. 18); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de SC ,,Y18” SRL ... în perioada de referinţă (f. 170-174, vol. 3); istoricul SC ,,Y18” SRL ... (f. 151-155, vol. 9); facturi fiscale în litigiu (f. 164 şi 167, vol. 9); chi...ţele cu rol de atestare a plăţii (f. 165 şi 168, vol. 9); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 1 şi 103, vol. 18); declaraţia martorului M14 (f. 158-159, vol. 9); declaraţia martorei M15(f. 26-28, vol. 18); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de SC ,,Y19” SRL ... în perioada de referinţă (f. 178-183, vol. 3); istoricul SC ,,Y19” SRL ... (f. 170-189, vol. 9); diagrama C-Lynx (f. 259-263, vol. 17); facturi fiscale în litigiu (f. 201 şi 204, vol. 9); chi...ţele cu rol de atestare a plăţii (f. 202, vol. 9); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. -26-27, vol. 16, f. 103, vol. 18); copie după tipul de factură fiscală şi impresiunea ş...pilei utilizate în mod real de societatea pretind furnizoare (f. 193-194, vol. 9); declaraţia martorului M16 (f. 191-192, vol. 9); răspunsul înaintat de Oficiul Naţional al Registrului ...erţului cu privire la istoricul SC ,,Y20” SRL ..., jud. ... (f. 206, vol. 9); facturi fiscale în litigiu (f. 242, 245, 248, 251, 254, 257, 260, 263, 266, 269, vol. 9); chi...ţele menite să ateste efectuarea plăţii (f. 243, 246, 249, 252, 255, 258, 261, 264, 267, 270, vol. 9); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 203, vol. 17, f. 103, vol. 18); declaraţia martorului M17 (f. 232-233, vol. 9); declaraţia martorului M18 (f. 218-221, vol. 17); istoricul SC ,,Y21” SRL ... (f. 1-17, vol. 10); facturi fiscale în litigiu (f. 27, 30, 33, 36, 39, 42, 46, 50, 51, 54, 57, 60, 63, vol. 10); chi...ţele menite să ateste efectuarea plăţii (f. 28, 31, 34, 37, 40, 43, 47, 50, 52, 55, 58, 61, 64, vol. 10); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 27 şi 135, vol. 16, f. 179, vol. 17 şi f. 227, vol. 18); diagrama C-lynx (f. 259-263, vol. 17); declaraţia martorului M19 (f. 19-22, vol. 10); declaraţia martorei M20 (f. 155-157, vol. 16); declaraţia martorului M21 (f. 163-165, vol. 16); declaraţia martorului M11 (f. 197-200, vol. 17); informaţii ...unicate de Oficiul Naţional Registrul ...erţului (f. 66-67, vol. 10); factură fiscală în litigiu (f. 69, vol. 10); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 26 şi 27, vol. 16); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de SC ,,Y22” SRL ... în perioada de referinţă (f. 202, vol. 3); istoricul SC ,,Y22” SRL ... (f. 71-92, vol. 10); facturi fiscale în litigiu (f. 100 şi 101, vol. 10); chi...ţele cu rol de atestare a plăţii (f. 102, vol. 10); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 26, vol. 16); declaraţia martorei M22 (f. 94, vol. 10); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de SC ,,Y23” SRL ... în perioada de referinţă (f. 206-208, vol. 3); istoricul SC ,,Y23” SRL ... (f. 104-114, vol. 10); facturi fiscale în litigiu (f. 124, 127, 130, 134, 137, vol. 10); chi...ţele menite să ateste efectuarea plăţii (f. 125, 128, 131, 135, vol. 10); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 27, vol. 16, f. 187, vol. 18, f. 227, vol. 18); declaraţia martorului M23 (f. 118-119, vol. 10); declaraţia martorului M24 (f. 229-233, vol. 18); declaraţia martorului M25 (f. 190-192, vol. 18); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de SC ,,Y24” SRL ... în perioada de referinţă (f. 210-214, vol. 3); istoricul SC ,,Y24” SRL ... (f. 138-153, vol. 10); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y24” SRL (f. 155, vol. 10); facturi fiscale în litigiu (f. 160, 162, 164, 166, 168, 170, vol. 10); ordine de plată menite să ateste efectuarea cheltuielilor (f. 172-175, vol. 10); informaţii furnizate de sistemul INFOPC (f. 215-216, vol. 10); diagrama C-Lynx (f. 217-218, vol. 10); istoricul SC ,,Y25” SRL ... (f. 176, vol. 10); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y25” SRL (f. 176, vol. 10); factură fiscală în litigiu (f. 178, vol. 10); chi...ţa cu rol de atestare a plăţii (f. 179, vol. 10); istoricul SC ,,Y26” SRL ... (f. 181-188, vol. 10); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y26” SRL (f. 219-220, vol. 10); factură fiscală în litigiu (f. 194, vol. 10); chi...ţa cu rol de atestare a plăţii (f. 193, vol. 10); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y27” SRL (f. 221-223, vol. 3); istoricul SC ,,Y27” SRL ... (f. 181-188, vol. 10); factura fiscală în litigiu (f. 194, vol. 10); chi...ţa cu rol de atestare a plăţii (f.193, vol. 10); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y27” SRL (f. 300, vol. 10); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de SC ,,Y28” SRL ... în perioada de referinţă (f. 224-225, vol. 3); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y28” SRL (f. 226-227, vol. 3); istoricul SC ,,Y28” SRL ... (f. 211-214, vol. 10); facturi fiscale în litigiu (f. 224 şi 228, vol. 10); chi...ţele cu rol de atestare a plăţii (f. 225 şi 227, vol. 10); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor (f. 215, vol. 10); declaraţia martorului M26 (f. 217-219, vol. 10); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de SC ,,Y29” SRL ... în perioada de referinţă (f. 229, vol. 3); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y29” SRL (f. 230-232, vol. 3); istoricul SC ,,Y29” SRL ... (f. 230-233, vol. 10); procese-verbale de căutare a administratorului SC ,,Y29” SRL (f. 235- 236, vol. 10); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 42 şi 23, vol. 17, f. 159, vol. 18); facturi fiscale în litigiu (f. 243, 247, 249, 252, 255, 258, vol. 10); chi...ţe menite să ateste efectuarea cheltuielilor (f. 244, 247, 250, 253, 256 şi 259, vol. 10); declaraţia martorului M27 (f. 163-164, vol. 18); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y30 SRL ... în perioada de referinţă (f. 233-234, vol. 3); istoricul SC ,,Y30 SRL ... (f. 1-3, vol. 11); facturi fiscale în litigiu (f. 10 şi 12, vol. 11); chi...ţa cu rol de atestare a plăţii (f. 12, vol. 11); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y30 SRL ... (f. 5, vol. 11); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 27, vol. 16 şi f. 42, vol. 17); diagrama C-Lynx (f.254-258, vol. 17); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y31” S.R.L. ... (f. 235-237, vol.3); istoricul S.C. ,,Y31” S.R.L. ... (f. 14-17, vol.11); dovezi de căutare a administratorului S.C. ,,Y31” S.R.L. (f. 19- 21, vol.11); procese-verbale de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 27, 135 şi 198, vol. 16, f. 68 şi 240, vol. 18); facturi fiscale în litigiu (f. 26, 28, 30, 32, 34, 38, 40, vol. 11); chi...ţe menite să ateste efectuarea cheltuielilor (f. 28, 30, 32, 35, 38, 40, vol. 11); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y32” SRL ... în perioada de referinţă (f. 239-241, vol. 3); istoricul SC ,,Y32” SRL ... (f. 42-52, vol. 11); facturi fiscale în litigiu (f. 58 şi 61, vol. 11); chi...ţa cu rol de atestare a plăţii (f. 59, vol. 11); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y32” SRL ... (f. 54, vol. 11); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 112, vol. 17, f. 69, vol. 18); diagrama C-Lynx (f. 264-300, vol. 17); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y33” SRL ... în perioada de referinţă (f. 243-244, vol. 3); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de SC ,,Y33” SRL ... în perioada de referinţă (f. 242, vol. 3); istoricul SC ,,Y33” SRL ... (f. 63-65, vol. 11); factura fiscală în litigiu (f. 72, vol. 11); chi...ţa cu rol de atestare a plăţii (f. 73, vol.11); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y33” SRL ... (f. 67, vol. 11); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 68 şi 240, vol. 18); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y34” SRL ... în perioada de referinţă (f. 245-246, vol.3); istoricul SC ,,Y34” SRL ... (f. 74-76, vol.11); factura fiscală în litigiu (f. 84, vol. 11); chi...ţa cu rol de atestare a plăţii (f. 85, vol.11); declaraţia martorei M28 (f. 79-80, vol. 11); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y35” SRL ... în perioada de referinţă (f. 247-248, vol. 3); istoricul SC ,,Y35” SRL ... (f. 87-91, vol.11); factura fiscală în litigiu (f. 98, vol.11); chi...ţa cu rol de atestare a plăţii (f. 98, vol.11); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y35” SRL ... (f. 93, vol. 11); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y36” SRL ... în perioada de referinţă (f. 250-252, vol. 3); istoricul SC ,,Y36” SRL ... (f. 99-101, vol. 11); factura fiscală în litigiu (f. 70, vol. 11); chi...ţa cu rol de atestare a plăţii (f. 69-vol.11); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y36” SRL ... (f. 103, vol.11); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y37” S.R.L. SRL ... în perioada de referinţă (f. 252, vol.3); istoricul SC ,,Y37” S.R.L. SRL ... (f. 110-113, vol.11); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y37” S.R.L. SRL ... (f. 115, vol.11); facturi fiscale în litigiu (f. 116, 119 şi 122, vol.11); chi...ţele menită să ateste efectuarea plăţii (f. 117, 121 şi 123, vol.11); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y38” SRL ... în perioada de referinţă (f. 253-254, vol.3); istoricul SC ,,Y38” SRL ... (f. 125-127, vol.11); factura fiscală în litigiu (f. 133, vol.11); chi...ţa cu rol de atestare a plăţii (f. 134, vol.11); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y38” SRL ... (f. 129, vol.11); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 239 şi 247, vol.18); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y39” SRL ... în perioada de referinţă (f. 255-256, vol.3); istoricul SC ,,Y39” SRL ... (f. 136-138, vol.11); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y39” SRL ... (f. 140-143, vol.11); factura fiscală în litigiu (f. 147, vol.11); chi...ţa cu rol de atestare a plăţii (f. 148, vol.11); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y40” S.R.L. ... (f. 257, vol.3); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de SC ,,Y40” SRL ... în perioada de referinţă (f. 258, vol. 3); istoricul S.C. ,,Y40” S.R.L. ... (f. 150-159, vol. 11); dovezi de căutare a administratorului S.C. ,,Y40” S.R.L. (f. 161, vol. 11); procese-verbale de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 42, vol.17); facturi fiscale în litigiu (f. 164, 167, 170 şi 172, vol.11); chi...ţe menite să ateste efectuarea cheltuielilor (f. 165, 168, 170 şi 172, vol.11); diagrama C-Lynx (f. 254-258, vol.17); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y41” SRL S.R.L. ... (f. 260-261, vol.3); istoricul S.C. ,, ,,Y41” SRL ... (f. 174-178, vol.11); procese-verbale de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 179, vol.17, f. 68, vol.18, f. 240, vol. 18); facturi fiscale în litigiu (f. 186, 189 şi 192, vol.11); chi...ţe menite să ateste efectuarea cheltuielilor (f. 187, 190 şi 193, vol.11); declaraţia martorului M29(f. 181-182, vol.11); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y42” S.R.L. ... (f. 263-264, vol.3); istoricul S.C. ,,Y42” S.R.L. ... (f. 195-201, vol.11); procese-verbale de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 83, vol.17); facturi fiscale în litigiu (f. 209, 213, 215 şi 218, vol.11); chi...ţe menite să ateste efectuarea cheltuielilor (f. 210, 212, 216 şi 219, vol.11); declaraţia martorului M30 (f. 203-204, vol.11); declaraţia martorului M9 (f. 107-110, vol.17); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y43” S.R.L. ... (f. 269-270, vol.3); storicul declaraţiilor depuse în perioada de referinţă de SC ,,Y43” S.R.L. ..., actualmente SC ,,Y44” SRL (f. 268, vol.3); istoricul S.C. ,,Y43” S.R.L. ... (f. 1-20, vol.12); procese-verbale de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 225, vol.17, f. 245-vol.18); facturi fiscale în litigiu (f. 29 şi 32, vol.12); chi...ţe menite să ateste efectuarea cheltuielilor (f. 30 şi 33-vol.12); declaraţia martorului M31 (f. 239-242, vol.17); declaraţia martorei M32 (f. 245-249, vol.17); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y45” SRL ... în perioada de referinţă (f. 271, vol.3); istoricul SC ,,Y45” SRL ... (f. 35-41, vol.12); factura fiscală în litigiu (f. 49, vol.12); chi...ţa cu rol de testare a plăţii (f. 50, vol.12); proces-verbal de căutare a reprezen...tului SC ,,Y45” SRL ... (f. 43, vol.12); proces-verbal de verificare a bazei de date privind evidenţa persoanelor (f. 179, vol. 17); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y46” SRL ... în perioada de referinţă (f. 272, vol.3); istoricul SC ,,Y46” SRL ... (f. 52-58, vol.12); factura fiscală în litigiu (f. 63, vol.12); chi...ţa cu rol de atestare a plăţii (f. 64, vol.12); proces-verbal de căutare a reprezen...tului SC ,,Y46” SRL ... (f. 60, vol.12); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y47” SRL ... în perioada de referinţă (f. 273-274, vol.3); istoricul SC ,,Y47” SRL ... (f. 66-76, vol.12); factura fiscală în litigiu (f. 81, vol.12); chi...ţa cu rol de atestare a plăţii (f. 81, vol.12); proces-verbal de căutare a reprezen...tului SC ,,Y47” SRL ... (f. 78, vol.12); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y48” SRL ... în perioada de referinţă (f. 275, vol.3); istoricul SC ,,Y48” SRL ... (f. 83-88, vol.12); factura fiscală în litigiu (f. 93, vol.12); chi...ţa cu rol de atestare a plăţii (f. 94, vol.12); proces-verbal de căutare a reprezen...tului SC ,,Y48” SRL ... (f. 90, vol.12); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y49” S.R.L. ... (f. 277-278, vol.3); istoricul declaraţiilor depuse în perioada de referinţă de S.C. ,,Y49” S.R.L. ... (f. 276, vol.3); istoricul S.C. ,,Y49” S.R.L. ... (f. 96-112, vol.12); procese-verbale de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 155, vol.18); facturi fiscale în litigiu (f. 120 şi 123, vol.12); chi...ţe menite să ateste efectuarea cheltuielilor (f. 121 şi 123, vol.12); declaraţia martorului M33 (f. 114-116, vol.12); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y50” S.R.L. ... (f. 281-282, vol. 3); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de SC ,,Y50” SRL ... în perioada de referinţă (f. 280, vol. 3); istoricul SC ,,Y50” SRL ... (f. 125-135, vol.12); facturi fiscale în litigiu (f. 141, 144, 147, 150 şi 153, vol.12); chi...ţele menită să ateste efectuarea plăţii (f. 142, 145, 148, 151 şi 154, vol.12); proces-verbal de consemnare a declaraţiei administratorului SC ,,Y50” SRL, M117 (f. 237-238, vol.12); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f.135, vol.16); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y51” SRL ... în perioada de referinţă (f. 283, vol.3); istoricul SC ,,Y51” SRL ... (f. 83-88, vol.12); factura fiscală în litigiu (f. 93, vol.12); chi...ţa cu rol de atestare a plăţii (f. 94, vol.12); proces-verbal de căutare a reprezen...tului ,,Y51” SRL ... (f. 90, vol. 12); proces-verbal de verificare a bazei de date privind evidenţa persoanelor (f. 42, vol.17); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y52” S.R.L. ... (f. 284, vol. 3); istoricul S.C. ,,Y52” S.R.L. ... (f. 176-185, vol.12); facturi fiscale în litigiu (f. 187 şi 190, ol.12); chi...ţe menite să ateste efectuarea cheltuielilor (f. 188 şi 191, vol.12); procese-verbale de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 42, vol.17); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y53” SRL ... în perioada de referinţă (f. 285, vol. 3); istoricul SC ,,Y53” SRL ... (f. 193-198, vol.12); factura fiscală în litigiu (f. 203, vol.12); chi...ţa cu rol de atestare a plăţii (f. 204, vol.12); proces-verbal de căutare a reprezen...tului SC ,,Y53” SRL ... (f. 200, vol.12); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y54” S.R.L. ... (f. 289-290, vol.3); istoricul S.C. ,,Y54” S.R.L. ... (f. 206-210, vol.12); facturi fiscale în litigiu (f. 215, 218 şi 221, vol.12); chi...ţe menite să ateste efectuarea cheltuielilor (f. 216, 219 şi 222, vol. 12); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y54” SRL (f. 212, vol.12); procese-verbale de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 1, vol. 17); diagrama C-Lynx (f. 301-305, vol.17); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de SC ,,Y55” SRL ... în perioada de referinţă (f. 291, ol.3); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y55” SRL (f. 292-293, vol.3); istoricul SC ,,Y55” SRL ... (f. 224-257, vol.12); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 36, 181 şi 227, vol.18); facturi fiscale în litigiu (f. 265, 268, 271, 274 şi 277, vol.12); chi...ţe menite să ateste efectuarea cheltuielilor (f. 266, 269, 272, 275 şi 278, vol.12); declaraţia martorei M34 (f. 259-262, vol.12); declaraţia martorului M35 (f. 183-184, vol. 18); declaraţia martorului M36 (f. 39-40, vol.18); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de S.C. ,,Y56” S.R.L.... în perioada de referinţă (f. 295, vol.3); istoricul S.C. ,,Y56” S.R.L. ... (f. 1-11, vol.13); facturi fiscale în litigiu (f. 18, 20, 22, 24, 26, 28, 30, 32, 34 şi 36, vol. 13); chi...ţele menită să ateste efectuarea plăţii (f. 19, 20, 22, 24, 26, 28, 30, 32, 34 şi 36, vol.13); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 1, vol. 16, f. 74, vol. 16, f. 135, vol. 16, f. 214, vol. 16, f. 1, vol.17, f. 215 şi 227, vol.18); diagramele C-Lynx (f. 301-305, vol.17, f. 306-310, vol.17); declaraţia martorului M37 (f. 14-15, vol.13); declaraţia martorului M8 (f. 91-93, vol.16); declaraţia martorului M38 (f. 17-20, vol.16); declaraţia martorului M39 (f. 229-230, vol.16); declaraţia martorei M40 (f. 218-219, vol.18); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y57” S.R.L. ... (f. 299-300, vol.3); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de S.C. ,,Y57” S.R.L. ... în perioada de referinţă (f. 198, vol.3); istoricul S.C. ,,Y57” S.R.L. ... (f. 38-40, vol.13); facturi fiscale în litigiu (f. 49, 52, 55, 58, 61, 64 şi 67, vol.13); chi...ţele menită să ateste efectuarea plăţii (f. 50, 53, 56, 59, 62, 65 şi 68, vol.13); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 74, vol.16, f. 214, vol.16); declaraţia martorului M41 (f. 41-43, vol.13); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y58” S.R.L. ... (f. 302-303, vol.3); istoricul declaraţiilor fiscale depuse de S.C. ,,Y58” S.R.L. (f. 301, vol.3); istoricul S.C. ,,Y58” S.R.L. ... (f. 70-75, vol.13); proces-verbal de căutare a administratorului S.C. ,,Y58” S.R.L. (f. 76, vol.13); facturi fiscale în litigiu (f. 88 şi 91, vol.13); chi...ţe menite să ateste efectuarea cheltuielilor (f. 87 şi 90, vol.13); procese-verbale de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 168, vol.16, f. 61, vol.17); diagrama C-Lynx (f. 311-315, vol.17); declaraţia martorului M42 (f. 76, vol.17); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de S.C. ,,Y59” S.R.L. ... în perioada de referinţă (f. 305, vol.3); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y59” S.R.L. ... (f. 306-307, vol.3); istoricul S.C. ,,Y59” S.R.L. ... (f. 92-103, vol.13); facturi fiscale în litigiu (f. 116, 119, 122 şi 124, vol.13); chi...ţele menită să ateste efectuarea plăţii (f. 117, 120, 122 şi 125, vol.13); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 135, vol.16, f. 159, vol.18, f. 196, vol.18); declaraţia martorului M43 (f. 105-106, vol.13); declaraţia martorului M44 (f. 198-199, vol.18); declaraţia martorului M27 (f. 163-164, vol.18); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y60” SRL ... (f. 310-311, vol.3); istoricul declaraţiilor fiscale depuse de SC ,,Y60” SRL ... (f. 308, vol.3); istoricul SC ,,Y60” SRL ... (f. 127-137, vol. 13); facturi fiscale în litigiu şi chi...ţe (f. 143 şi 145, vol.13); declaraţia martorului M45 (f. 177-178, vol.18); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de S.C. ,,Y61” S.R.L. ... în perioada de referinţă (f. 313, vol.3); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y61” S.R.L. ... (f. 314, vol.3); istoricul S.C. ,,Y61” S.R.L. ... (f. 147-156, vol.13); facturi fiscale în litigiu (f. 167, 169, 171, 174 şi 176, vol.13); chi...ţele menită să ateste efectuarea plăţii (f. 167, 169, 172, 174 şi 177, vol.13); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 135, vol.16, f. 125, vol. 18, f. 196, vol.18); declaraţia martorului M46 (f. 158-159, vol.13); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y62” SRL în perioada de referinţă (f. 317-318, vol.3); istoricul declaraţiilor fiscale depuse de SC ,,Y62” SRL (f. 315, vol.3); istoricul SC ,,Y62” SRL (f. 179-187, vol.13); factura fiscală în litigiu (f. 194, vol.13); proces-verbal de căutare a reprezen...tului SC ,,Y62” SRL ... (f. 189, vol.13); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y63” S.R.L. S.R.L. ... (f. 320-321, vol. 3); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de S.C. ,,Y63” S.R.L. ... în perioada de referinţă (f. 319, vol.3); istoricul S.C. ,,Y63” S.R.L. ... (f. 196-201, vol.13); facturi fiscale în litigiu (f. 208, 210, 213, 215, 218, 221, vol.13); chi...ţele menită să ateste efectuarea plăţii (f. 208, 211, 213, 216, 219, 222, vol.13); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 214, vol.16, f. 83, vol.17); declaraţia martorului M47 (f. 204-205, vol.13); declaraţia martorului M9 (f. 107-110, vol.17); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y64” SRL ... în perioada de referinţă (f. 325-326, vol. 3); istoricul declaraţiilor fiscale depuse de SC ,,Y64” SRL (f. 323-324, vol. 3); istoricul SC ,,Y64” SRL (f. 224-237, vol.13); factura fiscală în litigiu (f. 257, vol.13); chi...ţa privind presupusa plată (f. 258, vol. 13); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 175, vol. 18); declaraţia martorului M48 (f. 239-240, vol. 13); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y65” SRL ... în perioada de referinţă (f. 329, vol. 3); istoricul SC ,,Y65” SRL ... (f. 1-8, vol. 14); factura fiscală în litigiu (f. 15, vol.14); chi...ţa privind presupusa plată (f. 16, vol.14); declaraţia martorului Iosipescu ...entin (f. 11-12, vol. 14); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y66” SRL ... în perioada de referinţă (f. 330, vol.3); istoricul SC ,,Y66” SRL ... (f. 18-23, vol.14); adresa CII M49, mandatarul SC ,,Y66” SRL ... (f. 24-25, vol.14); hotărârile judecătoreşti de condamnare a SC ,,Y66” SRL ... (f. 28-40, vol. 14); factura fiscală în litigiu şi chi...ţa privind presupusa plată (f. 42, vol. 14); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y67” SRL ... în perioada de referinţă (f. 332, vol. 3); istoricul declaraţiilor depuse în perioada de referinţă la organul fiscal ...petent de către SC ,,Y67” SRL (f. 331, vol. 3); istoricul SC ,,Y67” SRL ... (f. 44-50, vol. 14); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y67” SRL ... (f. 52, vol. 14); factura fiscală în litigiu şi chi...ţa privind presupusa plată (f. 55, vol. 14); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y68” SRL ... în perioada de referinţă (f. 336-337, vol. 3); istoricul declaraţiilor fiscale depuse de SC ,,Y68” SRL (f. 334-335, vol.3); istoricul SC ,,Y68” SRL (f. 57-69, vol.14); facturi fiscale în litigiu (f. 77 şi 81, vol. 14); chi...ţele privind presupusa plată (f. 78 şi 80, vol.14); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 74, vol. 16); declaraţia martorului M50 (f. 71-74, vol. 14); declaraţia martorului M51 (f. 100-101, vol. 16); declaraţia martorului M8 (f. 91-93, vol. 16); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y69” S.R.L. ... în perioada de referinţă (f. 399-340, vol. 3); istoricul declaraţiilor fiscale depuse de S.C. ,,Y69” S.R.L. ... (f. 338, vol. 3); istoricul S.C. ,,Y69” S.R.L. ... (f. 83-101, vol. 14); facturi fiscale în litigiu (f. 109 şi 113, vol. 14); chi...ţele privind presupusa plată (f. 110 şi 112, vol. 14); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 181, vol. 18); declaraţia martorului M52 (f. 103-106, vol. 14); declaraţia martorului M35 (f. 183-184, vol. 18); istoricul declaraţiilor informative şi fiscale depuse de S.C. ,,Y70” S.R.L. ..., jud. ..., în perioada de referinţă (f. 341, vol. 3); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y70” S.R.L. (f. 342, vol. 3); istoricul S.C. ,,Y70” S.R.L. ... (f. 115-122, vol. 14); facturi fiscale în litigiu (f. 127, 130, 133, 135, 138, 140, vol. 14); chi...ţele menită să ateste efectuarea plăţii (f. 128, 130, 132, 137, 140, vol. 14); proces-verbal de căutare a administratorului S.C. ,,Y70” S.R.L. (f. 124, vol. 14); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 214 şi 215, vol. 18); diagrama C-Lynx (f. 306-310, vol. 17); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y71” S.R.L. ... în perioada de referinţă (f. 345-346, vol.3); istoricul declaraţiilor fiscale depuse de S.C. ,,Y71” S.R.L. ... (f. 344, vol.3); istoricul S.C. ,,Y71” S.R.L. ... (f. 142-151, vol. 14); facturi fiscale în litigiu (f. 157 şi 160, vol. 14); chi...ţele privind presupusa plată (f. 158 şi 161, vol. 14); declaraţia martorului M53 (f. 153-154, vol. 14); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y72” SRL ... în perioada de referinţă (f. 348, vol. 3); istoricul declaraţiilor depuse în perioada de referinţă la organul fiscal ...petent de către SC ,,Y72” SRL (f. 347, vol. 3); istoricul SC ,,Y72” SRL ... (f. 163-174, vol.14); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y72” SRL ... (f. 176, vol.14); factura fiscală în litigiu (f. 179, vol.14); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 244, vol.18); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la SC ,,Y73 SRL ... în perioada de referinţă (f. 352-353, vol. 3); istoricul declaraţiilor depuse în perioada de referinţă la organul fiscal ...petent de către SC ,,Y73 SRL (f. 350-351, vol. 3); istoricul SC ,,Y73 SRL ... (f. 181-210, vol. 14); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y73” SRL ... (f. 214, vol. 14); adresa lichidatorului ,,, (f. 211, vol. 14); factura fiscală în litigiu (f. 217, vol. 14); chi...ţa privind presupusa plată (f. 217, vol. 14); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y74” S.R.L. ... (f. 358-359, vol. 3); istoricul declaraţiilor depuse în perioada de referinţă de SC ,,Y74” S.R.L. ... (f. 355-357, vol. 3); istoricul S.C. ,,Y74” S.R.L. ... (f. 219-227, vol. 14); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 160, vol. 18); factura fiscală în litigiu şi chi...ţa menită să ateste efectuarea cheltuielilor (f. 234, vol. 14); declaraţia martorei M54 (f. 229-230, vol. 14); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y75” S.R.L. ... (f. 363-371, vol. 3); istoricul declaraţiilor depuse în perioada de referinţă de SC ,,Y75” S.R.L. ... (f. 362, vol. 3); istoricul S.C. ,,Y75” S.R.L. ... (f. 236-244, vol. 14); proces-verbal de căutare a administratorului SC ,,Y75” SRL (f. 246, vol.14); proces-verbal de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 103, vol. 18); factura fiscală în litigiu (f. 251, vol. 14); chi...ţa menită să ateste efectuarea cheltuielilor (f. 252, vol. 14); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF referitoare la S.C. ,,Y76” S.R.L. ... (f. 376-380, vol. 3); istoricul declaraţiilor depuse în perioada de referinţă de S.C. ,,Y76” S.R.L. ... (f.372-375, vol. 3); istoricul S.C. ,,Y76” S.R.L. ... (f. 254-264, vol. 14); facturi fiscale în litigiu (f. 284 şi 286, vol. 14); chi...ţe menite să ateste efectuarea cheltuielilor (f. 284 şi 286, vol. 14); declaraţia martorei M55 (f. 267-268, vol. 14); înscrisuri provenind de la SC ,,Y76 „SRL ... (f. 270-280, vol. 14); informaţii rezultate din sistemul INFOPC Detalii Contribuabili din cadrul ANAF (f. 187, vol. 3); rezultatul verificărilor la Registrul ...erţului privind apartenenţa numărului de înregistrare ... înscris pe facturile fiscale (f. 381, vol. 3); informaţii ...unicate de Oficiul Naţional al Registrului ...erţului (f. 268, vol. 14); procese-verbale de verificare în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor (f. 238, vol. 18); facturi fiscale în litigiu (f. 307, 309 şi 311, vol. 14); chi...ţe menite să ateste efectuarea cheltuielilor (f. 307, 309 şi 311, vol. 14).

Pe baza acestor probe, cunoscute de către inculpatul I, Parchetul de pe lângă Tribunalul ... a reţinut prin rechizitoriu, cu privire la infracţiunea sesizată - recunoscută de către inculpat, următoarea stare de fapt:

La data de 16.10...., la Parchetul de pe lângă Tribunalul ... a fost înregistrată sesizarea formulată de A.N.A.F. – Direcţia Generală Antifraudă Fiscală, sub aspectul ...iterii infracţiunii de evaziune fiscală, prev. şi ped. de art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005, de către reprezen...tul SC ,,Y” SRL ..., CUI 28687312, care, în perioada iulie ...-iulie ..., a înregistrat în evidenţa contabilă cheltuieli ce nu au la bază operaţiuni ...erciale reale, sustrăgându-se de la plata TVA şi a impozitului pe profit, aspecte constate cu ocazia controlului efectuat la această societate şi reflectate în procesul-verbal nr. ... (f. 72-75, vol. 1, f. 79-81, vol. 1).

Ulterior, A.N.A.F. – Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice ... a procedat la efectuarea unei inspecţii fiscale la SC ,,Y” SRL ..., întocmind procesul-verbal nr. 1571/16.12.... (f. 125-126, vol. 1) şi raportul de inspecţie fiscală nr. F-CJ 10/13.01.... (f. 130-136, vol. 1, f. 29-51, vol. 4) din care rezultă că, în perioada ..., în evidenţa contabilă a societăţii au fost înregistrate în mod repetat cheltuieli ce nu au la bază operaţiuni ...erciale reale, aparent desfăşurate cu alte societăţi ...erciale din întreaga ţară, diminuând astfel baza impozabilă sau taxabilă şi cauzând un prejudiciu total în cuantum de 406.604 lei, reprezentând TVA, la care se adaugă dobânzi şi penalităţi în sumă totală de 181.582 lei (f. 125-126, vol. 1, f. 130-136, vol. 1). În baza acestor constatări, la data de 28.01...., A.N.A.F. – D.G.R.F.P. ..., Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice ... a sesizat Parchetul de pe lângă Tribunalul ..., primind acelaşi număr de înregistrare (f. 123-124, vol. 1).

În baza raportului de inspecţie fiscală nr. ... organele de control fiscal au emis Decizia de impunere nr. ... (f. 25-28, vol. 4) împotriva căreia SC ,,Y” SRL a formulat contestaţie (f. 21-24, vol. 4), respinsă prin decizia nr. ... a ANAF –DGRFP ... (f. 10-29, vol. 4).

În urma actelor de urmărire penală efectuate în cauză, rezultă următoarele:

SC ,,Y” SRL ..., CUI ..., a fost înfiinţată în luna iunie ..., având ca obiect principal de activitate ...orm codificării CAEN 4120 - ,,lucrări de construcţii a clădirilor rezidenţiale şi nerezidenţiale”, iar ca asociaţi pe suspecţii S2, S1 şi S, care aveau alături de inculpatul I şi calitatea de administratori. De altfel, probatoriul administrat a relevat faptul că singurul care a desfăşurat acte de administrare a societăţii în cauză a fost inculpatul I, suspecţii fiind de acord să deţină calitatea de asociaţi în cadrul firmei doar pentru a obţine permisul de şedere în România, activităţile desfăşurate de ei în cadrul societăţii fiind cel mult de ,,curierat”, aceştia fiind de acord să presteze diverse servicii la cerea inculpatului în care aveau deplină încredere dată fiind legătura de rudenie dintre ei (f. 147, vol. 3, f. 153, vol. 3, f. 159-162, vol. 3, f. 167-170, vol. 3, f. 175-177, vol. 3).

Societatea în cauză avea deschise puncte de lucru pe raza mun. ... şi în mun. ..., la data de ... fiind radiată ca urmare a schimbării sediului din mun. ... în mun. ..., astfel cum rezultă din istoricul societăţii înaintat de ORC de pe lângă Tribunalul ... (f. 23-57, vol. 2).

Din conţinutul raportului de inspecţie fiscală întocmit de consilieri fiscali din cadrul A.N.A.F. – Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice ..., precum şi din raportul de constatare tehnico-ştiinţifică şi anexele la acesta, întocmite de inspectorul antifraudă desemnat în cauză, reiese că, în perioada iunie ...-ianuarie ..., societatea a realizat achiziţii de la un număr de 75 societăţi ...erciale din ţară care fie erau radiate la data emiterii facturii fiscale, fie erau neplătitoare de TVA ori care, cu ocazia verificărilor încrucişate, s-au dovedit a nu fi efectuat livrări către SC ,,Y” SRL (f. 1-36, vol. 3, f. 37-381, vol. 3).

Probatoriul administrat în cauză a relevat faptul că, în perioada vizată, în documentele contabile ale societăţii au fost înregistrate cheltuieli ce nu au la bază operaţiuni ...erciale reale în ...oare totală de 1.389.297 lei (baza impozabilă în ...oare de 1.120.667,54 lei şi TVA în sumă de 268.630 lei), materializate în 228 facturi fiscale, întocmite în numele a 75 societăţi ...erciale din ţară, după cum urmează:

1. SC ,,Y1” SRL (în prezent SC ,,Y2” SRL), CUI ... – 19 facturi;

2. SC ,,Y152” SRL, CUI ... - 2 facturi,

3. SC ,,Y5” SRL, CUI ...- o factură,

4. SC ,,Y6” SRL, CUI ... - 2 facturi,

5. SC ,,Y7” SRL, CUI ... - 6 facturi,

6. SC ,,Y77” SRL, CUI ... - 5 facturi,

7. SC ,,Y9” SRL, CUI ... - 2 facturi,

8. SC ,,Y10” SRL, CUI ... - o factură,

9. SC ,,Y11” SRL, CUI ... - 2 facturi,

10. SC ,,Y12” SRL, CUI ...- 4 facturi,

11. SC ,,Y13” SRL, CUI ... - 4 facturi,

12. SC ,,Y15T” SRL, CUI ... - 9 facturi,

13. SC ,,Y16” SRL, CUI ... - 5 facturi,

14. SC ,,Y78” SRL, CUI ... - o factură,

15. SC ,,Y79” SRL, CUI ... 2 facturi,

16. SC ,,Y19” SRL, CUI ... - 2 facturi fiscale,

17. SC ,,Y20” SRL, CUI ... - 10 facturi,

18. SC ,,Y21” SRL, CUI ... - 13 facturi,

19. SC ,,Y80” SRL, CUI ... - o factură fiscală,

20. SC ,,Y22” SRL (în prezent SC ,,Y81” SRL), CUI ... - 2 facturi,

21. SC ,,Y23” SRL, CUI ... - 5 facturi,

22. SC ,,Y24” SRL, CUI ... - 6 facturi,

23. SC ,,Y25” SRL, CUI ... - 2 facturi,

24. SC ,,Y26” SRL, CUI ... - o factură,

25. SC ,,Y27” SRL, CUI ... - 2 facturi,

26. SC ,,Y28” SRL, CUI ... - 2 facturi,

27. SC ,,Y29” SRL, CUI ...- 6 facturi,

28. SC ,,Y30 SRL, CUI ... - 2 facturi,

29. SC ,,Y31”SRL CUI ... - 7 facturi,

30. SC ,,Y82” SRL, CUI ... - 2 facturi,

31. SC ,,Y33” SRL, CUI ... - o factură,

32. SC ,,Y34” SRL, CUI ... - o factură,

33. SC ,,Y35” SRL, CUI ... - o factură,

34. SC ,,Y36” SRL, CUI ... - o factură,

35. SC ,,Y83” SRL, CUI ... - 3 facturi,

36. SC ,,Y38” SRL, CUI ... - o factură,

37. SC ,,Y39” SRL, CUI ... - o factură,

38. SC ,,Y40” SRL, CUI ... - 4 facturi,

39. SC ,,Y84” SRL, CUI ... - 3 facturi,

40. SC ,,Y42” SRL, CUI ... - 4 facturi fiscale,

41. SC ,,Y85” SRL, CUI ... - 2 facturi,

42. SC ,,Y43” SRL (în prezent SC ,,Y86” SRL), CUI ... - 2 facturi,

43. SC ,,Y45” SRL, CUI ... - o factură fiscală,

44. SC ,,Y46” SRL, CUI ... - o factură,

45. SC ,,Y87” SRL, CUI ... - o factură,

46. SC ,,Y48” SRL, CUI ... - o factură,

47. SC ,,Y49” SRL, CUI ...- 2 facturi,

48. SC ,,Y50” SRL, CUI ... - 5 facturi,

49. SC ,,Y51” SRL, CUI ... - o factură,

50. SC ,,Y88” SRL, CUI ... – 2 facturi,

51. SC ,,Y89” SRL, CUI ... - o factură,

52. SC ,,Y54” SRL, CUI ... - 3 facturi,

53. SC ,,Y55” SRL, CUI ... - 5 facturi,

54. SC ,,Y56” SRL, CUI ... - 10 facturi,

55. SC ,,Y57” SRL, CUI ... - 7 facturi,

56. SC ,,Y58” SRL, CUI ... - 2 facturi,

57. SC ,,Y59” SRL (în prezent SC ,,Y90” SRL), CUI ... - 2 facturi fiscale,

58. SC ,,Y60” SRL, CUI ... - 2 facturi fiscale,

59. SC ,,Y61” SRL (în prezent SC ,,Y91), CUI ... - 5 facturi,

60. SC ,,Y62” SRL, CUI ... - o factură,

61. SC ,,Y92” SRL, CUI ... - 6 facturi,

62. SC ,,Y64” SRL, CUI ...- o factură,

63. SC ,,Y65” SRL, CUI ... - o factură,

64. SC ,,Y66” SRL, CUI ... - o factură,

65. SC ,,Y67” SRL, CUI ... - o factură,

66. SC ,,Y68” SRL, CUI ... 2 facturi fiscale,

67. SC ,,Y93” SRL (în prezent SC ,,Y94” SRL), CUI ... - 2 facturi,

68. SC ,,Y70” SRL, CUI ... - 6 facturi,

69. SC ,,Y71” SRL, CUI ... - 2 facturi,

70. SC ,,Y72” SRL CUI ...- o factură,

71. SC ,,Y73” SRL, CUI ...- o factură,

72. SC ,,Y74” SRL, CUI ...- o factură,

73. SC ,,Y75” SRL, CUI ... - o factură,

74. SC ,,Y76” SRL, CUI ... - o factură

75. SC ,,Y95” SRL, CUI ...- 3 facturi fiscale.

Pentru a da aparenţa unor operaţiuni reale cu societăţile ...erciale precizate, facturile fiscale înregistrate de inculpat în evidenţa contabilă a SC ,,Y” SRL ... au fost însoţite de chi...ţe aferente, menite a ju...fica şi a da aparenţa efectuării plăţii.

În concret, faptele au fost ...ise după cum urmează:

1. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate 19 facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y1” SRL ... (în prezent SC ,,Y2” SRL) în decurs de două zile, respectiv 21 şi ..., în ...oare totală de 1.184.358,2 lei din care TVA în sumă de 283,915,86 lei, după cum urmează:

- factura nr. ... în ...oare de 8.411,56 lei, din care TVA în sumă de 1.628,04 lei (f. 39, vol. 8)

- factura nr. ... în ...oare de 41.377,56 lei, din care TVA în sumă de 8.008,56 lei (f. 42, vol. 8)

- factura nr. ... în ...oare de 36.848,77 lei, din care TVA în sumă de 7.132,02 lei (f. 43, vol. 8)

- factura nr. ... în ...oare de 43.842,88 lei, din care TVA în sumă de 8.485,72 lei (f. 46, vol. 8)

- factura nr. ... în ...oare de 60.000 lei, din care TVA în sumă de 11.612,90 lei (f. 49, vol. 8)

- factura nr. ... în ...oare de 58.001,72 lei, din care TVA în sumă de 11.226,14 lei (f.52-vol.8)

- factura nr. ... în ...oare de 58.566,32 lei, din care TVA în sumă de 11.335,42 lei (f. 55, vol. 8)

- factura nr. ... în ...oare de 40.001,45 lei, din care TVA în sumă de 7.742,22 lei (f. 58, vol. 8)

- factura nr. ... în ...oare de 28.093,12 lei, din care TVA în sumă de 5.437,38 lei (f. 61, vol. 8)

- factura nr. ... în ...oare de 126.662,23 lei, din care TVA în sumă de 24.515,29 lei (f. 64, vol. 8)

- factura nr. ... în ...oare de 50.043,13 lei, din care TVA în sumă de 9.685,77 lei (f. 65, vol. 8)

- factura nr. ... în ...oare de 51.004,87 lei, din care TVA în sumă de 9.871,91 lei (f. 67, vol. 8)

- factura nr. ... în ...oare de 50.137,78 lei, din care TVA în sumă de 9.704,09 lei (f. 68, vol. 8)

- factura nr. ... în ...oare de 50.112,57 lei, din care TVA în sumă de 9.432,98 lei (f. 69, vol. 8)

- factura nr. ... în ...oare de 142.290 lei, din care TVA în sumă de 27.540 lei (f. 35, vol. 8)

- factura nr. ... în ...oare de 142.290 lei, din care TVA în sumă de 27.540 lei (f. 34, vol. 8)

- factura nr. ... în ...oare de 142.290 lei, din care TVA în sumă de 27.540 lei (f. 36, vol. 8)

- factura nr. ... în ...oare de 210.800 lei, din care TVA în sumă de 40.800 lei (f. 37, vol. 8)

- factura nr. ... în ...oare de 127.500 lei, din care TVA în sumă de 24.677,42 lei (f. 38, vol. 8).

Toate facturile fiscale de mai sus privesc achiziţia de mărfuri diverse (ace, creioane, covoraşe, umbrele, curele, cămăşi, bluze, bureţi, pahare, vaze, prosoape, termos, etc.) cu excepţia ultimelor cinci care se referă la achiziţia a cinci imobile, respectiv patru apar...ente pe raza municipiului ... şi un teren în localitatea ..., plăţile fiind efectuate prin ordine de plată (f. 70-74, vol. 8).

În urma verificărilor încrucişate efectuate de organele fiscale au reţinut că societatea furnizoare nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea în cauză cu privire la care nu a declarat livrări, tranzacţiile fiind apreciate ca fictive.

Pe parcursul cercetărilor efectuate în cauză a rezultat însă că, în ce priveşte achiziţia celor cinci imobile, a fost încheiat un contract de vânzare-cumpărare în formă autentică (f. 11-13, vol. 7), acestea există în fapt şi sunt înscrise în Cartea Funciară pe numele SC ,,Y” SRL, două dintre ele fiind deţinute de societatea în cauză şi în prezent, asupra acestor fiind in...tuit sechestru penal. Având în vedere acest aspect, există o marjă mare de îndoială strict cu privire la fictivitatea acestor operaţiuni, motiv pentru care sumele reprezentând cheltuiala cu achiziţia imobilelor (765.170 lei) şi TVA aferent (148.097 lei) urmează a fi excluse de la calculul prejudiciului stabilit de inspectorul antifraudă în legătură cu această relaţie ...ercială, numărul actelor materiale ale infracţiunii reducându-se corespunzător.

Spre deosebire de cheltuielile înregistrate în contabilitatea SC ,,Y” SRL legate de achiziţia imobilelor, situaţia este total schimbată în ceea ce priveşte achiziţia celorlalte bunuri mobile, înscrise în celelalte 14 facturi fiscale în ...oare totală de 425.188 lei, cu TVA aferentă în sumă de 135.819 lei cu privire la care nu există dovezi care să ...irme realitatea lor.

Pentru a reţine fictivitatea operaţiunilor cu SC ,,Y1” SRL se are în vedere faptul că această societate nu a declarat nicio livrare către societatea în cauză, însăşi forma facturilor fiind total diferită de cele privind achiziţia imobilelor, iar în urma analizării declaraţiilor depuse de partenerii ...erciali ai societăţii presupus furnizoare se constată că au declarat livrări către aceasta în ...oare de doar 21.403 lei, astfel că aceasta nu putea avea posibilitatea de a livra mai departe către SC ,,Y” SRL mărfuri în sumă totală de 425.188 lei.

Totodată, cercetările au evidenţiat faptul că inculpatul I cunoştea toate datele societăţii presupus furnizoare – SC ,,Y1” SRL întrucât a deţinut calitatea de administrator al acesteia până în urmă cu o lună înainte de data presupuselor operaţiuni, respectiv până în luna iunie ..., fiindu-i astfel la îndemână întocmirea de facturi fiscale în numele acesteia chiar dacă din data de ... a devenit asociat unic şi administrator al societăţii cetăţeanul turc M56.

Un alt element care întăreşte caracterul fictiv al relaţiei cu acest presupus partener ...ercial este dat şi de faptul că toate operaţiunile ...erciale s-au desfăşurat în decurs de numai două zile (21 - 22 iulie ...), cu toate că volumul bunurilor achiziţionate era foarte mare, iar după o perioadă relativ scurtă, respectiv la începutul lunii septembrie ... (...) se solicită dizolvarea societăţii presupus partenere, pentru ca la data de ... să fie radiată (f. 1-30, vol. 8).

Ba mai mult, spre deosebire de facturile fiscale privind achiziţia celor cinci imobile (f. 34 – 38, vol. 8), care aveau până şi forma diferită de celelalte 14 facturi şi aveau consemnat ca delegat pe martora M1, ce ...irmă întocmirea acestora şi operaţiunile ...erciale (f. 185 -187, vol. 1), acestea din urmă au fost întocmite în totalitate pe calculator, nu conţin numele niciunui delegat sau mijloc de transport utilizat care să poată fi verificat ulterior şi nici nu sunt semnate sau ş...pilate de furnizor (f. 39-69, vol. 8). De asemenea, pentru a întări aparenţa realităţii operaţiunilor desfăşurate cu acest furnizor, au fost întocmite în fals note de recepţie şi constatare diferenţe dar care nu conţin numele niciunei persoane din cadrul SC ,,Y” SRL care ar fi făcut parte din ...isia de recepţie şi nici nu au fost semnate de cineva (vol. 8: f. 40-41, 44-45, 47-48, 50-51, 53-54, 56-57, 59-60, 62-63, 66).

Din istoricul societăţii aparent furnizoare reiese că obiectul principal de activitate desfăşurat de aceasta era ,,activităţi de consul...ţă pentru afaceri şi management” fapt pentru care, coroborat cu volumul redus al mărfurilor livrate către aceasta de proprii parteneri, nu avea cum să livreze societăţii în cauză bunuri de natura celor consemnate în cele 14 facturi fiscale, respectiv obiecte de îmbrăcăminte, de uz casnic ori gospodăresc, etc. (f. 1-30, vol. 8).

În legătură cu aceste presupuse operaţiuni ...erciale, inculpatul I, administratorul care se ocupa efectiv de administrarea şi reprezentarea SC ,,Y” SRL, declară că nu-şi mai aminteşte nimic deoarece a trecut mult timp de la desfăşurarea lor, subliniind însă că achiziţia imobilelor a fost reală şi că încă mai deţine o parte din ele, pe terenul din judeţul ... fiind chiar in...tuit un sechestru de către ANAF (f. 151-154, vol. 1, f. 145-147, vol. 8).

În legătură cu transportul mărfurilor susţine că au fost efectuate cu autoturismul propriu sau cu unele mijloace de transport aparţinând SC ,,Y96” SRL ori SC ,,Y97” SRL, însă aceste societăţi ...erciale nu ...irmă efectuarea de curse de transport mărfuri pentru SC ,,Y” SRL, iar pe de altă parte pe niciuna dintre facturile în discuţie nu este specificat vreun mijloc de transport, iar inculpatul nu a fost în măsură să pună la dispoziţie vreun document care să susţină simplele sale afirmaţii în sensul celor precizate.

Ţinând seama de aceste aspecte, rezultă că declaraţia inculpatului nu are susţinere probatorie, probele administrate în cauză dovedind în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y1” S.R.L. a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

2. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale pretins emise de SC ,,Y4” SRL ..., jud. ..., respectiv factura fiscală seria ELECOS, nr. ... şi factura fiscală seria ELECOS nr. ..., precum şi chi...ţele seria ELECOS, nr. ... şi seria ELECOS, nr. ..., în ...oare totală de 2.374,84 lei, din care TVA în sumă de 459,83 lei, din care rezulta că, în cursul lunii august ..., societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat jucării, lanterne, vaze, rotisor pui, mături, farduri, pahare, etc. (f. 103, vol. 8, f. 106, vol. 8).

Facturile fiscale au fost înregistrate de reprezen...tul SC ,,Y” SRL în registrul jurnal de cumpărări aferent lunii august ..., operaţiunile ...erciale presupus desfăşurate cu acest partener fiind cuprinse ulterior în decontul de TVA – D300, aferent trimestrului III ..., şi în declaraţia informativă 394, aferentă semestrului II ..., depuse de societate la organul fiscal ...petent (f. 61-63, vol. 3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y4” SRL ..., nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni.

Potrivit istoricului SC ,,Y4” SRL, furnizat de Oficiul Naţional al Registrului ...erţului (ONRC), societatea aparent furnizoare a fost înfiinţată în cursul anului ..., din data de ... avându-i ca asociaţi pe numiţii AS şi AS1, acesta din urmă deţinând şi calitatea de administrator. Din data de ... societatea a intrat în faliment, iar la data de ,,, a fost numit lichidator judiciar AS Servicii Insolvenţă IPURL, numitul AS1 fiind revocat din funcţia de administrator (f. 75-90, vol. 8). Prin urmare, la data presupuselor operaţiuni ...erciale, pretinsul furnizor era în stare de faliment, iar în urma demersurilor efectuate în vederea audierii administratorului acestuia, AS1, s-a constatat că este decedat din data de ... (f. 91, vol. 8), astfel că nu avea cum să mai desfăşoare activităţi în numele societăţii pe care o administrase.

De asemenea, fiind audiat în cauză martorul AS, ce deţinuse calitatea de asociat în cadrul SC ,,Y4” SRL, declară că nu a desfăşurat niciun fel de activităţi în numele societăţii, nu a deţinut niciodată actele acesteia şi nu a emis ori semnat documente pentru aceasta; ba mai mult, nici măcar nu avea cunoştinţă că ar fi asociat în cadrul unei societăţi ...erciale (f. 95-96, vol. 8).

Caracterul nereal al operaţiunilor specificate pe facturile fiscale în discuţie este susţinut şi de faptul că societatea furnizoare avea ca obiect de activitate la data presupuselor relaţii ...erciale - ,,hoteluri şi alte facilităţi de cazare similare”, fapt pentru care apreciem că datorită specificului acesteia, SC ,,Y4” SRL ... nu avea posibilitatea de livra societăţii administrate de inculpatul I, obiecte de uz casnic, farduri, etc. (f. 83 verso, vol. 8).

Procedându-se la verificarea datelor înscrise pe facturile fiscale în litigiu s-a constatat că datele societăţii pretins furnizoare sunt consemnate greşit, nefiind corectă adresa sediului social care este consemnată în ... Sector ..., deşi în realitate era în Sector ..., capitalul social de 10.250 lei în loc de 200 lei şi contul bancar deschis la BRD cu toate că nu deţinea un astfel de cont.

În ce priveşte delegaţii consemnaţi pe cele două facturi cu numele de M3 şi M57, s-a reuşit identificarea şi audierea martorului M3 care declară că nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii SC ,,Y” SRL ..., nu-şi aminteşte ca societatea pe care el o administra în acea perioadă (SC ,,Y98” SRL), ce deţinea un autovehicul cu numărul de înmatriculare ..., să fi avut relaţii ...erciale cu societatea în cauză sau cu alte societăţi ...erciale în numele cărora au fost emise facturi fiscale pe care este consemnat numele lui în calitate de delegat, astfel că nu poate pune la dispoziţie documente ju...ficative privind respectivele relaţii ...erciale (f. 112-114, vol. 16).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y4” SRL ..., jud. ..., inculpatul I declară doar la modul general că toate mărfurile au fost achiziţionate din ...plexul ... din mun. ... şi că uneori erau transportate cu autoturismul propriu, cu autocarele aparţinând SC ,,Y96” sau SC ,,Y99” SRL ori cu microbuze închiriate, fără a putea preciza denumirea societăţilor sau al persoanelor cărora le aparţineau, afirmaţiile sale nefiind nesusţinute de nicio dovadă, aspect ce denotă astfel că este vorba doar de o apărare de circums...ţă (f. 151-154, vol. 1, f. 145-147, vol. 8).

3. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria WOO, nr. ..., pretins emisă de SC ,,Y5” SRL ..., şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr, în ...oare totală de 1.723,50 lei, din care TVA în sumă de 333,58 lei, din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat seturi de polonice, bibelouri, ceasuri de perete, castroane, farfurii, aparate de cafea, etc. (f. 124-125, vol. 8).

Factura fiscală a fost înregistrate de reprezen...tul SC ,,Y” SRL în registrul jurnal şi registrul de cumpărări aferent lunii august ..., operaţiunile ...erciale presupus desfăşurate cu acest partener fiind cuprinse ulterior în decontul de TVA – D300, aferent trimestrului III ..., şi în declaraţia informativă 394, aferentă semestrului II ..., depuse de societate la organul fiscal ...petent (f. 61-63, vol. 3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că ,,Y5” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni.

Potrivit istoricului societăţii furnizoare, aceasta a fost radiată la data de ..., astfel că, la data desfăşurării pretinsei relaţii cu societatea în cauză, nici măcar nu mai exista; ba mai mult, în perioada de funcţionare a avut ca obiect principal de activitate, ...orm codificării CAEN 1598 - ,,producţia de ape minerale şi băuturi răcoritoare nealcoolice” motiv pentru care, datorită specificului acesteia, nu ar fi avut posibilitatea de a livra societăţii administrate de inculpatul I, obiecte de uz casnic (f. 117, vol. 8).

În susţinerea caracterului fictiv al acestei operaţiuni ...erciale stă şi faptul că pe factura fiscală pretins emisă de SC ,,Y5”SRL sunt consemnate greşit atât datele privind capitalul social al acesteia (7.500 lei în loc de 1.840 lei), cât şi unitatea bancară la care ar fi avut deschise conturi, respectiv Raiffeissen Bank deşi societatea nu a deţinut niciodată cont bancar la această unitate bancară.

Totodată, transportul apare pe factura fiscală în litigiu ca fiind efectuat de către martorul M3 dar care precizează în declaraţia dată că nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii societăţii în cauză, nu ...irmă existenţa unei relaţii ...erciale cu această societate şi astfel nu poate pune la dispoziţie documente privind prestarea vreunui serviciu de transport marfă în favoarea SC ,,Y” SRL sau a pretinsei societăţi furnizoare – SC ,,Y5” SRL ... (f. 112-114, vol. 16).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată de societatea pe care o administrează cu SC ,,Y5” SRL ..., inculpatul I face aceleaşi declaraţii generale ca şi în cazul celorlalte pretinse relaţii ...erciale, fără a putea prezenta vreo dovadă în susţinerea celor afirmate.

4. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale, respectiv seria ,,,, nr. ... cu chi...ţa aferentă seria ,,, nr. ,,, şi seria ,,, nr. ,,,, cu chi...ţa aferentă seria ... nr. ..., facturi în ...oare totală de 1.969,90 lei, din care TVA în sumă de 381,13 lei, pretins emise de SC ,,Y6” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat apă de toaletă, şampon, brăţări, gentuţe, ibrice, linguri bambus, etc. (f. 138, vol. 8, f. 140, vol. 8, f. 142-143, vol. 8).

Operaţiunile ...erciale în discuţie au fost cuprinse în decontul de TVA aferent trimestrului III ... şi cel aferent lunii octombrie ..., precum şi în declaraţia informativă 394 aferentă semestrului II ... şi cea aferentă lunii octombrie ..., depuse de SC ,,Y” SRL ... la organul fiscal ...petent (f. 61-62, vol. 8, f. 63, vol. 8, f. 94-95, vol. 8, f. 96, vol. 8).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y6” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni.

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare a avut ca asociat şi administrator o persoană de origine chineză care, pe parcursul urmăririi penale, nu a fost găsit la adresa de reşedinţă din România, fiind plecat din ţară, astfel cum rezultă din procesul-verbal întocmit de către ofiţeri de poliţie din cadrul DGPMB – Poliţia ... - SICE (f. 133, vol. 8), nefiind astfel posibilă audierea acestuia.

Potrivit istoricului înaintat de Oficiul Registrului ...erţului societatea furnizoare avea ca obiect de activitate - ,,...erţ cu ridicata al îmbrăcămintei şi încălţămintei”, fapt pentru care, datorită specificului activităţii, nu avea posibilitatea de livra societăţii administrate de inculpatul I produse cosmetice şi obiecte de uz casnic (f. 127-131, vol. 8), aspect ce ...irmă caracterul fictiv al operaţiunilor specificate pe facturile fiscale în discuţie.

Concluzia de mai sus este susţinută şi de faptul că SC ,,Y6” SRL ... a fost declarată inactivă de către organele fiscale, la data de 18.05...., ca urmare a neîndeplinirii obligaţiilor declarative, iar din data de 01.06.... nu a mai fost plătitoare de TVA, ceea ce înseamnă că, chiar şi în cazul în care operaţiunile ...erciale ar fi fost reale, SC ,,Y” SRL nu ar fi putut deduce TVA aferent (f. 97-101, vol. 3).

Fictivitatea operaţiunilor este ...irmată şi de faptul că niciuna dintre datele societăţii pretins furnizoare consemnate pe facturile fiscale nu corespund realităţii, iar martorul M3, ce figurează ca delegat, nu ...irmă prestarea serviciului de transport şi, în consecinţă, nu poate pune la dispoziţie dovezi privind realizarea acestuia (f. 112-114, vol. 16).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y6” SRL ..., inculpatul I nu are o declaraţie concretă, ci face doar afirmaţii general-...abile ca şi în cazul celorlalte operaţiuni, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

5. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate cinci facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y7” SRL ..., în ...oare totală de 8.106,56 lei din care TVA în sumă de 1.568,99 lei, după cum urmează:

- factura seria ..., nr. ... în ...oare de 2.096,39 lei, din care TVA în sumă de 405,75 lei (f. 167, vol. 8) şi chi...ţa aferentă seria ... nr. ... (f. 168, vol. 8);

- factura seria ... nr. ... în ...oare de 651,29 lei, din care TVA în sumă de 126,05 lei (f. 170, vol. 8) şi chi...ţa aferentă seria ..., nr. ... (f. 171, vol. 8);

- factura seria ..., nr. .... în ...oare de 638,69 lei, din care TVA în sumă de 123,61 lei (f. 173, vol. 8) şi chi...ţa aferentă seria ..., nr. ... (f. 174, vol. 8);

- factura seria ..., nr. ... în ...oare de 1.32,19 lei, din care TVA în sumă de 253,97 lei (f. 176, vol. 8) şi chi...ţa aferentă seria ..., nr. ... (f. 177, vol. 8);

- factura seria ..., nr. ... în ...oare de 3.408 lei, din care TVA în sumă de 659,61 lei (f. 179, vol. 8) şi chi...ţa aferentă seria ..., nr. ... (f. 180, vol. 8), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat jucării, truse de machiaj, ojă, fond de ten, cremă de mâini, veioze, râşniţe de cafea, termos, pahare, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor august ..., octombrie ... şi noiembrie ..., iar operaţiunile ...erciale în discuţie au fost cuprinse în decontul de TVA aferent trimestrului III ..., cel aferent lunii octombrie ... şi cel aferent lunii noiembrie ... precum şi în declaraţia informativă 394 aferentă semestrului II ..., cea aferentă lunii octombrie ... şi cea aferentă lunii noiembrie ..., depuse de SC ,,Y” SRL ... la organul fiscal ...petent (f. 61-62, vol. 8, f. 63, vol. 8, f. 94-95, vol. 8, f. 96, vol. 8, f. 102-103, vol. 3, f. 104, vol. 3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y7” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni.

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea pretins furnizoare nu a fost niciodată plătitoare de TVA astfel că societatea în cauză nu ar fi putut deduce TVA-ul aferent operaţiunile ...erciale nici în situaţia în care acestea ar fi fost reale (f. 105, vol. 8), ceea ce dovedeşte lipsa de interes a inculpatului cu privire la verificarea partenerilor ...erciali, precum şi intenţia acestuia de a înregistra în evidenţa contabilă cheltuieli care să diminueze baza impozabilă sau taxabilă cu consecinţa sustragerii de la plata tuturor taxelor şi impozitelor datorate bugetului de stat.

Potrivit istoricului înaintat de Oficiul Registrului ...erţului societatea furnizoare avea ca obiect de activitate - ,,...erţ cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi şi tutun”, fapt pentru care apreciem că, datorită specificului activităţii, nu avea posibilitatea de livra societăţii administrate de inculpatul I produse cosmetice, jucării şi obiecte de uz casnic (f. 127-131, vol. 8), aspect ce întăreşte caracterul fictiv al operaţiunilor specificate pe facturile fiscale în discuţie.

Fictivitatea operaţiunilor este ...irmată şi de administratorul SC ,,Y7” SRL ... care, fiind contactat telefonic, deoarece este plecat la muncă în ..., a precizat că de aproximativ patru ani este chemat periodic de organele de urmărire penală pentru a da declaraţii în legătură cu operaţiuni ...erciale pe care nu le-a desfăşurat, susţinând că ,,s-a ...runtat cu furtul identităţii societăţii sale” (f. 162, vol. 8).

De asemenea, la rubrica ,,date privind expediţia” este menţionat numele martorului M3, ce figurează ca delegat, dar care nu ...irmă operaţiunile ...erciale şi, în consecinţă, nu poate pune la dispoziţie dovezi privind prestarea serviciului de transport marfă (f. 112-114, vol. 16), precum şi numele M58 cu privire la care, în urma verificărilor în baza de date privind evidenţa populaţiei, s-a constatat că aparţine unui număr de 344 persoane. În vederea identificării acestuia a fost verificată seria şi numărul cărţii de identitate menţionată pe facturile fiscale în dreptul acestui nume, respectiv carte de identitate seria ..., nr. ..., constatându-se că, în perioada ..., acestea nu au fost atribuite unei persoane cu numele M58, ci uneia cu numele M59, astfel cum rezultă din procesul-verbal întocmit de organele de cercetare penală la data de .... Din acelaşi proces-verbal rezultă că numărul de înmatriculare specificat pe facturi ca aparţinând autovehiculului cu care s-ar fi realizat transportul mărfurilor – ... a fost atribuit unui autoturism marca Volkswagen Crafter, proprietatea SC ,,Y100” SRL ..., CUI ..., administrată de numitul M4 (f. 68, vol. 18).

Audiat în cauză, martorul M4 declară că nu a prestat niciun serviciu de transport pentru vreuna dintre cele două societăţi partenere menţionate în facturile fiscale şi nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii SC ,,Y” SRL cu care nu a avut nicio relaţie ...ercială (f. 89-91, vol. 18).

Având în vedere cele de mai sus, rezultă în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y7” S.R.L. ... s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile şi sustragerea de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins partener, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile ca şi în cazul celorlalte operaţiuni, fără să poată prezenta concludente probe în dovedirea celor declarate.

6. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ..., nr. ... şi chi...ţa aferentă seria ..., nr. ..., pretins emisă de SC ,,Y8” SRL ..., în ...oare de 1.961,09 lei, din care TVA în sumă de 379,56 lei, din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat tigăi, lavete, umbrele, veioze, mixere, pahare, etc. (f. 203, vol. 8).

Cu ocazia efectuării controlului fiscal au fost identificate între documentele ju...ficative aparţinând societăţii în cauză încă patru facturi fiscale, toate pretins emise de acest furnizor în cursul anului ..., însă din raportul de constatare tehnico-ştiinţifică întocmit de inspectorul antifraudă desemnat în cauză rezultă că doar factura din anul ... a fost înregistrată în evidenţa contabilă şi ulterior declarată în D 394 aferentă semestrului II ... (f. 63, vol. 3) şi cuprinsă în decontul de TVA –D 300 aferent trimestrului III ... (f. 61-62, vol. 3), facturile din ... nu au fost raportate şi nici nu s-a dedus TVA aferent acestora, motiv pentru care nu au fost luate în calcul la stabilirea prejudiciului (f. 5-6, vol. 3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y8” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni. ...orm istoricului declaraţiilor depuse de această societate reiese că aferent anului ... nu a depus declaraţia informativă 394, însă a depus semestrial deconturile de TVA (f.108-vol.3), iar cel aferent semestrului III în care trebuia să figureze relaţia ...ercială cu SC ,,Y” SRL este depus cu suma ,,0” (f. 109-110, vol. 3).

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare avea ca obiect principal de activitate ...erţul cu ridicata de calculatoare, echipamente periferice şi sotfware, fapt pentru care apreciem că datorită specificului acesteia, SC ,,Y8” SRL nu avea posibilitatea de a livra către SC ,,Y” SRL, administrată de inculpatul I, bibelouri, umbrele şi alte obiecte de uz casnic, aspect ce ...irmă caracterul nereal al operaţiunilor ...erciale în discuţie (f. 182-194, vol. 8).

Pe parcursul urmăririi penale nu s-a reuşit audierea administratorul societăţii pretins furnizoare, respectiv a cetăţeanului sirian M61, deoarece în urma cercetărilor efectuate nu a fost posibila identificarea adresei la care ar putea fi găsit, iar din discuţiile purtate cu proprietarul apar...entului unde figurează sediul social al societăţii rezultă că fiica acestuia - M60, este de profesie avocat şi a stabilit la acea adresă sediul mai multor societăţi ...erciale însă niciuna nu a funcţionat şi nu a desfăşurat în acea locaţie vreo activitate ...ercială (f. 196, vol. 3). Fiind contactată telefonic, numita M60 a precizat că nu-l cunoaşte pe M61, contractul de asistenţă juridică în vederea înfiinţări şi acordării sediului social pentru o societate cu denumirea SC ,,Y8” SRL fiind încheiat cu numita M62 despre care nu poate oferi date suplimentare, ci pune la dispoziţie o copie ducă contractul în discuţie (f. 197-198, vol. 8). Având în vedere aceste aspecte, considerăm că rezidă suficiente indicii în sensul că societatea pretins furnizoare nu a desfăşurat o activitate ...ercială reală, datele acesteia fiind utilizate doar în vederea emiterii de facturi fiscale false, menite să asigure sprijinul reprezen...ţilor societăţilor ...erciale în contabilitatea cărora erau înregistrate de a deduce TVA în mod necuvenit, respectiv de a înregistra cheltuieli care să diminueze baza impozabilă sau taxabilă şi implicit impozitul pe profit.

Fictivitatea operaţiunilor este ...irmată şi de faptul că niciuna dintre datele societăţii aparent furnizoare, consemnate pe factura fiscală, nu corespund realităţii, ori este greu de crezut că acest lucru s-ar fi întâmplat dacă factura ar fi emisă de reprezen...tul acesteia, iar martorul M3, ce figurează ca delegat, nu ...irmă prestarea serviciului de transport şi, în consecinţă, nu poate pune la dispoziţie dovezi privind realizarea acestuia (f. 112-114, vol. 16).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y8” SRL ..., inculpatul I nu are o declaraţie concretă, ci face doar afirmaţii general-...abile ca şi în cazul celorlalte operaţiuni, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

7. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale, respectiv seria ..., nr. ..., cu chi...ţa aferentă seria ... nr. ... şi seria ... nr. ..., cu chi...ţa aferentă seria ... nr. ..., facturi în ...oare totală de 6.410 lei, din care TVA în sumă de 1.240,34 lei, pretins emise de SC ,,Y9” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat ,,pantofi sport” şi ,,papuci” (f. 217-218, vol. 8, f. 220-221, vol. 8).

Operaţiunile ...erciale presupus desfăşurate cu acest partener au fost declarate în declaraţia informativă 394 aferentă trimestrului II ... şi cuprinsă în decontul de TVA aferent trimestrului III ..., depuse la organele fiscale ...petente de către administratorul SC ,,Y” SRL ... (f. 61-62, vol. 3, f. 63, vol. 3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y9” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni.

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator o persoană de origine chineză care, pe parcursul urmăririi penale, nu a fost găsită la adresa de reşedinţă din România, astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de ... de către ofiţeri de poliţie din cadrul DGPMB – Poliţia Sectorului ... - SICE (f. 212, vol. 8), nefiind astfel posibilă audierea acestuia. De asemenea, societatea nu a depus nici un fel de declaraţii sau bilanţ contabil pentru anul ..., iar la data de 24.08.... a fost declarată de organele fiscale inactivă, ca urmare a neîndeplinirii obligaţiilor declarative (f. 116-117, vol. 3).

Fictivitatea operaţiunilor este ...irmată şi de martorul M3, ce figurează pe facturile fiscale ca delegat, nu ...irmă prestarea serviciului de transport şi, în consecinţă, nu poate pune la dispoziţie dovezi privind realizarea acestuia (f. 112-114, vol. 16). Totodată, procedându-se la verificarea celuilalt nume menţionat pe factura fiscală în calitate de delegat - ,,M63”, cu CI seria ..., nr. ..., s-a constatat că nu există o persoană cu aceste date, iar cartea de identitate cu seria şi numărul precizat aparţine numitei M64, astfel cum rezultă din procesul-verbal întocmit de organele de cercetare penală la data de ... (f. 251, vol. 18).

Concluzia de mai sus este susţinută şi de faptul că din adresa nr. ... înaintată de I.T.M. ... rezultă că SC ,,Y” SRL ... nu figurează în Registrul General de Evidenţă al Salariaţilor cu vreun angajat cu numele ,,M63/.”, nume menţionat pe facturile fiscale (f. 1-8, vol. 2).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y9” SRL ..., inculpatul I nu are o declaraţie concretă, ci face doar afirmaţii general-...abile ca şi în cazul celorlalte operaţiuni, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

8. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ..., nr. ... şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr, pretins emisă de SC ,,Y10” SRL ..., în ...oare totală de 1.511,99 lei, din care TVA în sumă totală de 292,64 lei, din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat ,,papuci” (f. 240-241, vol. 8).

Factura a fost înregistrată în registrul jurnal şi în registrul de cumpărări aferente lunii august ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în decontul de TVA aferent Trim. III ... şi în declaraţia informativă 394 aferentă Sem. II ..., depuse la organele fiscale ...petente de reprezen...tul SC ,,Y” SRL (f. 61-62 şi 63, vol. 3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că ,,Y10” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni, declaraţiile fiscale fiind depuse de această societate doar până în luna iunie ... (f. 118-119, vol. 3).

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator o persoană de origine chineză care nu a putut fi audiată pe parcursul urmăririi penale deoarece este plecată din România, astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de ... de către ofiţeri de poliţie din cadrul DGPMB – Poliţia Sectorului ... - S.I.C.E. (f. 236, vol. 8).

Fictivitatea operaţiunilor este ...irmată şi de faptul că, în urma verificărilor efectuate cu privire la delegatul menţionat pe factura fiscală, s-a constatat că este consemnat acelaşi nume ,,M63/.” şi aceiaşi carte de identitate, seria ... nr. ... ca şi în cazul celei presupus emisă de SC ,,Y9” SRL ..., cu privire la care a rezultat că nu există o persoană de gen masculin cu aceste date, cartea de identitate cu seria şi numărul precizat aparţinând numitei M64, astfel cum rezultă din procesul-verbal întocmit de organele de cercetare penală la data de ... (f. 251, vol. 18).

Având în vedere cele de mai sus, este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y101” S.R.L. ... s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile şi sustragerea de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins partener, inculpatul I nu dă declaraţii concrete, ci face doar afirmaţii general-...abile ca şi în cazul celorlalte operaţiuni, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor declarate.

9. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale, respectiv factura fiscală seria ..., nr. ..., cu chi...ţa aferentă seria ..., nr. ... şi factura seria ... nr. ..., cu chi...ţa aferentă seria ...nr. ..., facturi pretins emise de SC ,,Y11” SRL ..., în ...oare totală de 1.693,30 lei, din care TVA în sumă de 327,72 lei, din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat lumânări, farfurii, borcane, pixuri, ceasuri de perete, etc. (f. 154-155 şi 257-258, vol. 8).

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrul jurnal şi jurnalele de cumpărări aferente lunilor august ... şi decembrie ..., ulterior operaţiunile ...erciale fiind cuprinse în decontul de TVA aferent Trim. III ... şi cel aferent lunii decembrie ..., precum şi în declaraţia informativă 394, aferentă Sem. II ... şi cea aferentă lunii decembrie ... (f. 61-63, f. 121-123, vol. 3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y11” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 124, vol. 3).

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că, deşi societatea pretins furnizoare a fost înfiinţată în cursul anului ..., aceasta nu a depus niciun fel de declaraţii informative sau fiscale cu privire la activitatea desfăşurată, astfel că, la data de ... a fost declarată inactivă de către organele fiscale, ceea ce înseamnă că, la data presupuselor operaţiuni ...erciale cu societatea în cauză, nu mai putea desfăşura activităţi ...erciale (f. 124, vol. 3).

Fictivitatea operaţiunilor este ...irmată de martorul M5, administratorul SC ,,Y11” SRL, care declară că după înfiinţarea societăţii nu a desfăşurat niciun fel de activităţi ...erciale, nu a deţinut facturiere şi chi...ţiere, neavând nici măcar ş...pilă cu denumirea societăţii. Acesta precizează că nu a auzit de SC ,,Y” SRL ..., nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii acesteia, nu a livrat bunuri către aceasta şi nu a emis facturi fiscale sau chi...ţe (f. 249-250, vol. 3).

Caracterul fictiv al relaţiei ...erciale în discuţie, precum şi cele afirmate de martorul M5 sunt ...irmate şi de faptul că o parte din datele privind societatea pretins parteneră, consemnate în facturile fiscale, sunt greşite, respectiv cele privind capitalul social (800 lei în loc de 200 lei), iar unităţile bancare sunt consemnate aleatoriu, de fiecare dată alta, deşi SC ,,Y11” SRL nici măcar nu deţinea cont bancar.

Fictivitatea operaţiunilor ...erciale cu acest partener rezidă şi din aceea că, raportat la obiect principal de activitate al SC ,,Y11” SRL ..., constând în ,,fabricarea încălţămintei”, astfel cum reiese din istoricului înaintat de Oficiul Registrului ...erţului, nu avea cum să livreze mărfuri de genul celor consemnate în facturile fiscale, respectiv obiecte de uz casnic (f. 243-246, vol. 8).

De asemenea, delegatul menţionat pe factura din anul ... este ,,I”, care ar putea fi inculpatul, dar mijlocul de transport înscris, cu nr. de înmatriculare ..., nu aparţine acestuia sau societăţii în cauză, ci SC ,,Y14” SRL ..., CUI ..., care nu declară operaţiuni cu SC ,,Y” SRL (f. 261-262, vol. 8, f. 198, vol. 16). Ba mai mult, dacă societatea administrată de inculpatul I ar fi solicitat prestarea de servicii de transport de la SC ,,Y14” SRL ar fi trebuit, pe de-o parte să poată prezenta documente ju...ficative, iar pe de altă parte să declare operaţiuni ...erciale cu această societate, ori din diagrama C-Lynx, privind tranzacţiile declarate de parteneri, rezultă că nici societatea în cauză nu a declarat în perioada de referinţă relaţii ...erciale cu societatea al cărui mijloc de transport este menţionat pe facturile în litigiu (f. 261-262, vol. 8).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y11” SRL ..., inculpatul I dă declaraţii doar la modul general, ca şi în cazul celorlalte relaţii ...erciale, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor afirmate.

10. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate trei facturi fiscale şi chi...ţele aferente, în ...oare totală de 7.001,20 lei din care TVA în sumă de 1.355,07 lei, pretins emise de SC ,,Y12” SRL ..., după cum urmează:

- factura seria ... nr. ... în ...oare de 3.011,20 lei, din care TVA în sumă de 582,81 lei (f. 19, vol. 9);

- factura seria ... nr. ... în ...oare de 2.240, din care TVA în sumă de 433,55 lei (f. 22, vol. 8) şi chi...ţa aferentă seria ... nr. ... (f. 21, vol. 9);

- factura seria ... nr. ... în ...oare de 1.750 lei, din care TVA în sumă de 338,71 lei (f. 24, vol. 9) şi chi...ţa aferentă seria ... nr. ... (f. 24, vol. 9), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat şosete, rochii, poşete, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele pentru cumpărări aferente lunilor august ..., octombrie ... şi aprilie ..., operaţiunile pretins desfăşurate de cele două societăţi fiind cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente Sem. II ..., lunii octombrie ... şi lunii aprilie ... (f. 63, 96, 127, vol. 3). În ce priveşte plata, deşi printre documentele ju...ficative puse la dispoziţie de societatea în cauză nu s-a regăsit chi...ţa privind presupusa plată a facturii fiscale pretins emisă în luna septembrie ..., cheltuiala a fost regăsită înregistrată în registrul de casă şi în registrul jurnal aferent lunii septembrie ....

Cu ocazia efectuării controlului fiscal a fost identificată între documentele ju...ficative aparţinând societăţii în cauză încă o factură fiscală, pretins emisă de acest furnizor în luna septembrie ... (f. 73, vol. 15), însă din raportul de constatare tehnico-ştiinţifică întocmit de inspectorul antifraudă desemnat în cauză rezultă că aceasta nu a fost înregistrată în evidenţa contabilă, nu a fost declarată organelor fiscale şi nici nu s-a dedus TVA aferent, motiv pentru care nu au fost luată în calcul la stabilirea prejudiciului (f. 7, vol. 3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y12” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni. ...orm istoricului declaraţiilor depuse de această societate reiese că aferent perioadei ...-... nu a depus nici un fel de declaraţii fiscale sau bilanţ, motiv pentru care, la data de 13.09...., organele fiscale a declarat-o inactivă (f. 129-132, vol. 3).

Potrivit istoricului societăţii furnizoare, aceasta avea la data desfăşurării presupuselor relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL ca obiect principal de activitate ,,restaurante” fapt pentru care apreciem că nu avea posibilitatea de a livra către societatea administrată de inculpatul I, obiecte de îmbrăcăminte, aspect ce ...irmă caracterul nereal al operaţiunilor ...erciale în discuţie (f. 1-8, vol. 9).

Fictivitatea operaţiunilor este ...irmată de martora M6, ce deţinea calitatea de administrator al SC ,,Y12” SRL care declară că, în perioada ianuarie-iunie ..., a fost de acord să preia mai multe societăţi ...erciale, contra cost, printre care şi pe cea în cauză, însă nu a desfăşurat ulterior niciun fel de activitate ...ercială, nu a împuternicit în acest sens alte persoane şi nici nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii SC ,,Y” SRL cărora nu le-a vândut niciun fel de bunuri (f. 10-11, vol. 9).

De asemenea, niciuna dintre datele societăţii aparent furnizoare, consemnate pe factura fiscală, nu corespund realităţii, lucru greu de crezut că s-ar fi întâmplat dacă factura ar fi fost emisă de reprezen...tul acesteia.

Un alt aspect ce susţine caracterul nereal al operaţiunilor ...erciale dintre societatea în cauză şi SC ,,Y12” SRL este dat şi de faptul că, în urma verificării mijlocului de transport cu nr. de înmatriculare ..., înscris pe facturile fiscale, a rezultat că a fost atribuit unui autovehicul marca Ford Tranzit, proprietatea SC ,,Y14” SRL, CUI ..., dar care nu declară prestarea de servicii de transport pentru societatea administrată de inculpatul I; de altfel, nici măcar aceasta nu declară contractarea unor asemenea servicii de la această societate (f. 269-270, vol. 8).

Totodată, în urma verificărilor efectuate cu privire la delegatul ce este menţionat pe factură cu numele ,,M57”, raportat la faptul că mijlocul de transport cu numărul precizat aparţine societăţii ,,Y14” SRL, s-a constat că administratorul acesteia are un nume asemănător, respectiv M57, însă seria şi numărul cărţii de identitate înscris pe facturi alăturat acestui nume, nu-i aparţin acestuia, ci numitei M64, astfel cum rezultă din procesul-verbal întocmit de organele de cercetare penală la data de ... (f. 251, vol. 18). Având în vedere multiplele neconcordanţe între cele menţionate pe facturile fiscale şi realitate, se poate conchide că inculpatul a ...pletat facturile fiscale fictive folosind în mod aleatoriu informaţii/date parţiale/trunchiate dar reale despre alte societăţi ...erciale, pe care le-ar putut afla uşor din mediul on-line, pe care le-a ...binat cu altele consemnate la întâmplare.

Pe parcursul urmăririi penale s-a încercat audierea numitului M57 pentru a stabili dacă acesta ...irmă prestarea de servicii pentru SC ,,Y” SRL, deşi este greu de crezul că ar fi făcut acest lucru câtă vreme societatea pe care o administrează şi căreia îi aparţine mijlocul de transport cu numărul menţionat nu a declarat niciun fel de relaţii ...erciale cu societatea în cauză, însă nu s-a reuşit identificarea adresei la care poate fi găsit, fiica acestuia, M65, susţinând că, în urma divorţului, acesta a plecat de la domiciliu în loc necunoscut şi, pentru că nu au păstrat legătura, nu mai deţine nicio informaţie despre el (f. 211, vol. 16).

Un alt delegat înscris pe o factură presupus emisă de SC ,,Y12” SRL este sau ,,M66.” cu CI seria ... nr. ..., iar autovehiculul cu care se presupune că s-a efectuat transportul ar fi avut nr. de înmatriculare ..., în urma verificării cărora constatându-se că seria şi nr. cărţii de identitate a fost atribuit unei persoane cu numele M59, nicidecum unuia cu numele M66, iar numărul de înmatriculare înscris aparţine unui autovehicul marca Alfa Romeo aflat în proprietatea numitei M67, ca nu figurează printre angajaţii societăţii în cauză (f. 1-8, vol. 2, f. 68, vol. 18, f. 239, vol. 18).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y12” SRL ..., inculpatul I nu are o declaraţie concretă, ci face doar afirmaţii general-...abile ca şi în cazul celorlalte operaţiuni, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

11. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate trei facturi fiscale şi chi...ţele aferente, în ...oare totală de 3.486,79 lei din care TVA în sumă de 674,85 lei, pretins emise de SC ,,Y13” SRL ..., după cum urmează:

- factura seria ... nr. ... în ...oare de 1.199,99 lei, din care TVA în sumă de 232,25 lei (f. 52, vol. 9) şi chi...ţa aferentă seria ... nr. ... (f. 53, vol. 9);

- factura seria ... nr. ... în ...oare de 961,80 lei, din care TVA în sumă de 186,15 lei (f. 56, vol. 9) şi chi...ţa aferentă seria ... nr. ... (f. 57, vol. 9);

- factura seria ... nr. ... în ...oare de 1.325 lei, din care TVA în sumă de 256,45 lei (f. 59, vol. 9) şi chi...ţa aferentă seria ... nr. ... (f. 60, vol. 9), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat lenjerie intimă, jucării, pahare, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele pentru cumpărări aferente lunilor august ..., iulie ... şi octombrie ..., operaţiunile pretins desfăşurate fiind cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente Sem. II ..., lunii iulie ... şi lunii octombrie ... (f. 63, 96 şi 133, vol. 3).

Cu ocazia efectuării controlului fiscal a fost identificată între documentele ju...ficative aparţinând societăţii în cauză încă o factură fiscală, pretins emisă de acest furnizor în luna ianuarie ... (f. 75, vol. 15), însă din raportul de constatare tehnico-ştiinţifică întocmit de inspectorul antifraudă desemnat în cauză rezultă că aceasta nu a fost înregistrată în evidenţa contabilă, nu a fost declarată organelor fiscale şi nici nu s-a dedus TVA aferent, motiv pentru care nu au fost luată în calcul la stabilirea prejudiciului (f. 134, vol. 3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y13” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 135-138, vol. 3).

Potrivit istoricului societăţii furnizoare, aceasta avea la data desfăşurării presupuselor relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL ca obiect principal de activitate ,,fabricarea altor articole de îmbrăcăminte şi accesorii” fapt pentru care apreciem că nu avea posibilitatea de a livra către societatea administrată de inculpatul I, jucării, pahare, etc., aspect ce ...irmă caracterul nereal al operaţiunilor ...erciale în discuţie (f. 26-43, vol. 9).

Fictivitatea operaţiunilor este susţinută şi de faptul că o parte din datele de identificare a societăţii aparent furnizoare, consemnate pe facturile fiscale, nu corespund realităţii, lucru greu de acceptat în situaţia în care acestea ar fi fost emise de reprezen...tul ei.

De asemenea, în urma verificării mijlocului de transport cu nr. de înmatriculare ..., înscris pe facturile fiscale, a rezultat că a fost atribuit unui autovehicul marca Ford Tranzit, proprietatea SC ,,Y102” SRL ..., CUI ..., societate care nu declară prestarea de servicii de transport pentru societatea administrată de inculpatul I (f. 269, vol. 8), de altfel, nici măcar aceasta nu declară contractarea unor asemenea servicii de la această firmă.

Totodată, în urma cercetărilor efectuate cu privire la delegatul ce este menţionat pe factură cu numele ,,Y128”, raportat la faptul că mijlocul de transport cu numărul precizat aparţine societăţii ,,Y14” SRL al cărei administrator are un nume asemănător, respectiv Patulea Spiridon, s-a încercat audierea acestuia însă, pe parcursul urmării penale nu a fost posibilă identificarea adresei la care poate fi găsit, astfel cum reiese din procesul-verbal de căutare întocmit la data de ... (f. 211, vol. 16).

Având în vedere, pe de-o parte, faptul că toate facturile fiscale presupus emise de cele 75 societăţi ...erciale în discuţie, identificate de organele de control fiscal înregistrate în evidenţa contabilă a SC ,,Y” SRL, au datele de identificare greşite, fie total fie parţial, iar pe de altă parte, numele menţionate pe facturi la rubrica ,,delegat” sunt ori inexistente ori de fiecare dată sunt modificate, iar datele consemnate pentru identificarea respectivelor persoane nu le aparţin, putem conchide că inculpatul a ...pletat facturile fiscale fictive folosind în mod aleatoriu unele date despre societăţile pretins partenere pe care le-ar putut afla din mediul on-line în ...binaţie cu date consemnate pur întâmplător.

Această concluzie este susţinută şi de cele constatate în urma verificării altor doi ,,delegaţi” şi a mijloacelor de transport utilizate de aceştia, înscrise pe facturile pretins emise de SC ,,Y13” SRL, respectiv M68, cu seria cărţii de identitate ... şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... şi ..., cu seria CI ... şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ..., a rezultată că există o persoană M68 cu datele de CI consemnate pe factură dar care nu a putut fi audiată întrucât este plecată la muncă în străinătate (f. 46, vol. 16). Cu toate acestea, s-a constatat că mijlocul de transport cu numărul precizat nu i-a aparţinut niciodată acestuia, fiind atribuit doar în perioada iulie-decembrie ... pentru autovehiculul marca H...dai Santa Fe, proprietatea numitului M69 (f. 27, vol. 16). De asemenea, cu numele M58 au fost identificate 344 persoane, pe parcursul urmăririi penale neputându-se stabili dacă şi care dintre ei ar fi putut presta servicii de transport în favoarea societăţii în cauză întrucât seria şi numărul cărţii de identitate înscrise pe factură aparţin altei persoane, respectiv numitului M59 (f. 68, vol. 18). În ce priveşte mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... s-a stabilit că a aparţinut unui autovehicul marca Volkswagen Crafter, proprietatea SC ,,Y100” SRL ..., al cărei administrator - M70 a declarat că, deşi i-au fost prezentate un număr de 21 facturi fiscale pretins emise de diverşi furnizori ai societăţii în cauză şi în care se specifica mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare în discuţie, nu a efectuat niciun transport pentru SC ,,Y” SRL, cu care nu a avut nicio relaţie ...ercială (f. 89-91, vol. 18).

Intenţionând audierea administratorului societăţii pretins partenere, M71, s-a constatat că aceasta a fost chemată de organele de urmărire penală în repetate rânduri pentru a da declaraţii privind desfăşurarea unor relaţii ...erciale cu diverse alte societăţi ...erciale din ţară, rezultând însă că societatea pe care o reprezenta nu a desfăşurat respectivele operaţiuni, fiind vorba de o utilizare a datelor de identificare a firmei fără acordul său, aspect ce reiese din procesul-verbal întocmit de ofiţeri din cadrul Direcţiei Generale de Poliţie a Municipiului ... – Serviciul de Inve...gare a Criminalităţii economice (f. 45, vol. 9).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y13” SRL ..., inculpatul I nu face declaraţii concrete, ci doar afirmaţii general-...abile, ca şi în cazul celorlalte operaţiuni, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

12. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate 9 facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y15” SRL ..., în ...oare totală de 20.252,59 lei din care TVA în sumă de 3.919,47 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr. ... în ...oare de 1.153 lei, din care TVA în sumă de 223,16 lei (f. 77, vol. 9) şi chi...ţa aferentă seria ... nr. ... (f. 78, vol. 9);

- factura seria ... nr. ... în ...oare de 1.176 lei, din care TVA în sumă de 227,6 lei (f. 80, vol. 9) şi chi...ţa aferentă seria ... nr. ... (f. 81, vol. 9);

- factura seria ... nr. ... în ...oare de 792 lei, din care TVA în sumă de 153,29 lei (f. 83, vol. 9) şi chi...ţa aferentă seria ... nr. 0817958/24.08.... (f. 84, vol. 9);

- factura seria ... nr. ... în ...oare de 4.918 lei, din care TVA în sumă de 952 lei (f. 86, vol. 9) şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr (f. 86, vol. 9);

- factura seria ... nr. ... în ...oare de 4.918 lei, din care TVA în sumă de 952 lei (f. 88, vol. 9) şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr (f. 88, vol. 9);

- factura seria ... nr. ... în ...oare de 2.300 lei, din care TVA în sumă de 445,16 lei (f. 90, vol. 9) şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr (f. 91, vol. 9);

- factura seria ... nr. ... în ...oare de 4.099,4 lei, din care TVA în sumă de 793 lei (f. 93, vol. 9) şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr (f. 94, vol. 9);

- factura seria ... nr. ... în ...oare de 395,19 lei, din care TVA în sumă de 76,49 lei (f. 96, vol. 9);

- factura seria ...f nr. ... în ...oare de 500 lei, din care TVA în sumă de 96,77 lei (f. 98, vol. 9) şi chi...ţa aferentă seria ... nr. ... (f. 99, vol. 9), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat încălţăminte, cămăşi, blugi, prosoape, pături, rochii, bluze, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor septembrie ..., august-noiembrie ... şi februarie ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor septembrie ... (f. 141, vol. 3), august-noiembrie ... (f. 128, 142-144, vol. 3) şi februarie ... (f. 145, vol. 3) depuse de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y15” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 146, vol. 3).

...orm informaţiilor furnizate de Oficiul Registrului ...erţului, societatea aparent furnizoare avea ca obiect de activitate - ,,...erţul cu amănuntul al ...tilelor, în magazine specializate”, administratorul acesteia - M7 declarând că nu a emis niciodată facturi fiscale, ci doar bonuri fiscale şi nu a desfăşurat nicio relaţie ...ercială cu SC ,,Y103” SRL ... (f. 71-73, vol. 9), aspecte ce ...irmă caracterul fictiv al operaţiunilor specificate pe facturile fiscale în discuţie.

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia, iar verificările efectuate cu privire la delegaţii şi mijloacele de transport menţionaţi au relevat, fie că persoanele ori mijloacele de transport cu datele de identificare înscrise nu există, fie nu ...irmă prestarea serviciului. Astfel, pe cele nouă facturi sunt înscrişi ca ,,delegaţi” M72, M73 cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ...; M77 cu CI seria ... nr. ... şi acelaşi mijloc de transport, M74 cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport ..., M75 cu autovehiculul cu nr. ... şi M76 cu autovehiculul cu numărul de înmatriculare .... În urma consultării bazei de date a persoanei şi cea privind înmatriculările auto au rezultat următoarele:

- în lipsa altor date, nu a putut fi identificată nicio persoană cu numele M72, iar dacă aceasta ar fi fost M72, ce mai apare menţionat şi pe alte facturi pretins emise de alţi furnizori, fiind fost angajat al SC ,,Y100” SRL ..., CUI ..., administratorul acesteia M4 nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu SC ,,Y104” SRL (f. 89-91, vol. 18);

- seria şi numărul cărţii de identitate înscris alături de numele M73 aparţine unei persoane cu numele M78, iar autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... aparţine SC ,,Y105” SRL ..., jud. ..., CUI ... (f. 83, vol. 17) al cărei administrator, M9, nu ...irmă desfăşurarea de operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL ... (f. 107-110, vol. 17);

- seria şi numărul cărţii de identitate înscris pe facturi alături de numele ,,M77” a fost atribuit persoanei cu numele M79, iar autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... aparţine SC ,,Y105” SRL ..., jud. ..., CUI ...., al cărui administrator nu ...irmă prestarea de operaţiuni pentru societatea în cauză sau partenerii acesteia (f. 84, vol. 17, f. 107-110, vol. 17);

- seria şi numărul cărţii de identitate ataşat numelui M74. aparţine unei persoane cu numele M80, iar autovehiculul cu nr. ... aparţine SC ,,Y106” SRL ..., CUI ... (f. 74, vol. 16) al cărei administrator, M8, nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I (f. 91-93, vol. 16);

- cu numele de M75 există peste 500 persoane şi în lipsa altor date nu a putut fi identificat şi audiat, iar mijlocul de transport cu nr. ...aparţine unui autovehicul aflat în proprietatea SC ,,Y107” SRL ..., jud. ..., CUI ..., al cărui administrator, M38, nu ...irmă desfăşurarea de operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL, subliniind totodată că nu putea presta serviciile de transport în discuţie întrucât autovehiculul cu numărul de înmatriculare precizat era plecat în Olanda (f. 17-20, vol. 16), în ju...ficare prezentând mai multe facturi fiscale având ca obiect servicii de transport internaţional, prestate în perioada de referinţă (f. 21-23, vol. 16);

- cu numele M76 există peste 270 persoane iar în lipsa altor date acesta nu a putut fi identificat şi audiat, iar mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ...aparţine SC ,,Y108” SRL ..., CUI ... (f. 153, vol. 17), al cărei administrator, M10, nu ...irmă existenţa unor relaţii ...erciale cu SC ,,Y104” SRL, precizând că nu a avut vreun angajat cu numele M76 şi nu cunoaşte o persoană cu acest nume şi nici nu a împrumutat autovehiculul altor persoane (f. 167-170, vol. 17).

Având în vedere cele de mai sus apreciem că în cauză este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y15” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y15” SRL ..., inculpatul I nu dă declaraţii concrete, ci face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

13. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate patru facturi fiscale şi chi...ţele aferente, în ...oare totală de 7.678,62 lei din care TVA în sumă de 1.486,18 lei, pretins emise de SC ,,Y16” SRL” SRL ..., după cum urmează:

- factura seria ...nr..... în ...oare de 658,09 lei, din care TVA în sumă de 127,37 lei (f. 124, vol. 9) şi chi...ţa aferentă seria ...nr..... (f. 125, vol. 9);

- factura seria ...nr..... în ...oare de 4.010,64 lei, din care TVA în sumă de 776,25 lei (f. 127, vol. 9) şi chi...ţa aferentă seria ...nr..... (f. 128, vol. 9);

- factura seria ...nr..... în ...oare de 1000,16 lei, din care TVA în sumă de 193,58 lei (f. 130, vol. 9) şi chi...ţa aferentă cu seria ...nr..... (f. 130, vol. 9);

- factura seria ...nr..... în ...oare de 2.009,73 lei, din care TVA în sumă de 388,98 lei (f. 132, vol. 9) şi chi...ţa aferentă cu seria ...nr. .... (f. 132, vol. 9), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat bomboniere, căni, rame, bureţi sârmă, instalaţii 100 leduri, jucării, articole Crăciun, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele pentru cumpărări aferente lunilor martie ..., noiembrie-decembrie ... şi februarie ..., operaţiunile pretins desfăşurate fiind cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor martie ..., noiembrie-decembrie ... şi februarie .... (f. 104, 106, 123 şi 152, vol. 3).

Cu ocazia efectuării controlului fiscal a fost identificată între documentele ju...ficative aparţinând societăţii în cauză încă o factură fiscală, pretins emisă de acest furnizor în luna ianuarie ... (f. 78, vol. 15), însă din raportul de constatare tehnico-ştiinţifică întocmit de inspectorul antifraudă desemnat în cauză rezultă că aceasta nu a fost înregistrată în evidenţa contabilă, nu a fost declarată organelor fiscale şi nici nu s-a dedus TVA aferent, motiv pentru care nu au fost luată în calcul la stabilirea prejudiciului (f. 9, vol. 3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y16” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 153-158, vol. 3).

Potrivit istoricului societăţii furnizoare, aceasta avea la data desfăşurării presupuselor relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL ca obiect principal de activitate ,,...erţ cu ridicata al aparatelor electrice de uz gospodăresc, al aparatelor de radio şi televizoarelor” fapt pentru care apreciem că nu avea posibilitatea de a livra către societatea administrată de inculpatul I, jucării, căni, ornamente de Crăciun, etc., aspect ce ...irmă caracterul nereal al operaţiunilor ...erciale în discuţie (f. 101-118, vol. 9).

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator pe numitul M81 care, pe parcursul urmăririi penale, nu a fost găsit la adresa de domiciliu, fiind plecat în loc necunoscut de mai bine de patru ani, fără să se poată stabili exact adresa la care ar putea fi găsit, astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de ... de către ofiţeri de poliţie din cadrul DGPMB – Poliţia Sectorului .. - S.I.C.E. (f. 120, vol. 9), motiv pentru care nu a fost posibilă audierea acestuia.

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia.

Totodată, verificările efectuate cu privire la delegaţii şi mijloacele de transport menţionaţi au relevat, fie că persoanele ori mijloacele de transport cu datele de identificare înscrise nu există, fie nu ...irmă prestarea serviciului. Astfel, pe cele nouă facturi sunt înscrişi ca ,,delegaţi” M82 cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ...; M83 cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... şi M84 cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport ...

În urma consultării bazei de date a persoanei şi cea privind înmatriculările auto au rezultat următoarele:

- M82 a deţinut cartea de identitate înscrisă pe factura fiscală (f. 179, vol. 17) şi este fost angajat al SC ,,Y109” SRL ..., CUI ..., căreia îi aparţine şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ..., însă administratorul acestei societăţi, M11, nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, precizând că nu a transportat niciodată mărfurile înscrise în facturile fiscale pe care le consideră ,,fictive” (f. 197-200, vol. 17). Numitul M85nu a fost găsit în vederea audierii deoarece era plecat la muncă în străinătate (f. 193-195, vol. 17);

- seria şi numărul cărţii de identitate înscris alături de numele M86 aparţine unei persoane cu numele M87, iar autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... aparţine SC ,,Y110” SRL ..., CUI ... (f. 42, vol. 17), care nu ...irmă desfăşurarea de operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL ..., astfel cum rezultă din diagrama C-Lynx privind operaţiunile declarate de parteneri (f. 254-258, vol. 17);

- CI cu seria ... nr. ... a fost deţinută de numitul M84 care nu a putut fi audiat în cauză deoarece era plecat în străinătate (f. 148, vol. 18), iar autovehiculul cu nr. de înmatriculare ....aparţine SC,,Y111” SRL ..., CUI ..., al cărui administrator, M12, nu ...irmă prestarea de operaţiuni pentru societatea în cauză sau partenerii acesteia (f. 144-145, vol. 18).

Raportat la cele de mai sus apreciem că în cauză este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu SC ,,Y16” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y16” SRL ..., inculpatul I nu dă declaraţii concrete, ci face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

14. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr. ....... şi chi...ţa aferentă seria... nr. ......., în ...oare totală de 2.933 lei din care TVA în sumă de 567,68 lei, pretins emisă de SC „Y17” SRL ..., din care rezulta că, în cursul lunii aprilie ..., societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat şosete, boxeri, colanţi, etc. (f. 148-149, vol. 9).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y17” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 166-167, vol. 3).

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociaţi şi administratori persoane de origine chineză care nu au putut fi audiate pe parcursul urmăririi penale deoarece sunt plecate din România, astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de ... de către ofiţeri de poliţie din cadrul I.P.J. ... - S.I.C.E. (f. 275, vol. 9).

Caracterul nereal al operaţiunilor este susţinut şi de faptul societatea furnizoare avea, la data presupuselor relaţii ...erciale, ca obiect de activitate - ,,intermedieri în ...erţul cu ...tile, ...ecţii din blană, încălţăminte şi articole din piele”, astfel cum reiese din istoricului înaintat de Oficiul Registrului ...erţului, fapt pentru care apreciem că datorită specificului activităţii, SC ,,Y17” SRL ... nu avea posibilitatea de livra societăţii administrate de inculpatul I lenjerie intimă şi colanţi (f. 134-144, vol. 9).

Fictivitatea operaţiunilor este ...irmată şi de rezultatul verificărilor efectuate cu privire la delegatul menţionat pe factura fiscală, cu numele ,,M88” cu cartea de identitate, seria ... nr. ..., şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ..., s-a constatat că CI cu seria şi numărul precizat aparţine numitului M88 ... (f. 103, vol. 18) care nu a putut fi audiat în cauză deoarece era plecat la muncă în ...(f. 121, vol. 18), iar autovehiculul cu nr. de înmatriculare ...aparţine SC ,,Y112” SRL ..., CUI ..., al cărui administrator, M13, nu ...irmă prestarea de operaţiuni pentru societatea în cauză sau partenerii acesteia (f. 115-118, vol. 18).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y17” SRL ..., inculpatul I nu dă o declaraţie concretă, ci face doar afirmaţii general-...abile ca şi în cazul celorlalte operaţiuni, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

15. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y18” SRL ..., respectiv factura fiscală seria ... nr....., în ...oare totală de 1.606,05 lei din care TVA în sumă de 310,85 lei (f. 164, vol. 9), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 165, vol. 9) şi factura fiscală seria ...f nr. ......., în ...oare totală de 1.936 lei din care TVA în sumă de 374,7 lei (f. 167, vol. 9), cu chi...ţa aferentă seria ...c nr. ...(f. 168, vol. 9), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat oje, deodorante, parfumuri, mileuri, feţe de masă, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor aprilie ... şi noiembrie ..., operaţiunile ...erciale fiind ulterior cuprinse în declaraţiile informative 394 aferente lunii aprilie ... şi noiembrie ... depuse de societatea în cauză (f. 165 şi 169, vol. 3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y18” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni, astfel cum rezultă din declaraţiile 394 (f. 170-174, vol. 3, f. 77, vol. 4).

Din istoricul societăţii pretins furnizoare, înaintat de Oficiul Naţional al Registrului ...erţului, reiese că obiectul principal de activitate al acesteia era ,,consul...ţă în tehnologia informaţiei” motiv pentru care apreciem că nu avea cum să livreze către SC ,,Y” SRL ... cosmetice şi feţe de masă (f. 151-155, vol. 9).

În declaraţia dată în calitate de martor, administratorul SC,,Y18” SRL, M14, arată că firma sa a desfăşurat doar activităţi de ...erţ cu produse IT, dar nu a avut niciodată relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL ... şi nu-i cunoaşte reprezen...ţii acesteia. Martorul declară că nu a ...pletat şi nu a semnat factura fiscală în discuţie, iar ş...pila aplicată pe facturi nu are impresiunile ş...pilei folosite de societatea pe care o reprezintă (f. 158-159, vol. 9).

Caracterul nereal al relaţiei ...erciale cu acest pretins furnizor este ...irmat şi de rezultatul verificărilor efectuate cu privire la delegaţii menţionaţi pe facturile fiscale, cu numele ,,M88” cu cartea de identitate, seria ... nr. ..., cu mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ..., şi numele ,,M89” cu cartea de identitate seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., cu privire la care s-au constatat următoarele:

- cartea de cu seria ... şi nr. . aparţine numitului M88 ...entin (f. 103, vol. 18) care nu a putut fi audiat în cauză deoarece este plecat la muncă în Belgia (f. 121, vol. 18), iar autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... aparţine SC ,,Y112” SRL ..., CUI ..., însă administratorul acesteia, M13, nu ...irmă prestarea de operaţiuni pentru societatea în cauză sau partenerii acesteia (f. 115-118, vol. 18),

- cartea de identitate cu seria ... şi nr. ... aparţine unei persoane cu alt nume, respectiv M90 (f. 1, vol. 18), iar mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... aparţine unui autovehicul marca Mercedes Benz Sprinter, proprietatea SC ,,Y113” SRL ..., CUI ..., al cărei administrator, M91, nu ...irmă prestarea de servicii de transport pentru societatea în cauză sau partenerii acesteia sens în care a depus în copie o situaţie-clienţi (f. 26-30, vol. 18).

Având în vedere cele de mai sus apreciem că în cauză este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y18” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y18” SRL ..., inculpatul I nu dă o declaraţie concretă, ci face doar afirmaţii general-...abile ca şi în cazul celorlalte operaţiuni, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

16. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y19” SRL ..., respectiv factura fiscală seria...nr....., în ...oare totală de 1.796,5 lei din care TVA în sumă de 347,7 lei (f. 201, vol. 9), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 202, vol. 9) şi factura fiscală seria ... nr....., în ...oare totală de 2.255,9 lei din care TVA în sumă de 436,62 lei (f. 204, vol. 9), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat căni, cuţite, covoare baie, cafetiere, uscătoare păr, rulete, jucării, râşniţe cafea, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor aprilie şi iunie ..., operaţiunile ...erciale fiind ulterior cuprinse în declaraţiile informative 394 aferente lunilor aprilie şi iunie ... depuse de societatea în cauză (f. 165 şi 177, vol. 3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y19” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni, astfel cum rezultă din declaraţiile 394 (f. 178-183, vol. 3, f. 75, vol. 4).

Din istoricul societăţii pretins furnizoare, înaintat de Oficiul Naţional al Registrului ...erţului, reiese că obiectul principal de activitate al acesteia era ,,lucrări de instalaţii electrice” motiv pentru care apreciem că nu avea cum să livreze către SC ,,Y” SRL ... aparatură de uz casnic şi jucării (f. 170-189, vol. 9), ba dimpotrivă, demonstrează că operaţiunile ...erciale cu acest partener nu au fost reale.

În declaraţia dată în calitate de martor, administratorul SC,,Y19” SRL, M16, susţine că firma sa a desfăşurat doar activităţi constând în efectuarea de branşamente electrice, astfel că nu a ...ercializat decât stric echipamente electrice, nu a avut niciodată relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL ... şi nu-i cunoaşte reprezen...ţii acesteia. Martorul declară că nu a ...pletat şi nu a semnat facturile fiscale în discuţie, iar ş...pila aplicată pe acestea nu are impresiunile ş...pilei folosite de societatea pe care o reprezintă, în susţinerea celor afirmate punând la dispoziţie copii după tipul de factură fiscală utilizată şi impresiuni ale ş...pilei societăţii sale (f. 191-192, f. 193-194, vol. 9). Analizând factura fiscală aparţinând SC ,,Y19” SRL se constată că aveau seria ... iar nu ..., cum este înscris pe facturile în discuţie, iar potrivit declaraţiei administratorului acestei societăţi, în cursul anului ... plaja de numere alocată era cuprinsă între 3088 şi 3317, de unde reiese că numărul facturilor identificate în contabilitatea SC ,,Y” SRL, pretins emise de acest furnizor, exced acestor limite.

Caracterul nereal al relaţiei ...erciale cu acest pretins furnizor este ...irmat şi de rezultatul verificărilor efectuate cu privire la delegaţii menţionaţi pe facturile fiscale, cu numele ,,M88” cu cartea de identitate, seria ... nr. ..., cu mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ..., şi numele ,,M68” cu cartea de identitate seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., cu privire la care s-au constatat următoarele:

- cartea de cu seria ... şi nr. ... aparţine numitului M88 ...entin (f. 103, vol. 18) care nu a putut fi audiat în cauză deoarece este plecat la muncă în Belgia (f. 121, vol. 18), iar autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... aparţine SC ,,Y112” SRL ..., CUI ..., însă administratorul acesteia, M13, nu ...irmă prestarea de operaţiuni pentru societatea în cauză sau partenerii acesteia (f. 115-118, vol. 18);

- cartea de identitate cu seria... şi nr. ... aparţine numitului M68 (f. 27, vol. 16) care nu a putut fi audiat în cauză deoarece este plecat la muncă în străinătate (f. 46-vol.16), iar mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... a fost atribuit unui autovehicul marca Mercedes Benz Sprinter, proprietatea SC ,,114” SRL ..., CUI ... (f. 26, vol. 16), care nu ...irmă existenţa unor relaţii ...erciale cu societatea în cauză sau partenerii acesteia (f. 259-263, vol. 17).

Având în vedere cele de mai sus, coroborate cu faptul că o parte din datele de identificare a societăţii aparent furnizoare, consemnate pe facturile fiscale, nu corespund realităţii, lucru greu de acceptat în situaţia în care acestea ar fi fost emise de reprezen...tul ei, apreciem că, pe de-o parte este dovedit caracterul fictiv al operaţiunilor, iar pe de altă parte intenţia inculpatului I, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y19” S.R.L. ..., acesta urmărind diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y19” SRL ..., inculpatul I nu dă o declaraţie concretă, ci face doar afirmaţii general-...abile, la fel ca şi în cazul operaţiunilor pretins desfăşurate cu ceilalţi parteneri ...erciali ce fac obiectul prezentei cauze, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

17. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate 10 facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y20” SRL ..., jud. ..., CUI ..., în ...oare totală de 13.946,64 lei din care TVA în sumă de 2.699,38 lei, după cum urmează:

- factura seria B ... nr..... în ...oare de 2.452,25 lei, din care TVA în sumă de 474,69 lei (f. 242, vol. 9) şi chi...ţa aferentă seria ...nr..... (f. 243, vol. 9);

- factura seria ...nr..... în ...oare de 769,8 lei, din care TVA în sumă de 148,99 lei (f. 245, vol. 9) şi chi...ţa aferentă seria ...nr..... (f. 246, vol. 9);

- factura seria ...nr..... în ...oare de 1.001,37 lei, din care TVA în sumă de 193,81 lei (f. 248, vol. 9) şi chi...ţa aferentă seria ...nr..... (f. 249, vol. 9);

- factura seria ...nr.... în ...oare de 1.001,37 lei, din care TVA în sumă de 193,81 lei (f. 251, vol. 9) şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr şi aceeaşi dată (f. 252, vol. 9);

- factura seria ...nr..... în ...oare de 1.461,48 lei, din care TVA în sumă de 282,87 lei (f. 254, vol. 9) şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr şi aceeaşi dată (f. 255, vol. 9);

- factura seria ...nr. în ...oare de 1.392 lei, din care TVA în sumă de 269,41 lei (f. 257, vol. 9) şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr şi aceeaşi dată (f. 258, vol. 9);

- factura seria ...nr..... în ...oare de 2.151,59 lei, din care TVA în sumă de 416,43 lei (f. 260, vol. 9) şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr şi aceeaşi dată (f. 261, vol. 9);

- factura seria ...nr..... în ...oare de 1.304,19 lei, din care TVA în sumă de 252,42 lei (f. 263, vol. 9) şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr şi aceeaşi dată (f. 264, vol. 9);

- factura seria ...nr..... în ...oare de 1.187,59 lei, din care TVA în sumă de 229,85 lei (f. 266, vol. 9) şi chi...ţa aferentă cu seria ...nr.... (f. 267, vol. 9);

- factura seria ...nr..... în ...oare de 1.225 lei, din care TVA în sumă de 237,1 lei (f. 266, vol. 9) şi chi...ţa aferentă cu seria ...nr..... (f. 270, vol. 9); din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat detergent, şampon, gel duş, veioze, castroane, aparat masaj, placă pentru păr, periuţe de dinţi, farduri, vopsea păr, cercei, bigudiuri, creme, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor aprilie, iunie - iulie ... şi februarie ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor aprilie ... (f. 165, vol. 3), iunie ... (f. 177, vol. 3), iulie ... (f. 191, vol. 3) şi februarie ... (f. 106, vol. 3) depuse de SC ,,Y” SRL ....

Cu ocazia efectuării controlului fiscal au fost identificate între documentele ju...ficative aparţinând societăţii în cauză încă trei facturi fiscale, pretins emise de acest furnizor în luna ianuarie ... (f. 81, 84 şi 87, vol. 15), însă din raportul de constatare tehnico-ştiinţifică întocmit de inspectorul antifraudă desemnat în cauză rezultă că acestea nu au fost înregistrate în evidenţa contabilă, nu au fost declarate organelor fiscale şi nici nu s-a dedus TVA aferent, motiv pentru care nu au fost luate în calcul la stabilirea prejudiciului (f. 11, vol. 3).

Din verificările efectuate pe parcursul urmăririi penale, respectiv din informaţiile ...unicate de Oficiul Naţional Registrul ...erţului, a rezultat că nici măcar nu există o societate ...ercială cu denumirea de SC ,,Y20” SRL, codul unic de înregistrare şi adresa sediului social menţionate pe facturile fiscale în discuţie aparţinând SC ,,Y115” SRL ..., jud. .... Prin urmare, fictivitatea operaţiunilor este clar dovedită, câtă vreme nu există această societate nu are cum să desfăşoare operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I (f. 206, vol. 9). Ba mai mult, chiar şi în situaţia în care facturile fiscale ar fi fost ...pletate cu denumirea corespunzătoare codului unic de înregistrare (SC ,,Y115” SRL), raportat la faptul că această societatea avea ca obiect principal de activitate ,,alte lucrări de finisare” şi ,,lucrări de instalaţii pentru construcţii”, nu avea cum să livreze bunuri de genul celor specificate în facturile fiscale, respectiv cosmetice, jucării, detergenţi, etc.

Având în vedere cele de mai sus reiese cu certitudine că facturile fiscale au fost ...pletate cu date aleatorii, unele cunoscute probabil din mediul on-line, iar altele consemnate pur întâmplător, folosind nume de persoane, date de identificare şi mijloace de transport înscrise şi pe alte facturi fiscale, pretins emise de alţi parteneri ...erciali, chiar dacă acestea nu există ori nu aparţin celor menţionaţi, aspecte ce întăresc caracterul fictiv al operaţiunilor ...erciale.

În cauză a fost audiat în calitate de martor şi reprezen...tul SC ,,Y115” SRL, ale cărei date de identificare au fost utilizate pentru emiterea facturilor fiscale în discuţie, M17, din declaraţia acestuia rezultând că nu are cunoştinţă în ce împrejurări s-au emis aceste facturi, cine le-a ...pletat şi pentru care societate. Acesta subliniază că din data de.... societatea pe care o administra a intrat în insolvenţă, iar anterior a desfăşurat doar activităţi de ...erţ cu materiale de construcţie (f. 232-233, vol. 9).

Cele declarate de martorul M17 sunt ...irmate de lichidatorul judiciar ,,Y116” SPRL care ...unică faptul că, în urma analizei documentelor contabile nu a rezultat ca SC ,,Y” SRL să fi fost partener al SC ,,Y115” SRL ..., jud. ..., aflată în procedura de lichidare (f. 234, vol. 9).

Fictivitatea acestor operaţiuni ...erciale este susţinută şi de faptul că pe facturile fiscale apar înscrise la poziţia ,,delegat” aceleaşi nume de persoane menţionate şi pe alte facturi fictive, care s-au dovedit fie inexistente, fie nu au datele de identificare menţionate ori care nu ...irmă prestarea vreunui serviciu pentru societatea în cauză sau partenerul său ...ercial, situaţia fiind identică şi în ceea ce priveşte mijloacele de transport. Astfel, cu toată că numele de M88 există, acesta nu putea presta serviciul de transport cu autovehiculul înscris pe factură, ..., deoarece nu-i aparţine, iar proprietarul acestuia SC ,,Y112” SRL ..., CUI ..., prin reprezen...tul său M13, nu ...irmă prestarea de operaţiuni pentru societatea în cauză sau partenerii acesteia (f. 115-118, vol. 18). De asemenea, fiind audiat în cauză martorul M18, al cărui nume apare consemnat pe unele dintre facturile în discuţie, declară că nu a avut nicio relaţie cu SC ,,Y” SRL, nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii acestei societăţi şi nu îşi însuşeşte facturile fiscale pe care le apreciază ca nereale (f. 218-221, vol. 17).

Având în vedere cele de mai sus, apreciem că este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu acest partener ...ercial, s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y117” SRL ..., jud. ..., inculpatul I nu dă declaraţii concrete, ci face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

18. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate 13 facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y21” SRL ..., CUI ..., (în prezent SC ,,Y118” SRL), în ...oare totală de 24.858,96 lei din care TVA în sumă de 4.811,4 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr. ....... în ...oare de 964,19 lei, din care TVA în sumă de 186,61 lei (f. 27, vol. 10) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 28, vol. 10);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.195,51 lei, din care TVA în sumă de 231,39 lei (f. 30, vol. 10) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 31, vol. 10);

- factura seria ...f nr. 08.... în ...oare de 906 lei, din care TVA în sumă de 175,35 lei (f. 33, vol. 10) şi chi...ţa aferentă seria ...c nr..... (f. 34, vol. 10);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 370,99 lei, din care TVA în sumă de 71,81 lei (f. 36, vol. 10) şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr şi aceeaşi dată (f. 37, vol. 10);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.820 lei, din care TVA în sumă de 352,26 lei (f. 39, vol. 10) şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr şi aceeaşi dată (f. 49, vol. 10);

- factura seria ...f nr..... în ...oare de 1.254,7 lei, din care TVA în sumă de 242,84 lei (f. 42, vol. 10) şi chi...ţa aferentă cu seria ...c nr. 0880485/26.03.... (f. 43, vol. 10);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.584 lei, din care TVA în sumă de 306,58 lei (f. 46, vol. 10) şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr şi aceeaşi dată (f. 47, vol. 10);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.280 lei, din care TVA în sumă de 247,74 lei (f. 50, vol. 10) şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr şi aceeaşi dată (f. 50, vol. 10);

- factura seria ... nr. ....... în ...oare de 3.207 lei, din care TVA în sumă de 620,71 lei (f. 51, vol. 10) şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr şi aceeaşi dată (f. 52, vol. 10);

- factura seria ... nr. ....... în ...oare de 1.414,99 lei, din care TVA în sumă de 273,87 lei (f. 54, vol. 10) şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr şi aceeaşi dată (f. 55, vol. 10);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.460 lei, din care TVA în sumă de 476,13 lei (f. 57, vol. 10) şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr şi aceeaşi dată (f. 58, vol. 10);

- factura seria . nr..... în ...oare de 4.800 lei, din care TVA în sumă de 929,03 lei (f. 60, vol. 10) şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr şi aceeaşi dată (f. 61, vol. 10);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 3.601,58 lei, din care TVA în sumă de 697,08 lei (f. 63, vol. 10) şi chi...ţa aferentă cu acelaşi număr şi aceeaşi dată (f. 64, vol.10); din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat cizme, geci, colanţi, bluze, rame foto, veioze, căni, vaze, becuri, produse cosmetic, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor aprilie .., iunie - iulie ..., noiembrie ..., martie ..., septembrie-noiembrie ..., ianuarie-februarie ... şi noiembrie ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor aprilie ... (f. 165, vol. 3), iunie ... (f. 177, vol. 3), iulie ... (f. 191, vol. 3), noiembrie ... (f. 104, vol. 3), martie ... (f. 193, vol. 3), septembrie ... (f. 128, vol. 3), noiembrie ... (f. 144, vol. 3), ianuarie ... (f. 134, vol. 3), februarie ... (f. 145, vol. 3) şi noiembrie ... (f. 169, vol. 3) depuse de SC ,,Y” SRL ....

Cu ocazia efectuării controlului fiscal a fost identificată între documentele ju...ficative aparţinând societăţii în cauză o factură fiscală, pretins emisă de acest furnizor în luna ianuarie ..., însă din raportul de constatare tehnico-ştiinţifică întocmit de inspectorul antifraudă desemnat în cauză rezultă că aceasta nu a fost declarată organelor fiscale şi nici nu s-a dedus TVA aferent, motiv pentru care nu au fost luate în calcul la stabilirea prejudiciului (f. 11 verso, vol. 3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y21” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 195, vol. 3).

Potrivit istoricului societăţii pretins furnizoare reiese că aceasta avea ca obiect principal de activitate ,,intermedieri în ...erţul cu produse alimentare, băuturi şi tutun” fapt pentru care nu putea livra societăţii administrată de inculpatul I îmbrăcăminte şi încălţăminte, cosmetice şi obiecte de uz casnic.

Cele de mai sus susţin fictivitatea operaţiunilor ...erciale, care este ...irmată şi de reprezen...tul societăţii presupus furnizoare, M19, ce declară că nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL ..., de care nu a auzit niciodată, nu a emis facturile fiscale în discuţie, care nu corespund cu plaja de numere folosită de societatea pe care o reprezenta şi aveau sesia ,,D” iar nu ,,...” sau ,,...” cum e înscris pe facturile în litigiu, subliniind totodată că toate datele referitoare la sediul social, contul bancar şi capitalul social sunt greşite, iar impresiunea ş...pilei nu corespunde cu cea folosită de firma sa. De asemenea, martorul declară că nu are cunoştinţă cine a scris facturile fiscale şi nu cunoaşte persoana sau mijlocul de transport înscrise la rubrica ,,date privind expediţia”. Acesta subliniază că, în cursul anului ..., a renunţat la această societate întrucât a socotit că a fost ,,furată identitatea” acesteia deoarece, începând din anul ..., aceasta a fost supusă în mod repetat unor controale fiscale iar el a fost audiat în nenumărate rânduri de lucrători de poliţie din cadrul Serviciului de Inve...gare a Criminalităţii Economice - Sector ... ... în legătură cu dosare penale înregistrate în aproape toate judeţele din ţară, privind ...iterea infracţiunii de evaziune fiscală de către reprezen...ţii unor societăţi ...erciale cu care societatea pe care o reprezenta nu avusese niciun fel de relaţii ...erciale, în încercarea de a stopa acest lucru formulând diverse sesizări, atât la A.N.A.F. cât şi la poliţie şi parchete (f. 19-22 şi f. 23, vol. 9).

Caracterul nereal al relaţiei ...erciale dintre societatea în cauză şi SC ,,Y21” SRL ... este susţinut şi de faptul că, în urma verificării datelor înscrise pe facturile fiscale, s-a constat că toate elementele de identificare ale presupusului partener sunt greşite, atât în ceea ce priveşte sediul social, cât şi în ceea ce priveşte capitalul social, unitatea bancară la care ar avea deschis cont bancar şi codul IBAN al acestuia (f. 11 verso, vol. 3).

Totodată, procedându-se la verificarea delegaţilor menţionaţi pe facturile fiscale, cu numele ,,M18” cu mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ...-…L, numele ,,....” cu cartea de identitate seria ... nr. .. şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ..., numele ,,.” cu cartea de identitate seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare B..., numele ,,M68” cu cartea de identitate seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare P..., numele ,,...” cu cartea de identitate seria ...nr. ... şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ..., s-au constatat următoarele:

- M18, al cărui nume apare consemnat pe unele dintre facturile în discuţie, declară că nu a avut nicio relaţie cu SC ,,Y” SRL, nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii acestei societăţi şi nu îşi însuşeşte facturile fiscale despre care susţine că sunt nereale (f. 218-221, vol. 17);

- cartea de identitate seria ... nr. .. aparţine numitului M85(f. 179, vol. 17) care a fost angajat al SC ,,Y109” SRL ..., CUI ..., căreia îi aparţine mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare BH-60-MIL, însă administratorul acestei societăţi, M11, nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, precizând că nu a transportat niciodată mărfurile înscrise în facturile fiscale pe care le consideră ,,fictive” (f. 197-200, vol. 17). Numitul M85nu a fost găsit în vederea audierii deoarece era plecat la muncă în străinătate (f. 193-195, vol. 17);

- cartea de identitate seria ... nr. ... aparţine numitului M92(f. 135, vol. 16) care a fost angajat al SC ,,Y119” SRL ..., CUI ..., căreia îi aparţine mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ..., însă administratorul acestei societăţi, M20, nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, precizând că nu a transportat niciodată mărfurile înscrise în facturile fiscale pe care le consideră ,,fictive”, în susţinere punând la dispoziţie copii după ...enzile de transport din perioada de referinţă (f. 155-157, vol. 16, f. 158-160, vol. 16). Audiat în calitate de martor, numitul M21 declară că, în perioada respectivă a efectuat un singur transport la ... însă din mun. ..., nu din mun. ... şi cu toate că datele de identitate consemnate pe factura fiscală îi aparţin nu-şi explică în ce împrejurări au fost înscrise deoarece nu are cunoştinţă despre întocmirea ei, iar semnătura nu este a lui (f. 163-165, vol. 16);

- cartea de identitate cu seria ... şi nr. ... aparţine numitului M68 (f. 27, vol. 16) care nu a putut fi audiat în cauză deoarece este plecat la muncă în străinătate (f. 46, vol. 16), însă mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... nu aparţine acestuia, ci a fost atribuit unui autovehicul marca Mercedes Benz Sprinter, proprietatea SC ,,114” SRL ..., CUI ... (f. 26, vol. 16), care nu ...irmă existenţa unor relaţii ...erciale cu societatea în cauză sau partenerii acesteia (f. 259-263, vol. 17);

- cartea de identitate seria XZ nr. 547507 aparţine numitului M93 (f. 227, vol. 18) care susţine că, în cursul anului ..., a efectuat un singur transport de marfă din ... la ... cu autovehiculului cu nr. de înmatriculare ..., aparţinând numitului M94, însă nu poate preciza pentru ce firmă şi nici cum se numeau reprezen...ţii acesteia. Fiindu-i prezentate facturile fiscale pe care apare înscris numele său acesta declară că nu le-a văzut niciodată şi nici nu a auzit de SC ,,Y” SRL (f. 229-233, vol. 18).

Având în vedere cele de mai sus, este dovedit caracterul fictiv al operaţiunilor, iar pe de altă parte intenţia inculpatului I de a diminua baza impozabilă sau taxabilă cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale prin înregistrarea de cheltuieli ce nu au la bază operaţiuni ...erciale reale derulate cu S.C. ,,Y21” S.R.L. ....

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y21” SRL ..., inculpatul I nu dă declaraţii concrete, ci face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

19. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr. ..., în ...oare totală de 3.204 lei, din care TVA în sumă de 620,13 lei, pretins emisă de SC ,,Y80” SRL ..., CUI ..., din care rezulta achiziţionarea de şosete, dresuri şi boxeri (f. 69, vol. 10). Plata acesteia s-a efectuat în numerar, cu chi...ţa nr..... pe care inculpatul I nu a putut-o pune la dispoziţie, însă figurează înregistrată în registrul jurnal şi registrul de casă.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărături aferente lunii iunie ..., iar presupusa operaţiune ...ercială a fost cuprinsă în decontul de TVA – D 300 aferent lunii iunie ... (f. 199-200, vol. 3).

Potrivit informaţiilor ...unicate de Oficiul Naţional Registrul ...erţului nu există nicio societate ...ercială cu denumirea ,,... Y120” SRL, iar codul unic de înregistrare ... nu a fost atribuit ,,niciunui profesionist”. Ba mai mult, sunt menţionate mai multe societăţi ...erciale cu denumiri asemănătoare dar şi acestea au fost radiate în cursul anului, adică mult înaintea pretinsei relaţii ...erciale în discuţie (f. 66, vol. 10), aspecte ce probează astfel fictivitatea operaţiunii ...erciale.

Caracterul nereal este dat şi de faptul că la rubrica ,,delegat” este menţionată una dintre aceleaşi persoane înscrise şi pe alte facturi fiscale fictive, respectiv ,,M95”, în baza cărţii de identitate cu seria ... şi nr. ... fiind identificat M68 (f. 27, vol. 16) care nu a putut fi audiat în cauză deoarece este plecat la muncă în străinătate (f. 46, vol. 16), dar care nu avea cum să efectueze transportul cu autovehiculului cu nr. de înmatriculare ... deoarece nu aparţine acestuia, ci este proprietatea SC ,,114” SRL ..., CUI ... (f. 26, vol. 16), care nu ...irmă existenţa unor relaţii ...erciale cu societatea în cauză sau partenerii acesteia (f. 259-263, vol. 17).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest presupus partener ...ercial, inculpatul I nu face nicio afirmaţie concretă, precizând doar la modul general că marfa a fost achiziţionată, fără să se considere vinovat de vreo faptă penală.

20. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y22” SRL ... (în prezent SC ,,R.E.Y81” SRL), respectiv factura fiscală seria ... nr....., în ...oare totală de 1.778 lei din care TVA în sumă de 344,12 lei (f. 100, vol. 10) şi factura fiscală seria ... nr....., în ...oare totală de 1.245,19 lei din care TVA în sumă de 241 lei (f. 101, vol. 10), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 102, vol.19), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat cosmetice, brichete, tigăi, bomboniere, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor iunie şi iulie ..., operaţiunile ...erciale fiind ulterior cuprinse în declaraţiile informative 394 aferente lunilor iunie ... (f. 177, vol. 3) şi iulie ... (f. 133, vol. 3) depuse de societatea în cauză (f. 165 şi 177, vol. 3). Plata acestora s-a efectuat în numerar şi, cu toate că inculpatul I nu a pus la dispoziţie şi chi...ţa...., aceasta figurează înregistrată în registrul jurnal şi registrul de casă aferente lunii iunie ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y22” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 202, vol. 3).

Potrivit istoricului societăţii pretins furnizoare rezultă că, la data de 29.09...., societatea îşi schimbă denumirea din SC ,,Y22” SRL în SC ,,Y121” SRL ceea ce înseamnă că la data efectuării operaţiunilor ...erciale înscrise în facturile fiscale societatea parteneră nu mai era denumită astfel cum s-a consemnat (f. 71-92, vol. 10).

Totodată, sunt greşite toate datele înscrise pe facturile fiscale cu privire la acest partener referitoare la sediul social, capitalul social şi unităţile bancare la care acesta avea deschise conturi (f. 201, vol. 3). De asemenea, se constată că factura nr. ..., deşi apare emisă în luna august ..., este înregistrată în evidenţa contabilă cu o lună mai devreme, respectiv în luna iulie ... (f. 12, vol. 3).

Toate elementele de mai sus, coroborate cu declaraţia martorei M22, reprezen...tul SC ,,R.E.Y81” SRL (fostă SC ,,Y22” SRL), care susţine că această societate nu a avut relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL (f. 94, vol. 10), ...irmă caracterul nereal al operaţiunilor consemnate în facturile fiscale în discuţie.

Concluzia de mai sus este susţinută şi de faptul că efectuarea transportului nu este recunoscut de către proprietarul mijlocului de transport cu nr. de înmatriculare ... înscris pe facturile fiscale, respectiv SC ,,114” SRL ..., CUI ... (f. 26, vol. 16), care nu declară nicio relaţie ...ercială cu societatea în cauză sau partenerii acesteia (f. 259-263, vol. 17).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y22” SRL ..., inculpatul I nu dă o declaraţie concretă, ci face doar afirmaţii general-...abile, la fel ca şi în cazul operaţiunilor pretins desfăşurate cu ceilalţi parteneri ...erciali ce fac obiectul prezentei cauze, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

21. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate 5 facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y23” SRL ..., în ...oare totală de 11.927,03 lei din care TVA în sumă de 2.186,52 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.176,99 lei, din care TVA în sumă de 227,8 lei (f. 124, vol. 10) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 125, vol. 10);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.165 lei, din care TVA în sumă de 225,49 lei (f. 127, vol. 10) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 128, vol. 10);

- factura seria ... f nr..... în ...oare de 3.115,04 lei, din care TVA în sumă de 602,91 lei (f. 130, vol. 10) şi chi...ţa aferentă seria ... nr. ....... (f. 131, vol. 10);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 3.200 lei, din care TVA în sumă de 619,35 lei (f. 134, vol. 10) şi chi...ţa aferentă cu seria ... nr. ..(f. 135, vol. 10);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.640 lei, din care TVA în sumă de 510,97 lei (f. 137, vol. 10); din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat cosmetice, ceasuri, bomboniere, dresuri, pijamale, colanţi, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor iunie ..., ianuarie ..., noiembrie ... şi decembrie ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor iunie ... (f. 177, vol. 3), ianuarie ... (f. 134, vol. 3), noiembrie ... (f. 169, vol. 3) şi ianuarie ..., depuse de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y23” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 205, vol. 3).

...orm informaţiilor furnizate de Oficiul Registrului ...erţului, societatea aparent furnizoare avea ca obiect de activitate - ,,fabricarea materialului rulant”, de unde rezultă că nu avea cum să livreze bunuri de genul celor specificate în facturile fiscale înregistrate în evidenţa contabilă aparţinând SC ,,Y” SRL ..., respectiv cosmetice şi obiecte de îmbrăcăminte (f. 105-115, vol. 10).

Din declaraţia martorului M23, director executiv în cadrul SC ,,Y23” SRL reiese că toţii clienţii societăţii pe care o reprezintă sunt operatori CFR, nu are cunoştinţă cine şi în ce împrejurări a emis facturile fiscale în cauză însă, din cursul anului 2007, au apărut pe piaţă facturi false pretins emise de SC ,,Y23” SRL, fapt pentru care, încă din acel an, au formulat plângere penală în vederea identificării autorilor, fără ca acest lucru să se fi realizat până în prezent (f. 118-119, vol. 10).

Cele de mai sus, coroborate cu faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, aspect ce susţine faptul că acestea nu au fost emise de reprezen...tul său, precum şi cu faptul că verificările efectuate cu privire la delegaţii şi mijloacele de transport menţionate au relevat că este vorba de aceleaşi nume ca şi în cazul altor presupuse relaţii ...erciale, iar proprietarii mijloacelor de transport nu ...irmă prestarea serviciului în favoarea societăţii în cauză ori a partenerilor săi, conduc la concluzia certă că, prin înregistrarea cheltuielilor aferente cu aceste achiziţii, inculpatul I a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile şi sustragerea de la plata tuturor taxelor şi impozitelor datorate bugetului consolidat al statului.

Astfel, deşi există o persoană cu numele M68 posesor al CI seria ... nr. ... (f. 27, vol. 16), care nu a putut fi audiat în cauză deoarece este plecată la muncă în străinătate (f. 46, vol. 16), aceasta nu avea cum să efectueze transportul cu autovehiculului cu nr. de înmatriculare ..., înscris pe facturi alături de numele său, deoarece nu-i aparţine, ci este proprietatea SC ,,114” SRL ..., CUI ... (f. 26, vol. 16), care nu ...irmă existenţa unor relaţii ...erciale cu societatea în cauză sau partenerii acesteia (f. 250-263, vol. 17).

De asemenea, martorul M93, ce deţine cartea de identitate seria ...nr. ..., înscrisă pe o parte din facturi (f. 227, vol. 18) susţine că, în cursul anului ..., a efectuat un singur transport de marfă din ... la ... cu autovehiculului cu nr. de înmatriculare ..., aparţinând numitului M94, fără să poată preciza pentru ce firmă şi nici cum se numeau reprezen...ţii acesteia. Ba mai mult, fiindu-i prezentate facturile fiscale pe care apare înscris numele său acesta declară că nu le-a văzut niciodată şi nici nu a auzit de SC ,,Y” SRL (f. 229-233, vol. 18).

Un alt presupus ,,delegat”, identificat după cartea de identitate seria ... nr. ... (înscrisă pe facturile fiscale), în persoana martorului M96 (f. 187, vol. 18), declară că nu a condus niciodată autovehiculul cu nr. de înmatriculare consemnat pe facturi, respectiv ..., nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii SC ,,Y” SRL şi nu a transportat niciodată marfă pentru această societate (f. 190-192, vol. 18).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y23” SRL ..., inculpatul I nu dă declaraţii concrete, ci face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

22. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate 6 facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y122” SRL ..., în ...oare totală de 264.802 lei din care TVA în sumă de 51.252 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 54.312 lei, din care TVA în sumă de 10.512 lei (f. 160, vol. 10);

- factura seria ... nr.... în ...oare de 56.792 lei, din care TVA în sumă de 10.992 lei (f. 162, vol. 10);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 29.698 lei, din care TVA în sumă de 5.748 lei (f. 164, vol. 10);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 45.464 lei, din care TVA în sumă de 6.864 lei (f. 166, vol. 10);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 41.044 lei, din care TVA în sumă de 7.944 lei (f. 168, vol. 10);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 47.492 lei, din care TVA în sumă de 9.192 lei (f. 170, vol. 10), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat obiecte de îmbrăcăminte, poşete, bijuterii şi încălţăminte.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor mai, iunie şi iulie ... iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor mai ... (f. 209, vol. 3), iunie ... (f. 177, vol. 3) şi iulie ... (f. 133, vol. 3), depuse de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y24” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 210-214, vol. 3).

...orm informaţiilor furnizate de Oficiul Registrului ...erţului, societatea aparent furnizoare avea ca obiect de activitate - ,,intermedieri în ...erţul cu produse alimentare, băuturi şi tutun”, de unde rezultă că nu avea cum să livreze bunuri de genul celor specificate în facturile fiscale înregistrate în evidenţa contabilă aparţinând SC ,,Y” SRL ..., respectiv bijuterii, obiecte de îmbrăcăminte şi încălţăminte (f. 138-153, vol. 10).

Totodată, din analiza informaţiilor deţinute de ANAF, furnizate de sistemul INFOPC, reiese că SC ,,Y24” SRL ... avea din data de 16.12.... ca unic asociat şi administrator pe numita M98, iar nu pe numitul M97, cum este menţionat pe facturile fiscale; în cursul anului ... aceasta nu a depus nicio declaraţie informativă 394, a depus un singur decont de TVA aferent lunii iunie, nu a depus niciun bilanţ contabil şi nu are niciun angajat (f. 215-216, vol. 3), iar ...orm diagramei C-Lynx aferentă anului ... rezultă că, deşi societatea figurează cu achiziţii nedeclarate în ...oare de 1.962.730 lei, aceasta figurează cu livrări nedeclarate în sumă totală de 11.466.876 lei, către un număr de 39 de societăţi ...erciale printre care şi societatea administrată de I, adică de aproximativ 6 ori mai mari decât ceea ce a achiziţionat (f. 217-218, vol. 3).

De asemenea, cu toate că pe facturile fiscale în discuţie este menţionat că au fost întocmite de numitul M97, din istoricul societăţii rezultă că, în cursul anului ..., acesta nu avea niciun fel de calitate în cadrul acestei societăţi, unic asociat şi administrator al acesteia fiind numita M98, de cetăţenie moldoveană (f. 138-153, vol. 10).

Procedându-se la căutarea administratorului societăţii pretins furnizoare la singura adresă pe care o are în România, respectiv în mun. ..., ..., unde figurează şi sediul social al societăţii ...erciale pe care o administrează, s-a constatat că acolo domiciliază numita M99 care declară că locuieşte în acel loc de peste 18 ani şi nu are cunoştinţă despre nici o societate ...ercială cu denumirea precizată şi nici despre persoana cu numele M99 (f. 155, vol. 10).

Caracterul nereal al operaţiunilor ...erciale cu acest presupus partener este întărit şi de faptul că, potrivit celor consemnate pe facturile în litigiu, achiziţia mărfurilor s-a făcut în baza unui contract cu societatea pretins parteneră reprezentată de o persoană ce nu avea nicio calitate în cadrul acesteia (f. 159, vol. 10), achiziţia-livrarea avea loc în zile succesive, calitatea de delegat o deţine în majoritatea cazurilor inculpatul I, nemaifiind folosite datele altor persoane (pretabile a fi audiate ca martor), iar transportul s-ar fi realizat cu autoturisme marca Audi şi Volkswagen, proprietatea inculpatului şi a suspectului S1. Realizarea acestor activităţi apare ca fiind neverosimilă, pe de-o parte, raportat la dis...ţa necesară a fi parcursă zile la rând (...-...-...-...), iar pe de altă parte, raportat la capacitatea autovehiculelor folosite, inapte să transporte deodată mii de obiecte de îmbrăcăminte ori, altă dată, sute de costume, sute de poşete şi sute de pantofi şi sandale.

Audiat în legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată de societatea pe care o administra cu SC ,,Y24” SRL ..., inculpatul I declară doar că a achiziţionat marfa din ...plexul ... din mun. ..., fără să poată da alte detalii.

23. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr. ..., în ...oare totală de 1.890 lei din care TVA în sumă de 365,81 lei (f. 178, vol. 10), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 179, vol. 10), pretins emisă de SC ,,Y25” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat lenjerie intimă.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii iulie ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii iulie ..., depusă de societatea în cauză (f. 133, vol. 3).

Cu ocazia efectuării controlului fiscal a fost identificată între documentele ju...ficative aparţinând societăţii în cauză o factură fiscală (f. 92, vol. 15), pretins emisă de acest furnizor în luna mai ..., însă din raportul de constatare tehnico-ştiinţifică întocmit de inspectorul antifraudă desemnat în cauză rezultă că aceasta nu a fost declarată organelor fiscale şi nici nu s-a dedus TVA aferent, motiv pentru care nu au fost luate în calcul la stabilirea prejudiciului (f. 14, vol. 3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y25” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni, întrucât la data de 27 ianuarie ... a fost radiată, acest aspect reieşind şi din conţinutul istoricului societăţii pretins furnizoare, înaintat de Oficiul Naţional al Registrului ...erţului (f. 176, vol. 10).

Având în vedere că societatea parteneră nu mai era în funcţiune la data pretinselor operaţiuni ...erciale, nu avea cum să livreze bunurile menţionate în factura fiscală, lucru ce dovedeşte cu prisosinţă caracterul fictiv al relaţiei ...erciale.

Fictivitatea este ...irmată şi declaraţia martorului M18, al cărui nume apare consemnat pe factura fiscală în discuţie, care precizează că nu a avut nicio relaţie cu SC ,,Y” SRL, nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii acestei societăţi şi nu îşi însuşeşte facturile fiscale în care este menţionat în calitate de delegat despre care susţine că sunt nereale (f. 218-221, vol. 17).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată de SC ,,Y” SRL ... cu SC ,,Y25” SRL ..., inculpatul I nu dă o declaraţie concretă, ci face doar afirmaţii general-...abile, la fel ca şi în cazul operaţiunilor pretins desfăşurate cu ceilalţi parteneri ...erciali ce fac obiectul prezentei cauze, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

24. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr...., în ...oare totală de 2.524 lei din care TVA în sumă de 488,52 lei (f. 194, vol. 10), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 193, vol. 10), pretins emisă de SC ,,Y26” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat lenjerie intimă şi şosete.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii iulie ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii iulie ..., depusă de societatea în cauză (f. 133, vol. 3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y26” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I şi nu a declarat nicio operaţiune cu această societate, nefiind niciodată plătitoare de TVA (f. 219-220, vol. 3).

Având în vedere că societatea parteneră nu era plătitoare de TVA, societatea în cauză nu putea primi facturi fiscale cu TVA astfel că, nici chiar în situaţia în care operaţiunile ar fi fost reale, inculpatul nu putea deduce TVA aferent acestora.

De asemenea, se constată că şi pe factura fiscală pretins emisă de acest partener este menţionat la poziţia ,,delegat” numele martorului M18 care declară că nu a avut nicio relaţie cu SC ,,Y” SRL, nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii acestei societăţi şi nu îşi însuşeşte facturile fiscale în care este menţionat în calitate de delegat despre care susţine că sunt nereale (f. 218-221, vol. 17).

Ţinând seama de cele de mai sus, rezultă cert caracterul fictiv al operaţiunilor, iar pe de altă parte intenţia inculpatului I de a diminua baza impozabilă sau taxabilă cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale prin înregistrarea de cheltuieli ce nu au la bază operaţiuni ...erciale reale derulate cu S.C. ,,Y26” S.R.L. ....

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată de SC ,,Y” SRL ... cu acest presupus partener ...ercial, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, la fel ca şi în cazul operaţiunilor pretins desfăşurate cu ceilalţi parteneri ...erciali ce fac obiectul prezentei cauze, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

25. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale pretins emise de SC ,,Y27” SRL ..., respectiv factura fiscală seria ... nr....., în ...oare totală de 1.150 lei din care TVA în sumă de 222,58 lei (f. 205, vol. 10), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 206, vol. 10) şi factura fiscală seria ... nr....., în ...oare totală de 2.032 lei din care TVA în sumă de 393,3 lei (f. 208, vol. 10), cu chi...ţa aferentă seria ... nr. ... (f. 209, vol. 10), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat lenjerie intimă, rochii, bluze şi ...pleuri.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii iulie ..., operaţiunile ...erciale fiind ulterior cuprinse în declaraţia informativă 394 aferentă lunii iulie ..., depusă de societatea în cauză (f. 133, vol. 3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y27” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I şi nu a declarat nicio operaţiune cu această societate, nefiind niciodată plătitoare de TVA (f. 221-223, vol. 3).

Raportat la faptul că societatea parteneră nu era plătitoare de TVA, societatea în cauză nu putea primi de la aceasta facturi fiscale cu TVA astfel că, nici chiar în situaţia în care operaţiunile ar fi fost reale, inculpatul nu putea deduce TVA-ul aferent acestora.

De asemenea, se constată că şi pe factura fiscală pretins emisă de acest partener este menţionat la poziţia ,,delegat” numele martorului M18 care declară că nu a avut nicio relaţie cu SC ,,Y” SRL, nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii acestei societăţi şi nu îşi însuşeşte facturile fiscale în care este menţionat în calitate de delegat despre care susţine că sunt nereale (f. 218-221, vol. 17).

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator o persoană de origine chineză care, pe parcursul urmăririi penale, nu au fost găsită la adresele de reşedinţă din România, astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de ... de către lucrători de poliţie din cadrul Poliţiei Sectorului ... - SICE (f. 200, vol. III), nefiind astfel posibilă audierea acestuia.

Având în vedere cele de mai sus, rezultă cert caracterul fictiv al operaţiunilor, iar pe de altă parte intenţia inculpatului I de a diminua baza impozabilă sau taxabilă cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale prin înregistrarea de cheltuieli ce nu au la bază operaţiuni ...erciale reale derulate cu S.C. ,,Y27” S.R.L. ....

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată de SC ,,Y” SRL ... cu acest presupus partener ...ercial, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

26. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y28” SRL ..., respectiv factura fiscală seria ... nr....., în ...oare totală de 2.023,49 lei din care TVA în sumă de 391,64 lei (f. 224, vol. 10), cu chi...ţa seria ... nr..... (f. 225, vol. 10) şi factura fiscală seria ... nr....., în ...oare totală de 1.095,49 lei din care TVA în sumă de 212,02 lei (f. 228, vol. 10), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 227, vol. 10), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat jucării, vaze, termometre, căni, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor iunie şi iulie ..., operaţiunile ...erciale fiind ulterior cuprinse în declaraţiile informative 394 aferente lunilor iunie ... (f. 177, vol. 3) şi iulie ... (f. 133, vol. 3) depuse de societatea în cauză (f. 165 şi 177, vol. 3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y28” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 224-225, vol. 3).

Potrivit istoricului societăţii pretins furnizoare înaintat de Oficiul naţional Registrul ...erţului, aceasta avea ca obiect de activitate ,,...erţ cu amănuntul al bunurilor de ocazie vândute prin magazine” (f. 211-214, vol. 10), activitate în legătură cu care martorul M26 declară că se ocupa mama sa M100, decedată în luna noiembrie ..., şi consta, în concret, în ...ercializarea de haine second-hand. Acesta susţine că societatea SC ,,Y28” SRL ... nu a desfăşurat activităţi în cursul anului ... deoarece mama sa era grav bolnavă, în vara acelui an fiind nevoită să se deplaseze la Viena pentru o intervenţie chirurgicală, iar în luna noiembrie a decedat. Martorul declară că facturile fiscale în cauză nu au fost emise de societatea administrată de mama sa, nu au existat relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL căreia, având în vedere obiectul de activitate, nu puteau să-i livreze jucării, căni de pla...c şi celelalte produse specificate în facturile fiscale, iar impresiunea ş...pilei nu este cea folosită de respectiva societate (f. 217-219, vol. 10).

Totodată, analizând facturile fiscale în discuţie, se constată că sunt greşite datele referitoare la acest partener privitor la capitalul social şi unităţile bancare, aceasta neavând deschis măcar un cont bancar (f. 226-227, vol. 3), aspect care ...irmă caracterul nereal al operaţiunilor consemnate în cuprinsul acestora.

Concluzia de mai sus este susţinută şi de faptul că efectuarea transportului nu este recunoscut de către martorul M18, ce este menţionat în calitate de delegat şi care declară că nu a avut nicio relaţie ...ercială cu SC ,,Y” SRL, nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii acestei societăţi şi nu îşi însuşeşte facturile fiscale despre care susţine că sunt nereale (f. 218-221, vol. 17).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y28” SRL ..., inculpatul I nu dă o declaraţie concretă, ci face doar afirmaţii general-...abile, la fel ca şi în cazul operaţiunilor pretins desfăşurate cu ceilalţi parteneri ...erciali ce fac obiectul prezentei cauze, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

27. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate 6 facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y29” SRL ..., în ...oare totală de 7.691,03 lei din care TVA în sumă de 1.488,65 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.022 lei, din care TVA în sumă de 197,89 lei (f. 243, vol. 10), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 244, vol. 10);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.100 lei, din care TVA în sumă de 406,45 lei (f. 247, vol. 10), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 247, vol. 10);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.240 lei, din care TVA în sumă de 433,55 lei (f. 249, vol. 10), cu chi...ţa aferentă din aceeaşi dată şi cu acelaşi număr (f. 250, vol. 10);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.046,49 lei, din care TVA în sumă de 202,54 lei (f. 252, vol. 10), cu chi...ţa aferentă din aceeaşi dată şi cu acelaşi număr (f. 253, vol. 10);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 922,59 lei, din care TVA în sumă de 178,56 lei (f. 255, vol. 10), cu chi...ţa aferentă din aceeaşi dată şi cu acelaşi număr (f. 256, vol. 10);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 359,95 lei, din care TVA în sumă de 69,66 lei (f. 258, vol.10), cu chi...ţa aferentă din aceeaşi dată şi cu acelaşi număr (f. 259, vol. 10), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat jucării, cosmetice, rochii, cărţi de colorat, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor iulie ..., noiembrie ..., decembrie ..., aprilie ... şi mai ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor iulie ... (f. 133, vol. 3), noiembrie ... (f. 104, vol. 3), decembrie ... (f. 123, vol. 3), aprilie ... (f. 127, vol. 3) şi mai ... (f. 228, vol. 3), depuse de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y29” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 229, vol. 3).

...orm informaţiilor furnizate de Oficiul Registrului ...erţului, societatea aparent furnizoare avea ca obiect de activitate - ,,Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte şi accesorii”, de unde rezultă că nu avea cum să livreze bunuri de genul celor specificate în facturile fiscale înregistrate în evidenţa contabilă aparţinând SC ,,Y” SRL ..., respectiv jucării, cosmetice şi cărţi de colorat (f. 230-233, vol. 10).

Cu ocazia efectuării controlului fiscal a fost identificată între documentele ju...ficative aparţinând societăţii în cauză încă o factură fiscală, pretins emisă de acest furnizor în luna octombrie ... (f. 95, vol. 15), însă din raportul de constatare tehnico-ştiinţifică întocmit de inspectorul antifraudă desemnat în cauză rezultă că aceasta nu a fost declarată organelor fiscale şi nici nu s-a dedus TVA aferent, motiv pentru care nu a fost luată în calcul la stabilirea prejudiciului (f. 15, vol. 3). Existenţa altei facturi fiscale ce atesta operaţiuni ...erciale fictive, pregătită pentru a fi evidenţiată la nevoie în actele contabile, probează intenţia inculpatului I de a înregistra în evidenţa contabilă cheltuieli fictive astfel încât să se diminueze baza impozabilă sau taxabilă cu scopul sustragerii de la plata tuturor taxelor şi impozitelor aferente.

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia, iar verificările efectuate cu privire la delegaţii şi mijloacele de transport menţionaţi au relevat că persoanele respective ori cele care deţin mijloacele de transport cu datele de identificare înscrise nu ...irmă prestarea serviciului. Astfel, pe o parte dintre cele şase facturi sunt înscrişi ca ,,delegaţi” M18 şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ..., M101 şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... şi ,,M102” cu mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... În urma consultării bazei de date a persoanei şi cea privind înmatriculările auto au rezultat următoarele:

- martorul M18, ce este şi administratorul SC ,,Y123” SRL ... care are în proprietate autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... (f. 203-vol. 17), declară că nu a avut nicio relaţie cu SC ,,Y” SRL, nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii acestei societăţi şi nu îşi însuşeşte facturile fiscale despre care susţine că sunt nereale (f. 218-221, vol. 17);

- numele M102 aparţine mai multor persoane (f.42-vol.17), astfel că în lipsa altor date nu s-a reuşit identificarea şi audierea acesteia iar din adresa nr. ..., înaintată de ITM ..., reiese că societatea în cauză nu are angajaţi cu acest nume (f. 1-8, vol. 2); autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... aparţine SC ,,Y110” SRL ..., CUI ... (f. 42, vol. 17), al cărei administrator este numitul M103, ce nu a putut fi audiat în cauză deoarece este plecat la muncă în străinătate (f. 58, vol. 17), iar potrivit diagramei C-Lynx această societate nu ...irmă desfăşurarea de operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL ... (f. 254-258, vol. 17);

- seria şi numărul cărţii de identitate înscris pe facturi alături de numele ,,M102” a fost atribuit persoanei cu numele M104 (f. 159, vol. 18), care însă nu avea cum să presteze serviciul de transport înscris pe factura fiscală deoarece autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... aparţine numitului M27 ce nu ...irmă prestarea de servicii pentru societatea în cauză sau partenerii acesteia, în susţinerea celor afirmate punând la dispoziţie facturi fiscale şi formularul de ...andă ce atestă că în perioada emiterii facturii în litigiu cu autovehiculul în discuţie a prestat servicii de transport pentru SC ,,Y124” SRL, SC ,,Y125” SRL şi SC ,,Y126” SRL (f. 163-164, f. 165-170, vol. 18).

Deşi pe parcursul urmăririi penale administratorul societăţii pretins partenere, M105, a fost citat în mod repetat, nu s-a reuşit audierea acestuia, astfel cum reiese din procesele-verbale încheiate la data de ... şi ... de lucrători de poliţie din cadrul D.G.P.M.B. – Poliţia Sectorului ... – Serviciul de Inve...gare a Criminalităţii Economice (f. 235-236, vol. 10, f. 237-238, vol. 10).

Având în vedere cele de mai sus, este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y29” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

28. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y30 SRL ..., respectiv factura fiscală seria ... nr....., în ...oare totală de 2930 lei din care TVA în sumă de 567,1 lei (f. 10, vol.11) şi factura fiscală seria ... nr....., în ...oare totală de 2.672 lei din care TVA în sumă de 517,16 lei (f. 12, vol. 11), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 12, vol. 11), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat lenjerie intimă, jambiere şi şosete.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor iulie şi decembrie ..., operaţiunile ...erciale fiind ulterior cuprinse în declaraţiile informative 394 aferente lunilor iulie ... (f. 133, vol. 3) şi decembrie ... (f. 123, vol. 3), depuse la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y30 SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 233-234, vol. 3).

Cu ocazia efectuării controlului fiscal au fost identificate între documentele ju...ficative aparţinând societăţii în cauză încă cinci facturi fiscale, pretins emise de acest furnizor în lunile ianuarie, aprilie, mai, iunie şi iulie ... (f. 98, 101, 104, 107, 110, vol. 15), însă din raportul de constatare tehnico-ştiinţifică întocmit de inspectorul antifraudă desemnat în cauză rezultă că aceasta nu a fost declarată organelor fiscale şi nici nu s-a dedus TVA aferent, motiv pentru care nu au fost luate în calcul la stabilirea prejudiciului (f. 15 verso, vol. 3). Faptul că existau şi alte facturi fiscale ce atestau operaţiuni ...erciale fictive, pregătite pentru a fi evidenţiate la nevoie în actele contabile, probează intenţia inculpatului I de a înregistra în evidenţa contabilă cheltuieli fictive astfel încât să se diminueze baza impozabilă sau taxabilă cu scopul sustragerii de la plata tuturor taxelor şi impozitelor aferente. De altfel, la data desfăşurării pretinsei operaţiuni ...erciale menţionată în factura fiscală din luna decembrie ..., societatea presupus furnizoare nici măcar nu mai era plătitoare de TVA (f. 233, vol. 3), astfel că nu s-ar fi putut deduce TVA-ul aferent nici chiar în situaţia unei operaţiuni ...erciale reale.

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator o persoană de origine chineză care, pe parcursul urmăririi penale, nu au fost găsită la adresele de reşedinţă din România, astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de ... de către lucrători de poliţie din cadrul Poliţiei Sectorului ... – S.I.C.E. (f. 5, vol. 11), nefiind astfel posibilă audierea acestuia.

Caracterul nereal este dat şi de faptul că la rubrica ,,delegat” este menţionată una dintre aceleaşi persoane înscrise şi pe alte facturi fiscale fictive, în baza cărţii de identitate cu seria PH şi nr. ... fiind identificat M68 (f. 27, vol. 16) care nu a putut fi audiat în cauză deoarece este plecat la muncă în străinătate (f. 46, vol. 16), dar care nu avea cum să efectueze transportul cu autovehiculului cu nr. de înmatriculare ... deoarece nu aparţine acestuia, ci este proprietatea SC ,,114” SRL ..., CUI ... (f. 26, vol. 16), care nu ...irmă existenţa unor relaţii ...erciale cu societatea în cauză sau partenerii acesteia (f. 259-263, vol. 17).

De asemenea, numele ... aparţine mai multor persoane (f. 42, vol. 17), astfel că în lipsa altor date nu s-a reuşit identificarea şi audierea acesteia iar din adresa nr. ..., înaintată de ITM ..., reiese că societatea în cauză nu are angajaţi cu acest nume (f. 1-8, vol. 2); autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... aparţine SC ,,Y110” SRL ..., CUI ... (f. 42, vol. 17), al cărei administrator este numitul M103, ce nu a putut fi audiat în cauză deoarece este plecat la muncă în străinătate (f. 58, vol. 17), iar potrivit diagramei C-Lynx această societate nu ...irmă desfăşurarea de operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL ... (f. 254-258, vol. 17).

Totodată, analizând facturile fiscale în discuţie, se constată că sunt greşite datele referitoare la acest partener privitor la capitalul social şi unităţile bancare la care aceasta avea deschis cont bancar, aspect care susţine fictivitatea operaţiunilor consemnate în cuprinsul acestora.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y30 SRL ..., inculpatul I nu dă o declaraţie concretă, ci face doar afirmaţii general-...abile, la fel ca şi în cazul operaţiunilor pretins desfăşurate cu ceilalţi parteneri ...erciali ce fac obiectul prezentei cauze, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

29. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate 7 facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y31” SRL ..., în ...oare totală de 13.616,56 lei din care TVA în sumă de 2.635,45 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.059,77 lei, din care TVA în sumă de 398,66 lei (f. 26, vol. 11);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.334,01 lei, din care TVA în sumă de 451,74 lei (f. 28, vol. 11), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 28, vol. 11);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.603,7 lei, din care TVA în sumă de 310,39 lei (f. 30, vol. 11), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 30, vol. 11);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.050,5 lei, din care TVA în sumă de 396,87 lei (f. 32, vol. 11), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 32, vol. 11);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.989,79 lei, din care TVA în sumă de 385,12 lei (f. 34, vol. 11), cu chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 35, vol. 11);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.547,6 lei, din care TVA în sumă de 299,53 lei (f. 38, vol. 11), cu chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 38, vol. 11);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.032 lei, din care TVA în sumă de 393,13 lei (f. 40, vol. 11), cu chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 40, vol. 11); din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat detergent, săpun, spumă ras, solniţe, ceşti, carafe, veioze, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor august ..., iunie ..., iulie..., septembrie ... şi septembrie ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente semestrului 2 ... (f. 63, vol.3), lunilor iunie ... (f. 177, vol. 3), iulie ... (f. 191, vol. 3), septembrie ... (f. 141, vol. 3) şi septembrie ... (f. 128, vol. 3), depuse de SC ,,Y” SRL ....

Cu ocazia efectuării controlului fiscal au fost identificate între documentele ju...ficative aparţinând societăţii în cauză încă două facturi fiscale, pretins emise de acest furnizor în lunile ianuarie şi august ... (f. 113 şi 116, vol. 15), însă din raportul de constatare tehnico-ştiinţifică întocmit de inspectorul antifraudă desemnat în cauză rezultă că aceasta nu au fost declarate organelor fiscale şi nici nu s-a dedus TVA aferent, motiv pentru care nu au fost luate în calcul la stabilirea prejudiciului (f. 16, vol. 3). Identificarea şi a altor facturi fiscale ce atestau operaţiuni ...erciale fictive, pregătite pentru a fi evidenţiate la nevoie în actele contabile, probează intenţia inculpatului I de a înregistra în evidenţa contabilă cheltuieli fictive astfel încât să se diminueze baza impozabilă sau taxabilă cu scopul sustragerii de la plata tuturor taxelor şi impozitelor aferente. De altfel, la data desfăşurării pretinsei operaţiuni ...erciale menţionată în factura fiscală din luna decembrie ..., societatea presupus furnizoare nici măcar nu mai era plătitoare de TVA (f. 233, vol. 3), astfel că nu s-ar fi putut deduce TVA-ul aferent nici chiar în situaţia unei operaţiuni ...erciale reale.

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y127” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni, pentru neîndeplinirea obligaţiilor declarative fiind declarată inactivă la data de 27.01.... (f. 235-237, vol. 3).

...orm informaţiilor furnizate de Oficiul Registrului ...erţului, societatea aparent furnizoare avea ca obiect de activitate - ,,...erţ cu ridicata al îmbrăcămintei şi încălţămintei”, de unde rezultă că nu avea cum să livreze bunuri de genul celor specificate în facturile fiscale înregistrate în evidenţa contabilă aparţinând SC ,,Y” SRL ..., respectiv detergenţi, săpunuri, veioze şi alte obiecte de uz casnic (f. 14-17, vol. 11).

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia, iar verificările efectuate cu privire la delegaţii şi mijloacele de transport menţionaţi au relevat că persoanele respective ori cele care deţin mijloacele de transport cu datele de identificare înscrise nu ...irmă prestarea serviciului. Astfel, pe o parte dintre cele şapte facturi sunt înscrişi ca delegaţi ,,Y128” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ...; ,,M68” cu C.I. seria ...nr. ... şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ...; ,,M72” cu C.I. seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... şi ,,M106” cu C.I. seria ... nr. ...şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... În urma consultării bazei de date a persoanei şi cea privind înmatriculările auto au rezultat următoarele:

- ,,Y128” a fost identificat ca fiind Y129 (f. 198, vol. 16), administratorul SC ,,Y102” SRL ..., CUI ..., căreia îi aparţine autovehiculul cu nr. de înmatriculare ..., înscris pe facturile fiscale, însă această societate nu declară prestarea de servicii de transport pentru societatea administrată de inculpatul I (f. 269, vol.8) administratorul acestei societăţi nu a putut fi audiat întrucât este plecat de la domiciliu şi nu se cunoaşte adresa la care poate fi găsit (f. 211, vol. 16);

- cu datele de C.I. seria ... nr. ... a rezultată că există o persoană M68 dar care nu a putut fi audiată întrucât este plecată la muncă în străinătate (f. 46, vol.16). Cu toate acestea, s-a constatat că mijlocul de transport cu numărul precizat nu i-a aparţinut niciodată, fiind atribuit doar în perioada iulie-decembrie ... pentru autovehiculul marca H...dai Santa Fe, proprietatea numitului M69 (f.27, vol.16);

- cu numele M58 au fost identificate 344 persoane, pe parcursul urmăririi penale neputându-se stabili dacă şi care dintre ei ar fi putut presta servicii de transport în favoarea societăţii în cauză întrucât seria şi numărul cărţii de identitate înscrise pe factură aparţin altei persoane, respectiv numitului M59 (f. 68, vol.18). Cu numele M72 a fost identificată o singură persoană, dar care are datele de C.I. seria ... nr. ..., însă a decedat la data de 15.01.... (f. 240, vol. 18). În ce priveşte mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... s-a stabilit că a aparţinut unui autovehicul marca Volkswagen Crafter, proprietatea SC ,,Y100” SRL ..., al cărei administrator - M70 a declarat că, deşi i-au fost prezentate un număr de 21 facturi fiscale pretins emise de diverşi furnizori ai societăţii în cauză şi în care se specifica mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare în discuţie, nu a efectuat niciun transport pentru SC ,,Y” SRL, cu care nu a avut nicio relaţie ...ercială (f. 89-91, vol.18);

- cartea de identitate seria ... nr. ... aparţine numitului M92(f. 135, vol.16) care a fost angajat al SC ,,Y119” SRL ..., CUI ..., în proprietatea căreia se află autovehiculul cu nr. de înmatriculare ..., însă administratorul acestei societăţi, M20, nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, precizând că nu a transportat niciodată mărfurile înscrise în facturile fiscale pe care le consideră fictive, în susţinere punând la dispoziţie copii după ...enzile de transport din perioada de referinţă (f. 155-160, vol. 16). Audiat în calitate de martor, numitul M21 declară că, în perioada respectivă a efectuat un singur transport la ... însă din mun. ..., nu din mun. ... şi cu toate că datele de identitate consemnate pe factura fiscală îi aparţin nu-şi explică în ce împrejurări au fost înscrise deoarece nu are cunoştinţă despre întocmirea ei, iar semnătura nu este a lui (f.163-165, vol.16).

Pe parcursul urmăririi penale administratorul societăţii pretins partenere, Dong Zhimin, a fost citat în mod repetat, însă nu s-a reuşit audierea acestuia, iar numărul de telefon folosit de acesta nu a putut fi apelat, astfel cum reiese din procesul-verbal încheiat la data de 26.02.2018 de lucrători de poliţie din cadrul D.G.P.M.B. – Poliţia Sectorului ... – Serviciul de Inve...gare a Criminalităţii Economice (f. 19-21, vol. 11).

Având în vedere cele de mai sus, este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y31” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

30. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y82” SRL ..., respectiv factura fiscală seria ... nr....., în ...oare totală de 1.630,5 lei din care TVA în sumă de 315,58 lei (f. 58, vol.11) cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 59, vol.11) şi factura fiscală seria ... nr....., în ...oare totală de 1.940 lei din care TVA în sumă de 375,48 lei (f. 61, vol.11), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat cuţite, set tacâmuri, mixere, aparate de tuns, ondulatoare, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor septembrie ... şi decembrie ..., operaţiunile ...erciale fiind ulterior cuprinse în declaraţiile informative 394 aferente lunilor septembrie ... (f. 141, vol.3) şi decembrie ... (f. 238, vol.3), depuse la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y82” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni; de altfel, în perioada ...-..., această societate nu a depus nicio declaraţie fiscală sau bilanţ contabil motiv pentru care, la data de 27.12...., organele fiscale au declarat-o inactivă (f. 239-240, vol.3).

Cu ocazia efectuării controlului fiscal au fost identificate între documentele ju...ficative aparţinând societăţii în cauză încă trei facturi fiscale, pretins emise de acest furnizor în lunile aprilie ... şi februarie ... (f. 118, 121 şi 124, vol.15), însă din raportul de constatare tehnico-ştiinţifică întocmit de inspectorul antifraudă desemnat în cauză rezultă că aceasta nu a fost declarată organelor fiscale şi nici nu s-a dedus TVA aferent, motiv pentru care nu au fost luate în calcul la stabilirea prejudiciului (f. 17, vol. 3). Faptul că existau şi alte facturi fiscale ce atestau operaţiuni ...erciale fictive, pregătite pentru a fi evidenţiate la nevoie în actele contabile, probează intenţia inculpatului I de a înregistra în evidenţa contabilă cheltuieli fictive astfel încât să se diminueze baza impozabilă sau taxabilă cu scopul sustragerii de la plata tuturor taxelor şi impozitelor aferente. De altfel, la data desfăşurării pretinselor operaţiuni ...erciale menţionate în facturile fiscale, societatea presupus furnizoare nici măcar nu mai era plătitoare de TVA (f. 239-240, vol. 3), astfel că nu s-ar fi putut deduce TVA-ul aferent nici chiar în situaţia unor operaţiuni ...erciale reale.

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator o persoană de origine egipteană care, pe parcursul urmăririi penale, nu au fost găsită la adresele de reşedinţă din România, astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de 29.01.2018 de către lucrători de poliţie din cadrul Poliţiei Sectorului... – S.I.C.E. (f. 54, vol. 11), nefiind astfel posibilă audierea acestuia.

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest pretins furnizor reiese şi din faptul că datele de identificare ale acestuia, consemnate pe facturile fiscale, sunt greşite, nefiind corectă nici măcar denumirea societăţii care nu este ,,Y82” SRL, ci SC ,,Y32” SRL, astfel cum rezultă din istoricul înaintat de Oficiul Naţional Registrul ...erţului, ori este greu de admis că administratorul acesteia le-ar fi ...pletat incorect, dacă ele ar fi fost emise în mod real de acesta (f. 42-52, vol. 11).

Caracterul nereal este dat şi de faptul că la rubrica ,,delegat” este menţionată una dintre aceleaşi persoane înscrise şi pe alte facturi fiscale fictive, respectiv M58, cu acest nume fiind identificate în baza de date aparţinând M.A.I. un număr de 344 persoane, pe parcursul urmăririi penale neputându-se stabili dacă şi care dintre ei ar fi putut presta servicii de transport în favoarea societăţii în cauză întrucât seria şi numărul cărţii de identitate înscrise pe factură aparţin altei persoane, respectiv numitului M59 (f. 68, vol.18). În ce priveşte mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... s-a stabilit că a aparţinut unui autovehicul marca Volkswagen Crafter, proprietatea SC ,,Y100” SRL ..., al cărei administrator - M70 a declarat că, deşi i-au fost prezentate un număr de 21 facturi fiscale pretins emise de diverşi furnizori ai societăţii în cauză şi în care se specifica mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare în discuţie, nu a efectuat niciun transport pentru SC ,,Y” SRL, cu care nu a avut nicio relaţie ...ercială (f. 89-91, vol.18).

Un alt nume înscris la poziţia ,,delegat” este M107, cu CI seria ... nr. ..., şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., în urma verificării cărora s-a constatat că, datele de identificare aparţin unei persoane cu numele M107 dar care nu avea cum să efectueze transportul cu autovehiculului cu nr. de înmatriculare precizat deoarece nu aparţine acestuia, ci este atribuit unui autoturism marca Citroen Jumper, proprietatea SC ,,Y130” SRL ..., CUI ... (f. 112-vol.17), care nu ...irmă existenţa unor relaţii ...erciale cu societatea în cauză sau partenerii acesteia (f. 264-300, vol.17). De altfel, fiind vorba despre prestarea unui serviciu de transport de către o societate ...ercială, inclusiv societatea în cauză trebuia să declarare această operaţiune ori, din declaraţiile depuse de aceasta în perioada de referinţă nu rezultă nicio relaţie ...ercială cu SC ,,Y130” SRL ... (f. 141 şi 238, vol.3).

De subliniat este şi faptul că SC ,,Y32” SRL avea ca obiect de activitate ,,...erţul cu amănuntul al ...tilelor, în magazine specializate” astfel că nu avea de unde să-i livreze societăţii în cauză obiecte şi aparatură de uz casnic.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y82” SRL ..., inculpatul I nu dă o declaraţie concretă, ci face doar afirmaţii general-...abile, la fel ca şi în cazul operaţiunilor pretins desfăşurate cu ceilalţi parteneri ...erciali ce fac obiectul prezentei cauze, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

31. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr....., în ...oare de 1.2226,07 lei din care TVA în sumă de 237,3 lei (f. 72, vol. 11), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 73, vol. 11), pretins emise de SC ,,Y33” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat lenjerie intimă.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferente lunii septembrie ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii septembrie ... (f. 141, vol. 3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y33” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 242, vol. 3).

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator o persoană de origine chineză care, pe parcursul urmăririi penale, nu au fost găsită la adresele de reşedinţă din România, astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de ...de către lucrători de poliţie din cadrul Poliţiei Sectorului... – S.I.C.E. (f. 67, vol.11), nefiind astfel posibilă audierea acestuia.

Caracterul nereal al operaţiunilor ...erciale desfăşurate cu acest pretins partener ...ercial este dat şi de faptul că la rubrica ,,delegat” este menţionată una dintre aceleaşi persoane înscrise şi pe alte facturi fiscale fictive, respectiv ,,M72” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... În urma verificărilor în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor constatându-se că există un număr de 344 persoane cu numele M58, pe parcursul urmăririi penale neputându-se stabili dacă şi care dintre ele ar fi putut presta servicii de transport în favoarea societăţii în cauză întrucât seria şi numărul cărţii de identitate înscrise pe factură aparţin altei persoane, respectiv numitului ... (f. 68 şi 240, vol. 18). Cu numele M72 a fost identificată o singură persoană, dar care are datele de C.I. seria ... nr. ..., însă a decedat la data de 15.01.... (f. 240, vol.18). În ce priveşte mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... s-a stabilit că a aparţinut unui autovehicul marca Volkswagen Crafter, proprietatea SC ,,Y100” SRL ..., al cărei administrator - M4 a declarat că nu a efectuat niciun transport pentru SC ,,Y” SRL privind marfa înscrisă în cele 21 facturi fiscale pretins emise de diverşi furnizori ai societăţii în cauză şi în care se specifica numărul de înmatriculare atribuit autovehiculului aparţinând societăţii pe care o reprezintă, subliniind că nu a avut nicio relaţie ...ercială cu societatea în cauză (f.89-91, vol.18).

De precizat este că nici chiar inculpatul I, în calitate de administrator al SC ,,Y” SRL ..., nu a declarat operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y100” SRL ..., pretins prestatoare de servicii de transport (f. 141, vol. 3).

Totodată, analizând facturile fiscale în discuţie, se constată că sunt greşite datele referitoare la acest partener privitor la capitalul social şi unităţile bancare la care aceasta avea deschis cont bancar, aspect care susţine fictivitatea operaţiunilor consemnate în cuprinsul acestora.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y33” SRL ..., inculpatul I nu dă o declaraţie concretă, ci face doar afirmaţii general-...abile, la fel ca şi în cazul operaţiunilor pretins desfăşurate cu ceilalţi parteneri ...erciali ce fac obiectul prezentei cauze, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

32. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr....., în ...oare de 1.800 lei din care TVA în sumă de 348,39 lei (f. 84, vol.11) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 85, vol.11), pretins emise de SC ,,Y34” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat 24 de geci.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii septembrie ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii septembrie ... (f. 141, vol.3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y34” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni. Această societate nu mai era plătitoare de TVA la data desfăşurării pretinselor operaţiuni ...erciale (f. 245, vol. 3), astfel că inculpatul nu putea deduce TVA aferent nici chiar în situaţia unei relaţii ...erciale reale cu acest partener ...ercial.

Fictivitatea operaţiunilor ...erciale este ...irmată de martora M28, administrator al SC ,,Y34” SRL, care declară că a deţinut această calitate încă de la înfiinţarea societăţii şi a desfăşurat activităţi ...erciale doar până în luna septembrie .... Aceasta precizează că nu a desfăşurat niciun fel de operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL ... şi nu cunoaşte nicio persoană din cadrul acestei societăţi. Analizând factura fiscală pretins emisă de societatea pe care o reprezintă, martora susţine că aceasta nu are forma utilizată de aceasta, nu corespunde seriilor folosite, unitatea bancară şi contul precizat, precum şi ş...pila aplicată nu aparţin societăţii sale (f. 79-80, vol. 11).

Factura fiscală în discuţie nu are menţionat numele vreunui delegat şi nici autovehiculul cu care s-ar fi efectuat transportul mărfurilor (f. 84, vol. 11) .

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y30 SRL ..., inculpatul I nu dă o declaraţie concretă, ci face doar afirmaţii general-...abile, la fel ca şi în cazul operaţiunilor pretins desfăşurate cu ceilalţi parteneri ...erciali ce fac obiectul prezentei cauze, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

33. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr....., în ...oare de 1.700 lei din care TVA în sumă de 329,03 lei (f. 98, vol. 11) şi chi...ţa aferentă seria ... nr. 10951/29.09.... (f. 98, vol. 11), pretins emise de SC ,,Y35” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat jachete şi pantaloni.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii septembrie ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii septembrie ... (f. 141, vol. 3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y35” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni. La data desfăşurării pretinselor operaţiuni ...erciale această societate nu mai era plătitoare de TVA din data de 01.11.... (f. 18, vol. 3), astfel că inculpatul nu putea deduce TVA aferent nici chiar în situaţia unei relaţii ...erciale reale cu acest partener ...ercial.

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator o persoană de origine chineză care, pe parcursul urmăririi penale, nu au fost găsită la adresele de reşedinţă din România, astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de ... de către lucrători de poliţie din cadrul Poliţiei Sectorului ... – S.I.C.E. (f. 93, vol. 11), nefiind astfel posibilă audierea acestuia.

Caracterul nereal al operaţiunilor ...erciale desfăşurate cu acest pretins partener ...ercial este dat şi de faptul că la rubrica ,,delegat” este menţionată una dintre aceleaşi persoane înscrise şi pe alte facturi fiscale fictive, respectiv ,,M72” cu CI seria ...nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare .... În urma verificărilor în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor constatându-se că există un număr de 344 persoane cu numele M58, pe parcursul urmăririi penale neputându-se stabili dacă şi care dintre ele ar fi putut presta servicii de transport în favoarea societăţii în cauză întrucât seria şi numărul cărţii de identitate înscrise pe factură aparţin altei persoane, respectiv numitului M59 (f. 68, vol. 18). Cu numele M72 a fost identificată o singură persoană, dar care are datele de C.I. seria ...nr. ..., însă a decedat la data de 15.01.... (f. 240, vol. 18). În ce priveşte mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... s-a stabilit că a aparţinut unui autovehicul marca Volkswagen Crafter, proprietatea SC ,,Y100” SRL ... (f. 68, vol.18), al cărei administrator - M4 a declarat că nu a efectuat niciun transport pentru SC ,,Y” SRL privind marfa înscrisă în cele 21 facturi fiscale pretins emise de diverşi furnizori ai societăţii în cauză şi în care se specifica numărul de înmatriculare atribuit autovehiculului aparţinând societăţii pe care o reprezintă, subliniind că nu a avut nicio relaţie ...ercială cu societatea în cauză (f. 89-91, vol. 18).

De precizat este că nici chiar inculpatul I, în calitate de administrator al SC ,,Y” SRL ..., nu a declarat operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y100” SRL ..., pretins prestatoare de servicii de transport (f. 141, vol. 3).

Totodată, analizând facturile fiscale în discuţie, se constată că sunt greşite datele referitoare la acest partener privitor la capitalul social şi unităţile bancare la care aceasta avea deschis cont bancar, aspect care susţine fictivitatea operaţiunilor consemnate în cuprinsul acestora.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y35” SRL ..., inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, la fel ca şi în cazul operaţiunilor pretins desfăşurate cu ceilalţi parteneri ...erciali ce fac obiectul prezentei cauze, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

34. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr....., în ...oare de 2.086,8 lei din care TVA în sumă de 403,9 lei (f. 70, vol. 11) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 69, vol. 11), pretins emise de SC ,,Y36” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat lenjerie intimă şi şosete.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii septembrie ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii septembrie ... (f. 141, vol.3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y36” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 249, vol.3).

Cu ocazia efectuării controlului fiscal au fost identificate între documentele ju...ficative aparţinând societăţii în cauză încă două facturi fiscale, pretins emise de acest furnizor în lunile noiembrie iulie ... şi martie ... (f. 127 şi 130, vol.15), însă din raportul de constatare tehnico-ştiinţifică întocmit de inspectorul antifraudă desemnat în cauză rezultă că aceasta nu a fost declarată organelor fiscale şi nici nu s-a dedus TVA aferent, motiv pentru care nu au fost luate în calcul la stabilirea prejudiciului (f. 18, vol. 3) Faptul că existau şi alte facturi fiscale ce atestau operaţiuni ...erciale fictive, pregătite pentru a fi evidenţiate la nevoie în actele contabile, probează intenţia inculpatului I de a înregistra în evidenţa contabilă cheltuieli fictive astfel încât să se diminueze baza impozabilă sau taxabilă cu scopul sustragerii de la plata tuturor taxelor şi impozitelor aferente.

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator o persoană de origine chineză care, pe parcursul urmăririi penale, nu au fost găsită la adresa de reşedinţă din România unde a fost identificată numita M108, CNP ..., ce a ...unicat că locuieşte acolo de aproximativ 5 ani; nu cunoaşte şi nici nu a stat în acel loc vreo persoană de origine chineză, astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de .... de către lucrători de poliţie din cadrul Poliţiei Sectorului ... – S.I.C.E. (f. 103, vol.11), nefiind astfel posibilă audierea acestuia.

Caracterul nereal este dat şi de faptul că la rubrica ,,delegat” este menţionată una dintre aceleaşi persoane înscrise şi pe alte facturi fiscale fictive, respectiv ,,M66”, cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare .... În urma verificărilor în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor constatându-se că există un număr de 344 persoane cu numele M58, pe parcursul urmăririi penale neputându-se stabili dacă şi care dintre ele ar fi putut presta servicii de transport în favoarea societăţii în cauză întrucât seria şi numărul cărţii de identitate înscrise pe factură aparţin altei persoane, respectiv numitului M59 (f. 68, vol. 18). Cu numele M72 a fost identificată o singură persoană, dar care are datele de C.I. seria ... nr. ..., însă a decedat la data de 15.01.... (f. 240, vol.18). În ce priveşte mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... s-a stabilit că a aparţinut unui autovehicul marca Volkswagen Crafter, proprietatea SC ,,Y100” SRL ... (f.68-vol.18), al cărei administrator - M4 a declarat că nu a efectuat niciun transport pentru SC ,,Y” SRL privind marfa înscrisă în cele 21 facturi fiscale pretins emise de diverşi furnizori ai societăţii în cauză şi în care se specifica numărul de înmatriculare atribuit autovehiculului aparţinând societăţii pe care o reprezintă, subliniind că nu a avut nicio relaţie ...ercială cu societatea în cauză (f. 89-91, vol.18).

Aşa cum s-a precizat mai sus, nici chiar inculpatul I, în calitate de administrator al SC ,,Y” SRL ..., nu a declarat operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y100” SRL ..., pretins prestatoare de servicii de transport, aspecte ce susţin concluzia privind caracterul fictiv al relaţiei ...erciale (f. 141, vol. 3).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y36” SRL ..., inculpatul I nu dă o declaraţie concretă, ci face doar afirmaţii general-...abile, la fel ca şi în cazul operaţiunilor pretins desfăşurate cu ceilalţi parteneri ...erciali ce fac obiectul prezentei cauze, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

35. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate trei facturi fiscale şi chi...ţele aferente, în ...oare totală de 3.885,08 lei din care TVA în sumă de 751,96 lei, pretins emise de SC ,,Y37” SRL” SRL ..., după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 757 lei, din care TVA în sumă de 146,52 lei (f. 116, vol.11) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 117, vol.11);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.111,59 lei, din care TVA în sumă de 215,15 lei (f. 119, vol.11) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 120, vol.11);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.016,49 lei, din care TVA în sumă de 390,29 lei (f. 122, vol.11) şi chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 123, vol.11); din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat apă de toaletă, rujuri, ojă, agrafe, brichete, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele pentru cumpărări aferente lunilor septembrie şi octombrie ..., operaţiunile pretins desfăşurate fiind cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor septembrie-octombrie ... (f. 96 şi 141, vol.3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y37” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni, iar pentru neîndeplinirea obligaţiilor declarative, la data de 24.08...., organele fiscale au declara-o inactivă (f. 252, vol. 3).

Potrivit istoricului societăţii furnizoare, aceasta avea la data desfăşurării presupuselor relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL ca obiect principal de activitate „lucrări de construcţii a clădirilor rezidenţiale şi nerezidenţiale” fapt pentru care apreciem că nu avea posibilitatea de a livra către societatea administrată de inculpatul I, cosmetice şi obiecte de uz casnic (f. 110-114, vol.11).

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că administratorul societăţii aparent furnizoare era, în perioada desfăşurării pretinselor operaţiuni, numitul M109 care însă a decedat la data de 05.01...., astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat de organele de cercetare penală la data de 20.03.2018 (f. 115, vol. 11). Având în vedere acest aspect, coroborat cu faptul că societatea pretins furnizoare nu a declarat desfăşurarea de activităţi ...erciale în anul ..., se poate conchide că nu a existat nicio relaţie ...ercială nici cu SC ,,Y” SRL ....

Totodată, potrivit informaţiilor existente la dosarul fiscal, reiese că societatea a fost plătitoare de TVA abia până la data de 01.12...., ceea ce înseamnă că inculpatul I nu putea deduce TVA-ul aferent acestor operaţiuni nici chiar dacă ele ar fi fost reale, iar pe de altă parte, era inactivă din data de 24.08.... astfel că nu mai putea desfăşura operaţiuni ...erciale cu alţi parteneri ...erciali (f. 252, vol. 3).

Asemenea altor situaţii descrise mai sus, caracterul nereal este dat şi în acest caz de faptul că la rubrica ,,delegat” este menţionată una dintre aceleaşi persoane înscrise şi pe alte facturi fiscale fictive, respectiv ,,M72”, cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... În urma verificărilor în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor constatându-se că există un număr de 344 persoane cu numele M58, pe parcursul urmăririi penale neputându-se stabili dacă şi care dintre ele ar fi putut presta servicii de transport în favoarea societăţii în cauză întrucât seria şi numărul cărţii de identitate înscrise pe factură aparţin altei persoane, respectiv numitului M59 (f. 68, vol. 18). Cu numele M72 a fost identificată o singură persoană, dar care are datele de C.I. seria ... nr. ..., însă a decedat la data de 15.01.... (f. 240, vol. 18). În ce priveşte mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... s-a stabilit că a aparţinut unui autovehicul marca Volkswagen Crafter, proprietatea SC ,,Y100” SRL ... (f. 68, vol.18), al cărei administrator - M4 a declarat că nu a efectuat niciun transport pentru SC ,,Y” SRL privind marfa înscrisă în cele 21 facturi fiscale pretins emise de diverşi furnizori ai societăţii în cauză şi în care se specifica numărul de înmatriculare atribuit autovehiculului aparţinând societăţii pe care o reprezintă, subliniind că nu a avut nicio relaţie ...ercială cu societatea în cauză (f. 89-91, vol.18).

Raportat la cele de mai sus apreciem că în cauză este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu SC ,,Y37” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y37” S.R.L. ..., inculpatul I nu dă declaraţii concrete, ci face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

36. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr....., în ...oare de 2.999,99 lei din care TVA în sumă de 580,64 lei (f. 133, vol.11) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 134, vol.11), pretins emise de SC ,,Y38” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a încălţăminte (cizme damă).

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii octombrie ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii octombrie ... (f. 96, vol.3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y38” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni. Ba mai mult, a fost plătitoare de TVA până la data de 13.09...., când a şi fost declarată de organele fiscale ca inactivă ca urmare neîndeplinirii obligaţiilor declarative (f. 253-254, vol.3). De aici reiese imposibilitatea deducerii TVA-ului aferent operaţiunilor ...erciale cu acest presupus partener, chiar şi în situaţia unei relaţii ...erciale reale.

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator o persoană de origine chineză care, pe parcursul urmăririi penale, nu au fost găsită la adresa de reşedinţă din România, astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de ... de către lucrători de poliţie din cadrul Poliţiei Sectorului... – S.I.C.E. (f. 129, vol.11), nefiind astfel posibilă audierea acestuia.

Caracterul nereal este dat şi de faptul că la rubrica ,,delegat” este menţionată o persoană cu numele ,,...” care, în urma verificărilor în baza de date privind evidenţa persoanelor, s-a dovedit că nu există (f. 247, vol.18). De asemenea, mijlocul de transport cu nr. ..., înscris pe factura în discuţie, nu aparţine unei persoane cu numele M110 sau celor două societăţi ...erciale presupus partenere, ci persoanei fizice M67, fiind atribuit unui autoturism marca Alfa Romeo (f. 239, vol.18).

Totodată, analizând factura fiscală în discuţie, se constată că sunt greşite datele referitoare la acest partener privitor la capitalul social şi unităţile bancare la care aceasta avea deschis cont bancar, aspect care susţine fictivitatea operaţiunilor consemnate în cuprinsul acesteia.

Având în vedere cele de mai sus, este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu Y38” SRL ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest presupus partener, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, la fel ca şi în cazul operaţiunilor pretins desfăşurate cu ceilalţi parteneri ...erciali ce fac obiectul prezentei cauze, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

37. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr. 1446/19.10...., în ...oare de 1.819,35 lei din care TVA în sumă de 436,65 lei (f. 147, vol.11) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 148, vol.11), pretins emise de SC ,,Y39” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat ghete.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii octombrie ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii octombrie ... (f. 96, vol. 3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y39” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni. Ba mai mult, a fost plătitoare de TVA până la data de 01.08.... (f. 255, vol.3), de unde reiese imposibilitatea deducerii TVA-ului aferent operaţiunilor ...erciale cu acest presupus partener, chiar şi în situaţia unei relaţii ...erciale reale.

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator o persoană de origine chineză care, pe parcursul urmăririi penale, nu au fost găsită la adresa de reşedinţă din România, astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de ... de către lucrători de poliţie din cadrul Poliţiei Sectorului... – S.I.C.E. (f. 140, vol.11), nefiind astfel posibilă audierea acestuia.

Caracterul nereal este dat şi în acest caz de faptul că la rubrica ,,delegat” este menţionată una dintre aceleaşi persoane înscrise şi pe alte facturi fiscale fictive, respectiv ,,...”, cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... În urma verificărilor în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatriculare a autovehiculelor constatându-se că există un număr de 344 persoane cu numele M58, pe parcursul urmăririi penale neputându-se stabili dacă şi care dintre ele ar fi putut presta servicii de transport în favoarea societăţii în cauză întrucât seria şi numărul cărţii de identitate înscrise pe factură aparţin altei persoane, respectiv numitului M59 (f. 68, vol.18). Cu numele M72 a fost identificată o singură persoană, dar care are datele de C.I. seria ... nr. ... însă a decedat la data de 15.01.... (f. 240, vol.18). În ce priveşte mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... s-a stabilit că a aparţinut unui autovehicul marca Volkswagen Crafter, proprietatea SC ,,Y100” SRL ... (f. 68, vol.18), al cărei administrator - M4 a declarat că nu a efectuat niciun transport pentru SC ,,Y” SRL privind marfa înscrisă în cele 21 facturi fiscale pretins emise de diverşi furnizori ai societăţii în cauză şi în care se specifica numărul de înmatriculare atribuit autovehiculului aparţinând societăţii pe care o reprezintă, subliniind că nu a avut nicio relaţie ...ercială cu societatea în cauză (f. 89-91, vol.18).

Raportat la cele de mai sus este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu SC ,,Y39” SRL ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y39” SRL ..., inculpatul I face aceleaşi afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

38. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate 4 facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y40” SRL ..., în ...oare totală de 6.416,6 lei din care TVA în sumă de 1.241,93 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 648 lei, din care TVA în sumă de 125,42 lei (f. 164, vol.11), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 165, vol.11);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 3.282 lei, din care TVA în sumă de 635,23 lei (f. 167, vol.11), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 168, vol.11);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 582 lei, din care TVA în sumă de 112,65 lei (f. 170, vol.11), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 170, vol.11);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.904,6 lei, din care TVA în sumă de 368,63 lei (f. 172, vol.11), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 172, vol.11); din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat mănuşi, papuci, lenjerie intimă, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor octombrie, noiembrie şi decembrie ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor octombrie ... (f. 96, vol.3), noiembrie ... (f. 104, vol.3) şi decembrie ... (f. 123, vol.3), depuse de SC ,,Y” SRL ....

Cu ocazia efectuării controlului fiscal au fost identificate între documentele ju...ficative aparţinând societăţii în cauză încă două facturi fiscale, pretins emise de acest furnizor în luna ianuarie ... (f. 133 şi 136, vol.15), însă din raportul de constatare tehnico-ştiinţifică întocmit de inspectorul antifraudă desemnat în cauză rezultă că aceasta nu au fost declarate organelor fiscale şi nici nu s-a dedus TVA aferent, motiv pentru care nu au fost luate în calcul la stabilirea prejudiciului (f. 19 verso, vol. 3). Existenţa altor facturi fiscale ce atestau operaţiuni ...erciale fictive, pregătite pentru a fi evidenţiate la nevoie în actele contabile, probează intenţia inculpatului I de a înregistra în evidenţa contabilă cheltuieli fictive astfel încât să se diminueze baza impozabilă sau taxabilă cu scopul sustragerii de la plata tuturor taxelor şi impozitelor aferente.

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y40” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni, pentru neîndeplinirea obligaţiilor declarative fiind declarată inactivă la data de 13.06.... (f. 257-258, vol.3).

Societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator o persoană de origine chineză care, pe parcursul urmăririi penale, nu au fost găsită la adresa de reşedinţă din România, fiind ieşită din ţară, astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de ... de către lucrători de poliţie din cadrul Poliţiei Sectorului ... – S.I.C.E. (f. 161, vol.11), nefiind astfel posibilă audierea acestuia.

Aspectele de mai sus, coroborate cu faptul că nicio persoană menţionată pe facturile fiscale în calitate de delegat ori cele care deţin autovehiculele cu numerele de înmatriculare înscrise pe facturi nu ...irmă prestarea de servicii de transport pentru societatea în cauză sau partenerii săi ...erciali, conduc la concluzia certă că inculpatul I a înregistrat în evidenţa contabilă cheltuieli ce nu au la bază operaţiuni ...erciale reale cu scopul diminuării bazei impozabile sau taxabile şi, în consecinţă, sustragerea de la plata tuturor taxelor şi impozitelor datorate bugetului consolidat al statului. Astfel, pe unele dintre facturi sunt înscrişi ca delegaţi ,,M72” cu CI seria ...nr. ... şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ...; ,,M82” cu C.I. seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... şi ,,M101” cu C.I. seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare .... În urma consultării bazei de date a persoanei şi cea privind înmatriculările auto au rezultat următoarele:

- cu numele M58 există un număr de 344 persoane, pe parcursul urmăririi penale neputându-se stabili dacă şi care dintre ele ar fi putut presta servicii de transport în favoarea societăţii în cauză întrucât seria şi numărul cărţii de identitate înscrise pe factură aparţin altei persoane, respectiv numitului M59 (f. 68, vol.18). Cu numele M72 a fost identificată o singură persoană, dar care are datele de C.I. seria ... nr. ..., însă a decedat la data de 15.01.... (f. 240, vol.18). În ce priveşte mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... s-a stabilit că a aparţinut unui autovehicul marca Volkswagen Crafter, proprietatea SC ,,Y100” SRL ... (f. 68, vol.18), al cărei administrator - M4 a declarat că nu a efectuat niciun transport pentru SC ,,Y” SRL privind marfa înscrisă în cele 21 facturi fiscale pretins emise de diverşi furnizori ai societăţii în cauză şi în care se specifica numărul de înmatriculare atribuit autovehiculului aparţinând societăţii pe care o reprezintă, subliniind că nu a avut nicio relaţie ...ercială cu societatea în cauză (f. 89-91, vol.18);

- cartea de identitate seria ... nr. ... aparţine numitului M85(f. 179, vol.17) care nu a fost găsit în vederea audierii deoarece era plecat la muncă în străinătate (f. 193-195, vol.17); însă martorul M11, administratorul SC ,,Y109” SRL ..., CUI ..., căreia îi aparţine mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ..., nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, precizând că nu a transportat niciodată mărfurile înscrise în facturile fiscale pe care le consideră ,,fictive” (f.197-200, vol.17) ;

- numele ... aparţine mai multor persoane (f.42-vol.17), astfel că în lipsa altor date nu s-a reuşit identificarea şi audierea acesteia având în vedere că seria şi numărul cărţii de identitate înscrise pe factură alături de acest nume aparţine numitei M87 (f. 42, vol.17). În ce priveşte autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... s-a constatat că este proprietatea SC ,,Y110” SRL ..., CUI ... (f. 42, vol. 17), al cărei administrator este numitul M103, ce nu a putut fi audiat în cauză deoarece este plecat la muncă în străinătate (f. 58, vol.17), iar potrivit diagramei C-Lynx această societate nu ...irmă desfăşurarea de operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL ..., (f. 254-258, vol.17). De altfel, dacă relaţia ...ercială dintre SC ,,Y” SRL ... cu această societate ...ercială, presupus transportatoare, ar fi fost reală, ar fi trebuit ca operaţiunile ...erciale cu aceasta să fie înregistrate şi declarate ori, din documentele contabile şi declaraţiile depuse de inculpat în numele societăţii în cauză, nu rezultă acest lucru (f. 96, 104 şi 123, vol.3).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

39. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate 3 facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y41” SRL ..., în ...oare totală de 6.244 lei din care TVA în sumă de 1.208,52 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr... în ...oare de 2.160 lei, din care TVA în sumă de 418,06 lei (f. 186, vol.11), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 187, vol.11);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 3.454 lei, din care TVA în sumă de 668,52 lei (f. 189, vol.11), cu chi...ţa aferentă seria ... nr. ..(f. 190, vol.11);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 630 lei, din care TVA în sumă de 121,94 lei (f. 192, vol.11), cu chi...ţa aferentă seria ...nr..... (f. 193, vol.11); din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat lenjerie intimă, cizme, jucării, ornamente brad, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor octombrie şi noiembrie ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente octombrie ... (f. 96, vol.3) şi noiembrie ... (f. 104, vol.3), depuse de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y41” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 259, vol.3).

...orm informaţiilor furnizate de Oficiul Registrului ...erţului, societatea aparent furnizoare avea ca obiect de activitate - ,,...erţ cu ridicata al materialului lemnos şi al materialelor de construcţii şi echipamentelor sanitare”, de unde rezultă că nu avea cum să livreze bunuri de genul celor specificate în facturile fiscale înregistrate în evidenţa contabilă aparţinând SC ,,Y” SRL ..., respectiv lenjerie intimă, jucării şi ornamente pentru pomul de Crăciun (f. 174-178, vol.11).

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia, iar verificările efectuate cu privire la delegaţii şi mijloacele de transport menţionaţi au relevat că persoanele respective ori cele care deţin mijloacele de transport cu datele de identificare înscrise nu ...irmă prestarea serviciului. Astfel, pe facturile fiscale în discuţie sunt consemnaţi ca delegaţi persoane cu numele ,,M72” şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... şi ,,Y131” cu C.I. seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... În urma consultării bazei de date a persoanei şi cea privind înmatriculările auto au rezultat următoarele:

- cu numele M58 au fost identificate 344 persoane, pe parcursul urmăririi penale neputându-se stabili dacă şi care dintre ei ar fi putut presta servicii de transport în favoarea societăţii în cauză întrucât seria şi numărul cărţii de identitate înscrise pe factură aparţin altei persoane, respectiv numitului M59 (f.68, vol.18). Cu numele M72 a fost identificată o singură persoană, dar care are datele de C.I. seria ... nr. ..., însă a decedat la data de 15.01.... (f. 240, vol.18), iar mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... aparţine unui autovehicul marca Volkswagen Crafter, proprietatea SC ,,Y100” SRL ..., al cărei administrator - M70 a declarat că nu a efectuat niciun transport pentru SC ,,Y” SRL, cu care nu a avut nicio relaţie ...ercială (f. 89-91, vol.18);

- cartea de identitate seria ... nr. ... aparţine numitului M85(f. 179, vol.17) care nu a fost găsit în vederea audierii deoarece este plecat la muncă în străinătate (f. 193-195, vol.17), însă martorul M11, administratorul SC ,,Y109” SRL ..., CUI ..., căreia îi aparţine mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ..., nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, precizând că nu a transportat niciodată mărfurile înscrise în facturile fiscale pe care le consideră ,,fictive” (f. 197-200, vol.17).

Aşa cum am precizat mai sus, nici chiar inculpatul I, în calitate de administrator al SC ,,Y” SRL ..., nu a declarat operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y109” SRL ..., pretins prestatoare de servicii de transport, aspecte ce susţin concluzia privind caracterul fictiv al relaţiei ...erciale (f. 104, vol.3).

Caracterul nereal al operaţiunilor ...erciale în discuţie este ...irmat şi de martorul M111, care deţine calitatea de administrator al SC ,,Y41” SRL, ce declară că nu a desfăşurat niciun fel de relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL ... pe ai cărei reprezen...ţi nu-i cunoaşte şi nici nu a auzit de ei. Acesta susţine că nu a ...pletat niciuna dintre facturile fiscale identificate în evidenţa societăţii în cauză, pretins emise de societatea sa, precizând că nu corespunde nici ş...pila aplicată care are o altă impresiune decât cea aparţinând societăţii pe care o reprezintă. Totodată, declară că a fost citat în mod repetat de organele de urmărire penală pentru a da declaraţii în legătură cu desfăşurarea de operaţiuni ...erciale cu diverse societăţi ...erciale din ţară cu care, în realitate, nu a avut niciun fel de relaţii ...erciale, asta deşi nu a împuternicit pe nimeni să reprezinte societatea al cărei administrator este şi nici nu a încasat vreo sumă de bani aferentă respectivelor operaţiuni (f. 181-182, vol.11).

Raportat la cele de mai sus, este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu SC ,,Y41” SRL ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

40. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate patru facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y42” SRL ..., în ...oare totală de 11.508,60 lei din care TVA în sumă de 2.227,47 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 3.688 lei, din care TVA în sumă de 713,81 lei (f. 209, vol.11), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 210, vol.11);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.194,6 lei, din care TVA în sumă de 231,21 lei (f. 213, vol.11), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 212, vol.11);

- factura seria ... nr. ... în ...oare de 3.384 lei, din care TVA în sumă de 654,97 lei (f. 215, vol.11), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 216, vol.11);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 3.242 lei, din care TVA în sumă de 627,48 lei (f. 218, vol.11), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 219, vol.11), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat ghete, globuri, şosete, lenjerie intimă, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente octombrie şi noiembrie ... şi august ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente octombrie ... (f. 96, vol.3), noiembrie ... (f. 104, vol.3) şi august ... (f. 142, vol.3), depuse de SC ,,Y” SRL ....

Cu ocazia efectuării controlului fiscal au fost identificate între documentele ju...ficative aparţinând societăţii în cauză încă cinci facturi fiscale, pretins emise de acest furnizor în lunile martie, iulie, august, octombrie şi noiembrie ... (f. 140, 142, 145, 149 şi 152, vol.15), însă din raportul de constatare tehnico-ştiinţifică întocmit de inspectorul antifraudă desemnat în cauză rezultă că aceasta nu au fost declarate organelor fiscale şi nici nu s-a dedus TVA aferent, motiv pentru care nu au fost luate în calcul la stabilirea prejudiciului (f. 20 verso, vol. 3). Existenţa altor facturi fiscale ce atestau operaţiuni ...erciale fictive, dovedeşte pregătirea lor în vederea înregistrării, la nevoie, în evidenţa contabilă, fapt ce probează intenţia inculpatului I de a înregistra în contabilitate cheltuieli fictive astfel încât să se diminueze baza impozabilă sau taxabilă cu scopul sustragerii de la plata tuturor taxelor şi impozitelor aferente. De altfel, la data desfăşurării pretinsei operaţiuni ...erciale menţionată în factura fiscală din luna august ..., societatea presupus furnizoare nici măcar nu mai era plătitoare de TVA (f. 263, vol.3), astfel că nu s-ar fi putut deduce TVA-ul aferent nici chiar în situaţia unei operaţiuni ...erciale reale.

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y42” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni.

...orm informaţiilor furnizate de Oficiul Registrului ...erţului, societatea aparent furnizoare avea ca obiect de activitate - ,,intermedieri în ...erţul cu produse diverse”, de unde rezultă că, dacă nu desfăşura operaţiuni de ,,...erţ”, nu avea cum şi de unde să livreze bunuri de genul celor specificate în facturile fiscale înregistrate în evidenţa contabilă aparţinând SC ,,Y” SRL ..., respectiv ghete, lenjerie intimă şi globuri (f. 14-17, vol. 11).

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia, iar verificările efectuate cu privire la delegaţii şi mijloacele de transport menţionaţi au relevat că persoanele respective ori cele care deţin mijloacele de transport cu datele de identificare înscrise nu ...irmă prestarea serviciului. Astfel, pe o parte dintre facturi sunt menţionate ca delegaţi persoane cu numele ,,M82” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ...; ,,M112.” cu C.I. seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... şi ,,M72” cu C.I. seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare .... În urma consultării bazei de date a persoanei şi cea privind înmatriculările auto au rezultat următoarele:

- Cu numele M85a fost identificată o persoană dar care posedă cartea de identitate seria ...nr. ... (f. 179, vol.17); aceasta nu a fost găsită în vederea audierii deoarece este plecată la muncă în străinătate (f. 193-195, vol.17), însă martorul M11, administratorul SC ,,Y109” SRL ..., CUI ..., căreia îi aparţine mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ..., nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, precizând că nu a transportat niciodată mărfurile înscrise în facturile fiscale pe care le consideră ,,fictive” (f. 197-200, vol.17). De altfel, nici chiar inculpatul I, în calitate de administrator al SC ,,Y” SRL ..., nu a declarat operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y109” SRL ..., pretins prestatoare de servicii de transport, aspecte ce susţin concluzia privind caracterul fictiv al relaţiei ...erciale (f. 96, 104 şi 142, vol.3);

- cu numele M58 au fost identificate 344 persoane, pe parcursul urmăririi penale neputându-se stabili dacă şi care dintre ei ar fi putut presta servicii de transport în favoarea societăţii în cauză întrucât seria şi numărul cărţii de identitate înscrise pe factură aparţin altei persoane, respectiv numitului M59 (f.68, vol.18). Cu numele M72 a fost identificată o singură persoană, dar care are datele de C.I. seria ... nr. ..., însă a decedat la data de 15.01.... (f.240, vol.18). În ce priveşte mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... s-a stabilit că a aparţinut unui autovehicul marca Volkswagen Crafter, proprietatea SC ,,Y100” SRL ..., al cărei administrator - M70 a declarat că, deşi i-au fost prezentate un număr de 21 facturi fiscale pretins emise de diverşi furnizori ai societăţii în cauză şi în care se specifica mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare în discuţie, nu a efectuat niciun transport pentru SC ,,Y” SRL, cu care nu a avut nicio relaţie ...ercială (f. 89-91, vol.18);

- seria şi numărul cărţii de identitate înscris alături de numele M73 aparţine unei persoane cu numele M78, iar autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... aparţine SC ,,Y105” SRL ..., jud. ..., CUI 17366333 (f. 83, vol.17) al cărei administrator, M9, nu ...irmă desfăşurarea de operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL ... (f. 107-110, vol. 17).

Caracterul nereal al acestei relaţii ...erciale este susţinut şi de cele declarate de martorul M30, administratorul SC ,,Y42” SRL, care susţine că el nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea în cauză, nu are cunoştinţă cine a emis facturile fiscale în discuţie, dacă s-a predat vreo marfă, locul de unde a fost încărcată şi cine a efectuat transportul ori ce mijloace de transport s-ar fi folosit. Acesta subliniază că a mai fost chemat de organele de urmărire penală să dea declaraţii şi în legătură cu alte pretinse operaţiuni ...erciale ce ar fi fost desfăşurate cu alte societăţi ...erciale din ţară, dar pe care societatea al cărui administrator este nu le-a desfăşurat (f. 203-204, vol. 11).

Având în vedere cele de mai sus, s-a apreciat că în cauză este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y42” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

41. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y85” SRL ..., respectiv factura fiscală seria ... nr....., în ...oare totală de 5.000 lei din care TVA în sumă de 967,74 lei (f. 238, vol.11) cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 238, vol.11) şi factura fiscală seria ... nr....., în ...oare totală de 4.500 lei din care TVA în sumă de 870,9 lei (f. 240, vol.11), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat paltoane, rochii şi pulovere.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor octombrie şi decembrie ..., operaţiunile ...erciale fiind ulterior cuprinse în declaraţiile informative 394 aferente lunilor octombrie ... (f. 96, vol.3) şi decembrie ... (f. 123, vol.3), depuse la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y85” SRL nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 266, vol.3).

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest pretins furnizor reiese şi din faptul că datele de identificare ale acestuia, consemnate pe facturile fiscale, sunt greşite ori este greu de admis că administratorul acesteia le-ar fi ...pletat incorect, dacă ele ar fi fost emise în mod real de acesta (f. 21, vol.3, f. 221-227, vol.11).

Caracterul nereal este dat şi de faptul că la rubrica ,,delegat” sunt menţionate nume aleatorii, in...plete şi care nu aparţin persoanei care deţine C.I. cu seria şi numărul înscris alăturat. Astfel, în urma verificării în baza de date privind evidenţa persoanei şi înmatriculare a autovehiculelor s-a constatat că C.I. seria ... nr. ... nu aparţine unei persoane cu numele ,,...”, ci numitei M87, iar mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... este atribuit unui autoturism marca Mercedes Benz Atego, proprietatea SC ,,Y110” SRL, administrată de numitul M103. Acesta nu a putut fi audiat în cauză deoarece este plecat la muncă în străinătate (f. 58, vol.17), însă potrivit diagramei C-Lynx societatea ce deţine autovehiculului nu ...irmă desfăşurarea de operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL ..., respectiv prestarea de servicii de transport pentru aceasta (f. 254-259, vol. 17). De altfel, dacă relaţia ...ercială dintre SC ,,Y” SRL ... cu această societate ...ercială, presupus transportatoare, ar fi fost reală, ar fi trebuit ca operaţiunile ...erciale cu aceasta să fie înregistrate şi declarate inculpat ori, din documentele contabile şi declaraţiile depuse de acesta în numele societăţii în cauză, nu rezultă acest lucru (f. 96 şi 123, vol.3).

Fiind audiat în cauză administratorul societăţii pretins furnizoare, M113, declară că de activitatea firmei se ocupa efectiv fiica sa M114 (f. 229-230, vol.11). Aceasta din urmă declară că SC ,,Y85” SRL a desfăşurat activităţi legate de ...ecţionarea de ...tile în sistem ,,lohn” astfel că nu le puteau ...ercializa decât să le execute pentru clientul care achita contra...oarea manoperei. Martora M114 susţine că nu a avut niciun fel de relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, nu a furnizat marfa înscrisă în facturile fiscale în litigiu, facturi care nu corespund cu cele utilizate de societatea pe care o administra, iar din luna mai ... şi-a încetat activitatea (f. 231-232, vol.11).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y85” SRL ..., inculpatul I nu dă o declaraţie concretă, ci face doar afirmaţii general-...abile, la fel ca şi în cazul operaţiunilor pretins desfăşurate cu ceilalţi parteneri ...erciali ce fac obiectul prezentei cauze, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

42. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y43” SRL ..., în prezent SC ,,Y44” SRL, în ...oare totală de 7.766 lei din care TVA în sumă de 1.503,13 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 4.950 lei, din care TVA în sumă de 958,06 lei (f. 29, vol.12) şi

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.816 lei, din care TVA în sumă de 545,03 lei (f. 32, vol.11), cu chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 33, vol.11), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat 450 de bluze, 650 perechi de şosete, lenjerie intimă, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor noiembrie ... şi martie ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor noiembrie ... (f. 104, vol.3), martie ... (f. 193, vol.3), depuse de SC ,,Y” SRL ....

Cu ocazia efectuării controlului fiscal au fost identificate între documentele ju...ficative aparţinând societăţii în cauză încă o factură fiscală, pretins emisă de acest furnizor în luna ianuarie ... (f. 155, vol.15), însă din raportul de constatare tehnico-ştiinţifică întocmit de inspectorul antifraudă desemnat în cauză rezultă că aceasta nu a fost declarată organelor fiscale şi nici nu s-a dedus TVA aferent, motiv pentru care nu a fost luată în calcul la stabilirea prejudiciului (f. 21verso, vol.3). Existenţa altor facturi fiscale ce atestau operaţiuni ...erciale fictive, denotă pregătirea în vederea evidenţierii la nevoie în actele contabile de cheltuieli nereale, ceea ce probează intenţia inculpatului I de a se sustrage de la plata tuturor taxelor şi impozitelor aferente. Concluzia de mai sus este ...irmată şi de faptul că, la data desfăşurării pretinsei operaţiuni ...erciale menţionată în factura fiscală din luna martie ..., societatea presupus furnizoare nici măcar nu mai era plătitoare de TVA (f. 269, vol. 3), astfel că nu se putea deduce TVA-ul aferent nici chiar în situaţia unei operaţiuni ...erciale reale.

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y43” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni; a fost plătitoare de TVA până la data de 27.12.... (f. 269, vol.3).

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia, la data emiterii lor societatea pretins furnizoare nici măcar nu se mai denumea SC ,,Y43” SRL, din data de 01.10.... schimbându-şi denumirea în SC ,,Y86” SRL, astfel cum rezultă din istoricul înaintat de Oficiul Naţional al Registrului ...erţului (f. 1-20, vol.12).

Totodată, verificările efectuate cu privire la delegaţii şi mijloacele de transport menţionaţi au relevat că persoanele respective ori cele care deţin mijloacele de transport cu datele de identificare înscrise nu ...irmă prestarea serviciului. Astfel, numele ,,...”, fără alte date nu a putut fi identificat, iar mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., înscris pe aceeaşi factură, nu există, nefiind atribuit niciunui autovehicul (f. 245, vol.18). În ce priveşte numele delegatului ,,...” cu C.I. seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... s-a constatat că datele de C.I. aparţin numitului M31 (f. 225, vol.17) care declară că semnătura de pe facturile fiscale în discuţie nu-i aparţine şi nu ştie să fi efectuat vreun transport pentru SC ,,Y” SRL cât timp a fost angajatul SC ,,Y132” SRL, CUI ..., căreia îi aparţinea autovehiculul cu nr. de înmatriculare precizat (f. 239-242, vol.17).

Audiat fiind, administratorul societăţii pretins transportatoare - ..., declară că nu a prestat servicii de transport pentru SC ,,Y” SRL cu care nu are niciun contract încheiat în acest sens, nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii acesteia, iar în perioada specificată în factură nici nu avea cum să efectueze vreun transport pentru societatea în cauză deoarece angajatul societăţii – M31 era deja plecat în cursă cu mijlocul de transport în discuţie, efectuând un transport pentru SC ,,Y133” SRL, în susţinerea celor afirmate punând la dispoziţie o copie după foaia de parcurs (f. 245-250, vol.17).

Având în vedere cele de mai sus, este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y43” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

43. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ...nr....., în ...oare de 1.240 lei din care TVA în sumă de 239,99 lei (f. 49, vol. 12) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 50, vol. 12), pretins emise de SC ,,Y45” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat eşarfe, căciuli şi ciorapi.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii noiembrie ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii noiembrie ... (f. 104, vol.3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y45” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni întrucât această societate nu a fost niciodată plătitoare de TVA (f. 271, vol.3), astfel că inculpatul nu putea deduce TVA aferent nici chiar în situaţia unei relaţii ...erciale reale cu acest partener ...ercial.

Pe parcursul urmăririi penale administratorul SC ,,Y45” SRL nu a putut fi audiat întrucât nu a fost găsit la adresa de reşedinţă din România, în urma verificărilor efectuate constatându-se că ar avea domiciliul în Sofia, Bulgaria, fără a se putea stabili adresa exactă, iar sediul social al societăţii a fost stabilit în baza unui contract de asistenţă juridică (nr. 23713/10.05....) care a expirat la data de 10.05.... (f. 43, vol.12).

Pentru a reţine caracterul fictiv al relaţiei ...erciale cu acest presupus furnizor se are în vedere şi faptul că, potrivit istoricului înaintat de Oficiul Naţional al Registrului ...erţului, acesta avea ca obiect principal de activitate ,,...erţul cu ridicata al cerealelor, seminţelor, furajelor şi tutunului neprelucrat” de unde se deduce uşor imposibilitatea furnizării mărfurilor înscrise în facturile fiscale identificate în evidenţa contabilă aparţinând SC ,,Y” SRL, respectiv ciorapi, căciuli şi eşarfe (f. 35-41, vol. 12).

De asemenea, cu numele ce figurează înscris pe factura fiscală în discuţie la poziţia ,,delegat” – M85a fost identificată o persoană însă cu alte date de CI, respectiv seria ... nr. ... (f. 179, vol.17), iar nu C.I. seria ... nr. ... cum este consemnat; aceasta nu a fost găsită în vederea audierii deoarece este plecată la muncă în străinătate (f. 193-195, vol.17).

Fictivitatea operaţiunilor ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în factura fiscală sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că aceasta nu a fost emisă de reprezen...tul ei (f. 21verso, vol. 3, f. 35-41, vol.12).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y45” SRL ..., inculpatul I dă aceeaşi declaraţie general-...abilă, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor afirmate.

44. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr....., în ...oare de 4.480 lei din care TVA în sumă de 866,88 lei (f. 63, vol.12) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 64, vol.12), pretins emise de SC ,,Y46” SRL ..., jud. ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat 360 căciuli şi 200 eşarfe.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii noiembrie ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii noiembrie ... (f. 104, vol.3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y46” SRL ..., jud. ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni întrucât această societate nu a fost niciodată plătitoare de TVA (f. 272, vol.3), astfel că inculpatul nu putea deduce TVA aferent nici chiar în situaţia unei relaţii ...erciale reale cu acest partener ...ercial.

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator o persoană de origine chineză care, pe parcursul urmăririi penale, nu au fost găsită la adresa de reşedinţă din România, astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de ... de către lucrători de poliţie din cadrul I.P.J. al jud. ... – S.I.C.E. (f. 60, vol.12), nefiind astfel posibilă audierea acestuia.

Caracterul nereal este dat şi de faptul că la rubrica ,,delegat” este menţionată una dintre aceleaşi persoane înscrise şi pe alte facturi fiscale fictive, cu numele de M82 fiind identificată o persoană dar care posedă cartea de identitate seria ... nr. ..., iar nu CI seria ... nr. ... cum este consemnat pe factura fiscală în discuţie (f. 179, vol.17), aceasta nu a fost găsită în vederea audierii deoarece este plecată la muncă în străinătate (f. 193-195, vol.17).

În ce priveşte mijlocul de transport, martorul M11, administratorul SC ,,Y109” SRL ..., CUI ..., căreia îi aparţine autovehiculul cu nr. de înmatriculare ..., înscris pe factura fiscală în discuţie, nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, precizând că nu a transportat niciodată mărfurile înscrise în facturile fiscale ce i-au fost prezentate, pe care le consideră ,,fictive” (f. 197-200, vol.17). De altfel, nici chiar inculpatul I, în calitate de administrator al SC ,,Y” SRL ..., nu a declarat operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y109” SRL ..., pretins prestatoare de servicii de transport, aspecte ce susţin concluzia privind caracterul fictiv al relaţiei ...erciale (f. 104, vol.3).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y46” SRL ..., jud. ..., inculpatul I face aceleaşi declaraţii general-...abile, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor afirmate.

45. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr....., în ...oare de 1.885 lei din care TVA în sumă de 364,83 lei (f. 81, vol.12) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 81, vol.12), pretins emise de SC ,,Y47” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat rochii, colanţi şi veste.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii noiembrie ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii noiembrie ... (f. 104, vol.3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y47” SRL ..., nu a avut relaţii ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni. Ba mai mult, această societate a fost plătitoare de TVA doar până la data de 01.08...., astfel că inculpatul nu putea deduce TVA aferent nici chiar în situaţia unei relaţii ...erciale reale cu acest partener ...ercial, iar la data de 13.11.... a fost declarată inactivă ca urmare a neîndeplinirii obligaţiilor declarative (f. 273, vol.3).

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator o persoană de origine chineză care, pe parcursul urmăririi penale, nu au fost găsită la adresa de reşedinţă din România, fiind ieşit din ţară, astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de ... de către lucrători de poliţie din cadrul D.G.P.M.B. – Poliţia Sectorului ... – S.I.C.E. (f. 78, vol. 12), nefiind astfel posibilă audierea acestuia.

Caracterul nereal este dat şi de faptul că la rubrica ,,delegat” este menţionată una dintre aceleaşi persoane înscrise şi pe alte facturi fiscale fictive, cu numele de M82 fiind identificată o persoană dar care posedă cartea de identitate seria ... nr. ..., iar nu CI seria ...nr. ... cum este consemnat pe factura fiscală în discuţie (f. 179, vol.17), aceasta nu a fost găsită în vederea audierii deoarece este plecată la muncă în străinătate (f. 193-195, vol.17).

În ce priveşte mijlocul de transport, martorul M11, administratorul SC ,,Y109” SRL ..., CUI ..., căreia îi aparţine autovehiculul cu nr. de înmatriculare ..., înscris pe factura fiscală în discuţie, nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, precizând că nu a transportat niciodată mărfurile înscrise în facturile fiscale ce i-au fost prezentate, pe care le consideră ,,fictive” (f. 197-200, vol.17). Pe de altă parte, dacă relaţia ...ercială cu SC ,,Y109” SRL ..., pretins prestatoare de servicii de transport, ar fi fost reală, ar fi trebuit să fie declarată inclusiv de SC ,,Y” SRL ori din declaraţiile depuse de inculpat în perioada de referinţă nu rezultă acest lucru, aspect ce susţine concluzia privind caracterul fictiv al relaţiei ...erciale (f. 104, vol. 3).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y47” SRL ..., inculpatul I face aceleaşi declaraţii general-...abile, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor afirmate.

46. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr....., în ...oare de 631 lei din care TVA în sumă de 123,12 lei (f. 93, vol.12) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 94, vol.12), pretins emise de SC ,,Y48” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat ,,botoşi damă, şosete damă şi colanţi damă”.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii noiembrie ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii noiembrie ... (f. 104, vol.3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y48” SRL ..., nu a avut relaţii ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni. Această societate a fost plătitoare de TVA doar până la data de ..., astfel că inculpatul nu putea deduce TVA aferent nici chiar în situaţia unei relaţii ...erciale reale cu acest partener ...ercial, iar la data de ... a fost declarată inactivă ca urmare a neîndeplinirii obligaţiilor declarative (f. 275, vol.3).

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator o persoană de origine chineză care, pe parcursul urmăririi penale, nu au fost găsită la adresa de reşedinţă din România, fiind ieşit din ţară, astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de 06.02.2018 de către lucrători de poliţie din cadrul D.G.P.M.B. – Poliţia Sectorului ... – S.I.C.E. (f. 90, vol.12), nefiind astfel posibilă audierea acestuia.

Asemenea altor acte materiale descrise mai sus se constată că la rubrica ,,delegat” este menţionat unul dintre aceleaşi nume înscrise şi pe alte facturi fiscale fictive, respectiv M82, în urma verificărilor în baza de date privind evidenţa persoanei fiind identificată o persoană cu numele M85dar care are alte date de C.I. (seria ... nr. ..., iar nu C.I. seria ...nr. ...) decât cele consemnate pe factura fiscală în discuţie, ceea ce întăreşte caracterul nereal al operaţiunilor (f. 179, vol.17), aceasta nu a fost găsită în vederea audierii deoarece este plecată la muncă în străinătate (f. 193-195, vol.17).

În ce priveşte mijlocul de transport, martorul M11, administratorul SC ,,Y109” SRL ..., CUI ..., căreia îi aparţine autovehiculul cu nr. de înmatriculare ..., înscris pe factura fiscală în discuţie, nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, precizând că nu a transportat niciodată mărfurile înscrise în facturile fiscale ce i-au fost prezentate, pe care le consideră ,,fictive” (f. 197-200, vol.17). De altfel, dacă relaţia ...ercială cu SC ,,Y109” SRL ..., pretins prestatoare de servicii de transport, ar fi fost reală, ar fi trebuit să fie declarată inclusiv de SC ,,Y” SRL ori din declaraţiile depuse de inculpat în perioada de referinţă nu rezultă acest lucru, aspect ce susţine concluzia caracterului fictiv al relaţiei ...erciale (f. 104, vol.3).

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în factura fiscală sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că aceasta nu au fost emisă de reprezen...tul acestuia (f. 22 verso, vol. 3, f. 83-88, vol.12).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y48” SRL ..., inculpatul I face aceleaşi declaraţii general-...abile, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor afirmate.

47. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y49” SRL ..., fostă SC ,,Y134” SRL, în ...oare totală de 5.344,6 lei din care TVA în sumă de 1.034,38 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 744,6 lei, din care TVA în sumă de 144,12 lei (f. 120, vol.12), cu chi...ţa aferentă seria ... nr... (f. 121, vol.12) şi

- factura seria ... nr..... în ...oare de 4.600 lei, din care TVA în sumă de 890,26 lei (f. 123, vol.12), cu chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 123, vol.12), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat cosmetice şi obiecte de îmbrăcăminte.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor noiembrie ... şi noiembrie ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor noiembrie ... (f. 104, vol. 3), noiembrie ... (f.144-vol.3), depuse de SC ,,Y” SRL ....

Cu ocazia efectuării controlului fiscal a fost identificată între documentele ju...ficative aparţinând societăţii în cauză încă o factură fiscală, pretins emisă de acest furnizor în luna februarie ... (f. 157, vol.15), însă din raportul de constatare tehnico-ştiinţifică întocmit de inspectorul antifraudă desemnat în cauză rezultă că aceasta nu a fost declarată organelor fiscale şi nici nu s-a dedus TVA aferent, motiv pentru care nu a fost luată în calcul la stabilirea prejudiciului (f. 22 verso, vol.3). Existenţa altor facturi fiscale ce atestau operaţiuni ...erciale fictive, denotă pregătirea în vederea evidenţierii la nevoie în actele contabile de cheltuieli nereale, ceea ce probează intenţia inculpatului I de a se sustrage de la plata tuturor taxelor şi impozitelor aferente.

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y49” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 76, vol.3).

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia (f. 23, vol. 3, f. 96-112, vol.12).

Caracterul nereal al relaţiei ...erciale dintre SC ,,Y SRL ... şi SC ,,Y49” SRL ... este ...irmat de reprezen...tul acesteia din urmă, M33, care declară că activitatea desfăşurată de societatea al cărei administrator a fost până în anul ..., când a fost radiată, consta exclusiv în ...ecţii pentru bărbaţi şi nu a livrat niciodată marfă societăţii în cauză pe cai cărei reprezen...ţi nu-i cunoaşte. Fiindu-i prezentate facturile în discuţie, martora declară că nu aparţin SC ,,Y49” SRL, semnătura şi ş...pila nu sunt cele folosite de ea, subliniind faptul că, deşi societatea este radiată de mai mulţi ani, se ...runtă cu situaţii identice în mod repetat (f. 114-116, vol.12) de unde rezultă că pe teritoriul naţional circulă facturi fiscale false, folosite în vederea deducerii în mod nelegal de cheltuieli.

Totodată, verificările efectuate cu privire la delegaţii şi mijloacele de transport menţionaţi au relevat că persoanele respective ori cele care deţin mijloacele de transport cu datele de identificare înscrise nu ...irmă prestarea serviciului. Astfel, pe una dintre facturi este menţionat ca delegat persoana cu numele ,,...” cu C.I. seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., în urma verificărilor efectuate în baza de date privind evidenţa persoanei fiind identificată o persoană cu numele M85dar care are alte date de C.I. (seria ... nr. ..., iar nu C.I. seria ... nr. ...) decât cele consemnate pe factura fiscală în discuţie, ceea ce întăreşte caracterul nereal al operaţiunilor (f. 179, vol.17), aceasta nu a fost găsită în vederea audierii deoarece este plecată la muncă în străinătate (f. 193-195, vol.17).

În ce priveşte mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... s-a constatat că este proprietatea SC ,,Y109” SRL ..., CUI ..., al cărei administrator - M11 nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, în declaraţia dată precizând că nu a transportat niciodată mărfurile înscrise în facturile fiscale ce i-au fost prezentate, pe care le consideră ,,fictive” (f. 197-200, vol.17). De altfel, dacă relaţia ...ercială cu SC ,,Y109” SRL ..., pretins prestatoare de servicii de transport, ar fi fost reală, ar fi trebuit să fie declarată inclusiv de SC ,,Y” SRL ori din declaraţiile depuse de inculpat în perioada de referinţă nu rezultă acest lucru, aspect ce susţine concluzia caracterului fictiv al relaţiei ...erciale (f. 104, vol.3).

Cu numele de M115, ce apare consemnat la poziţia delegat pe o altă factură fiscală, pretins emisă de acest partener ...erciale, a fost identificat numitul M115 Stelian, cu CI seria ... nr. ..., însă autovehiculul cu mijlocul de transport menţionat, ..., atribuit unui autoturism marca Mercedes Benz Sprinter, nu aparţinea acestuia la data faptei, ci era proprietatea numitului M116, fapt pentru care apreciem că datele au fost consemnate în facturile fiscale în mod aleatoriu, unele fiind pur întâmplătoare iar altele putând fi cunoscute din mediul on-line (f. 155, vol.18).

Având în vedere cele de mai sus, este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y49” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor declarate.

48. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate cinci facturi fiscale şi chi...ţele aferente, în ...oare totală de 9.757, 53 lei din care TVA în sumă de 1.888,57 lei, pretins emise de SC ,,Y50” SRL” SRL ..., după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.919,99 lei, din care TVA în sumă de 371,61 lei (f. 141, vol.12) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 142, vol.12);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.831,59 lei, din care TVA în sumă de 354,5 lei (f. 144, vol.12) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 145, vol.12);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.456,96 lei, din care TVA în sumă de 281,99 lei (f. 147, vol.12) şi chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 148, vol.12);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 3.444,99 lei, din care TVA în sumă de 666,77 lei (f. 150, vol.12) şi chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 151, vol.12);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.104 lei, din care TVA în sumă de 213,7 lei (f. 153, vol. 12) şi chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 154, vol.12); din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat castroane, rame, lanterne, pahare, bibelouri, lenjerie intimă, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele pentru cumpărări aferente lunilor noiembrie ..., iulie ... şi septembrie ..., operaţiunile pretins desfăşurate fiind cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor noiembrie ... (f. 104, vol. 3), iulie ... (f. 279, vol. 3) şi septembrie ... (f. 128, vol. 3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y50” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 280, vol.3).

Potrivit istoricului societăţii furnizoare, aceasta avea la data desfăşurării presupuselor relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL ca obiect principal de activitate ,,Lucrări de construcţii a clădirilor rezidenţiale şi nerezidenţiale” fapt pentru care nu avea posibilitatea de a livra către societatea administrată de inculpatul I, lenjerie intimă şi obiecte de uz casnic, aspect ce ...irmă caracterul nereal al operaţiunilor ...erciale în discuţie (f. 125-135, vol.12).

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator pe numitul M117 care, citat fiind în vederea audierii, a precizat că nu a avut nicio relaţie ...ercială cu SC ,,Y” SRL, considerându-se la rândul său prejudiciat de activitatea reprezen...ţilor acesteia întrucât este chemat periodic pentru declaraţii în con...tul în care nu a desfăşurat niciun fel de operaţiuni ...erciale cu această societate sau alte societăţile ...erciale cercetate de organele fiscale, fiindu-i ştirbită imaginea, pres...ţa şi pre...giul profesional şi forţat să dea peste 700 note explicative şi dus cu mandat la Tribunale din mai multe judeţe din ţară (f. 137-138, vol. 12).

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia (f. 23 verso, vol.3, f. 125, vol.12).

Totodată, verificările efectuate cu privire la delegaţii şi mijloacele de transport menţionaţi au relevat că persoanele respective ori cele care deţin mijloacele de transport cu datele de identificare înscrise nu ...irmă prestarea serviciului. Astfel, pe unele dintre facturi este menţionat ca delegat persoana cu numele ,,...” cu C.I. seria ... nr. ...şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., în urma verificărilor efectuate în baza de date privind evidenţa persoanei fiind identificată o persoană cu numele M85dar care are alte date de C.I. (seria ... nr. ..., iar nu C.I. seria ... nr. ...) decât cele consemnate pe factura fiscală în discuţie, ceea ce întăreşte caracterul nereal al operaţiunilor (f. 179, vol. 17), aceasta nu a fost găsită în vederea audierii deoarece este plecată la muncă în străinătate (f. 193-195, vol.17).

În ce priveşte mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ... s-a constatat că este proprietatea SC ,,Y109” SRL ..., CUI ..., al cărei administrator - M11 nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, în declaraţia dată precizând că nu a transportat niciodată mărfurile înscrise în facturile fiscale ce i-au fost prezentate, pe care le consideră ,,fictive” (f. 197-200, vol.17). Aşa cum am mai precizat, dacă relaţia ...ercială cu SC ,,Y109” SRL ..., pretins prestatoare de servicii de transport, ar fi fost reală, ar fi trebuit să fie declarată inclusiv de SC ,,Y” SRL ori din declaraţiile depuse de inculpat în perioada de referinţă nu rezultă acest lucru, aspect ce susţine concluzia caracterului fictiv al relaţiei ...erciale (f. 104, vol.3).

Cu referire la numele ,,...” sau ,,...”, înscris pe facturile fiscale, cu datele de CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., verificările în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatricularea autovehiculelor au relevat faptul că există o persoană cu numele M92dar care este posesor al unei CI cu alte date decât cele consemnate pe facturi, respectiv CI seria ... nr. ..., nu ... nr. ...(f. 135, vol.16). Acesta a fost angajat al SC ,,Y119” SRL ..., CUI ..., în proprietatea căreia se află autovehiculul cu nr. de înmatriculare ..., însă administratorul acestei societăţi, M20, nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, precizând că nu a transportat niciodată mărfurile înscrise în facturile fiscale pe care le consideră fictive, în susţinere punând la dispoziţie copii după ...enzile de transport din perioada de referinţă (f. 155-160, vol.16). Audiat în calitate de martor, numitul M21 declară că, în perioada respectivă a efectuat un singur transport la ... însă din mun. ..., nu din mun. ... şi cu toate că datele de identitate consemnate pe factura fiscală îi aparţin nu-şi explică în ce împrejurări au fost înscrise deoarece nu are cunoştinţă despre întocmirea ei, iar semnătura nu este a lui (f. 163-165, vol.16).

Raportat la cele de mai sus apreciem că în cauză este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu ....., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins partener, inculpatul I nu dă declaraţii concrete, ci face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

49. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr....., în ...oare de 2.134 lei din care TVA în sumă de 413,03 lei (f. 173, vol.12) şi chi...ţa aferentă seria ... nr. ... (f. 174, vol.12), pretins emise de SC ,,Y51” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat pahare, căni, pietre decor, etc.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii decembrie ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii decembrie ... (f. 123, vol.3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y51” SRL ..., nu a avut relaţii ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni. Această societate a fost plătitoare de TVA doar până la data de 17.10...., dată la care a fost declarată şi inactivă ca urmare a neîndeplinirii obligaţiilor declarative, astfel că inculpatul nu putea deduce TVA aferent nici chiar în situaţia unei relaţii ...erciale reale cu acest partener ...ercial (f. 283, vol.3).

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator o persoană de cetăţenie moldoveană care, pe parcursul urmăririi penale, nu au fost găsită la adresa de reşedinţă din România, fiind ieşit din ţară de mai mult timp, astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de 30.01.2018 de către lucrători de poliţie din cadrul D.G.P.M.B. – Poliţia Sectorului ... – S.I.C.E. (f. 168, vol.12), nefiind astfel posibilă audierea acestuia.

Asemenea altor acte materiale descrise mai sus se constată că la rubrica ,,delegat” este menţionat unul dintre aceleaşi nume înscrise şi pe alte facturi fiscale fictive, respectiv M101, cu acest nume fiind găsite în baza de date mai multe persoane însă, în lipsa altor informaţii nu s-a reuşit identificarea şi audierea acesteia având în vedere că seria şi numărul cărţii de identitate înscrise pe factură alături de acest nume aparţine numitei M87 (f. 42, vol.17). În ce priveşte autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... s-a constatat că este proprietatea SC ,,Y110” SRL ..., CUI ... (f. 42, vol.17), al cărei administrator este numitul M103, ce nu a putut fi audiat în cauză deoarece este plecat la muncă în străinătate (f. 58, vol.17), iar potrivit diagramei C-Lynx această societate nu ...irmă desfăşurarea de operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL ..., (f. 253-259, vol. 17). De altfel, dacă relaţia ...ercială dintre SC ,,Y” SRL ... cu această societate ...ercială, presupus transportatoare, ar fi fost reală, ar fi trebuit ca operaţiunile ...erciale cu aceasta să fie înregistrate şi declarate ori, din documentele contabile şi declaraţiile depuse de inculpat în numele societăţii în cauză, nu rezultă acest lucru (f. 96, 104 şi 123, vol.3).

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în factura fiscală sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că aceasta nu au fost emisă de reprezen...tul acestuia (f. 23 verso, vol. 3, f. 156, vol.12).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu SC ,,Y51” SRL ..., inculpatul I face aceleaşi declaraţii general-...abile, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor afirmate.

50. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y88” SRL ..., în ...oare totală de 1.782,99 lei din care TVA în sumă de 345,08 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 360 lei, din care TVA în sumă de 69,67 lei (f. 187, vol.12), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 188, vol.12) şi

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.422,99 lei, din care TVA în sumă de 275,41 lei (f. 190, vol. 12), cu chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 191, vol.12), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat cosmetice, castroane, farfurii, şerveţele, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor iulie şi decembrie ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor iulie ... (f. 133, vol. 3) şi decembrie ... (f. 123, vol. 3), depuse de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y88” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I întrucât la data de 13 martie ... a fost radiată, astfel că, la data desfăşurării pretinselor operaţiuni ...erciale, aceasta nu mai funcţiona. Totodată, a fost plătitoare de TVA doar până la data de ...

Aspectul de mai sus, coroborat cu faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ce ...irmă că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia, precum şi cu faptul că delegatul înscris pe factură şi mijlocul de transport fac parte dintre cele câteva folosite în mod obişnuit la ...pletarea facturilor fiscale, dar care nu ...irmă prestarea serviciului de transport, susţine fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest pretins partener ...ercial.

Raportat la cele de mai sus, este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y135” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest presupus furnizor, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor declarate.

51. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr....., în ...oare de 3.000 lei din care TVA în sumă de 580,64 lei (f. 203, vol.12) şi chi...ţa aferentă seria ...nr..... (f. 204, vol.12), pretins emise de SC ,,Y53” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat ,,pulovere, rochii şi gablonţuri”.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii decembrie ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii decembrie ... (f. 123, vol.3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y53” SRL ..., nu a avut relaţii ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni întrucât a fost plătitoare de TVA doar până la data de ..., iar la data de ... a fost declarată inactivă ca urmare a neîndeplinirii obligaţiilor declarative (f. 285, vol.3).

Raportat la cele de mai sus, SC ,,Y” SRL, administrată de inculpatul I nu putea să aibă relaţii ...erciale cu această societate şi nici să deducă TVA aferent unor atare operaţiuni ...erciale.

Aspectul de mai sus, coroborat cu faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ce ...irmă că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia, precum şi cu faptul că delegatul înscris pe factură şi mijlocul de transport fac parte dintre cele câteva folosite în mod obişnuit la ...pletarea facturilor fiscale, dar care nu ...irmă prestarea serviciului de transport, dovedeşte fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest pretins partener ...ercial.

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator o persoană de cetăţenie irakiană care, pe parcursul urmăririi penale, nu au fost găsită la adresa de reşedinţă din România, fiind ieşit din ţară, iar SC ,,Y53” SRL are dovada sediului expirată la data de ..., astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de ... de către lucrători de poliţie din cadrul D.G.P.M.B. – Poliţia Sectorului ... – S.I.C.E. (f. 200, vol.12), nefiind astfel posibilă audierea acestuia.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face aceleaşi declaraţii general-...abile, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor afirmate.

52. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate trei facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y54” SRL ..., în ...oare totală de 5.125,87 lei din care TVA în sumă de 992,10 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.261,75 lei, din care TVA în sumă de 244,21 lei (f. 215, vol.12), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 216, vol.12);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.332,12 lei, din care TVA în sumă de 257,83 lei (f. 218, vol. 12), cu chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 219, vol.12) şi

- factura seria ... f nr..... în ...oare de 2.532 lei, din care TVA în sumă de 490,07 lei (f. 221, vol.12), cu chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 222, vol.12), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat papuci, pahare, cuţite, rame, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor februarie, aprilie şi iunie ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor februarie ... (f. 106, vol. 3), aprilie ... (f. 127, vol. 3) şi iunie ... (f. 286, vol. 3), depuse de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y54” SRL ... nu a avut relaţii ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 120, vol. 3).

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator o persoană de origine chineză care, pe parcursul urmăririi penale, nu au fost găsită la adresa de reşedinţă din România, fiind ieşit din ţară, astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de 06.02.2018 de către lucrători de poliţie din cadrul D.G.P.M.B. – Poliţia Sectorului .. – S.I.C.E. (f. 212, vol. 12), nefiind astfel posibilă audierea acestuia.

Faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului, înscrise în facturi, sunt greşite, că cele privind delegatul sau mijlocul de transport sunt consemnate la întâmplare, iar contul bancar înscris pe facturi - ..., deschis la BCR, este acelaşi cu cel trecut pe facturile pretins emise de SC ,,Y48” SRL, ...irmă că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia, precum şi fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest pretins partener ...ercial.

Astfel, în calitate de delegat este consemnat ,,...”, cu cartea de identitate seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., în urma verificărilor efectuate în baza de date privind evidenţa persoanelor fiind identificat numitul M118 (f. 1, vol.17), ce nu a putut fi audiat în cauză deoarece este plecat în Franţa şi nu se cunoaşte adresa la care poate fi găsit (f. 35, vol.17), însă acesta nu avea cum să presteze serviciul de transport marfă deoarece mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... aparţine SC ,,Y136” SA ... care are ca obiect de activitate ,,restaurante” iar nu ,,transport marfă” şi nu a declarat nicio relaţie ...ercială cu SC ,,Y” SRL (f. 301-305, vol.17).

Procedând la verificarea declaraţiilor depuse de SC ,,Y” SRL ..., aferente perioadei desfăşurării operaţiunilor ...erciale, se constată că nu există nicio referire cu privire la vreo relaţie ...ercială cu societatea pretins transportatoare, ceea ce ...irmă caracterul nereal al datelor înscrise în facturile fiscale în discuţie şi implicit fictivitatea operaţiunilor consemnate în acestea (f. 106, 127 şi 286, vol.3).

Raportat la cele de mai sus, este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y54” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest presupus furnizor, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor declarate.

53. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate 5 facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y55” SRL ..., în ...oare totală de 9.648,93 lei din care TVA în sumă de 1.867,52 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.165,99 lei, din care TVA în sumă de 225,67 lei (f. 265, vol.12), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 266, vol.12);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.067,99 lei, din care TVA în sumă de 400,25 lei (f. 268, vol.12), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 269, vol. 12);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 848,16 lei, din care TVA în sumă de 164,16 lei (f. 272, vol. 12), cu chi...ţa aferentă din aceeaşi dată şi cu acelaşi număr (f. 272, vol.12);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 3.766,79 lei, din care TVA în sumă de 729,05 lei (f. 274, vol.12), cu chi...ţa aferentă din aceeaşi dată şi cu acelaşi număr (f. 275, vol.12);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.800 lei, din care TVA în sumă de 348,38 lei (f. 277, vol.12), cu chi...ţa aferentă din aceeaşi dată şi cu acelaşi număr (f. 278, vol.12), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat pahare, vaze, râşniţă cafea, colanţi, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor martie şi noiembrie ..., ianuarie şi noiembrie ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor martie ... (f. 193, vol. 3), noiembrie ... (f. 144, vol. 3), ianuarie ... (f. 134, vol. 3) şi noiembrie ... (f. 169, vol. 3), depuse de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y55” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 291, vol.3).

Caracterul nereal al operaţiunilor ...erciale cu SC ,,Y55” SRL este ...irmat de administratorul acesteia, M34, care declară că nu a emis nicio factură către SC ,,Y” SRL şi nu a încasat nici un ban de la reprezen...ţii acesteia pe care nu-i cunoaşte. Analizând facturile pretins emise de societatea pe care o reprezenta, martora declară că nu aparţin firmei sale, datele de identificare nefiind cele ale SC ,,Y55” SRL (f. 259-262, vol.12).

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că verificările efectuate cu privire la delegaţii şi mijloacele de transport menţionaţi au relevat că persoanele respective ori cele care deţin mijloacele de transport cu datele de identificare înscrise nu ...irmă prestarea serviciului. Astfel, pe o parte dintre facturile fiscale în discuţie sunt înscrişi ca delegaţi ,,M35” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., ,,...” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... şi ,,M89” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare .... În urma consultării bazei de date a persoanei şi cea privind înmatriculările auto au rezultat următoarele:

- cu datele de CI seria ... nr. ... a fost identificat martorul M35 care este şi proprietarul unui autoturism marca Mercedes Benz Atego înmatriculat sub numărul ... (f. 181, vol.18), însă în declaraţia dată susţine că nu a efectuat nici un transport de marfă pentru SC ,,Y” SRL cu toate că firma sa – SC ,,Y137” SRL avea cont deschis pe bursa de transporturi, şi nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii acesteia (f. 183-184, vol. 18);

- martorul M93, ce deţine cartea de identitate seria ,,, nr. ... (f. 227, vol.18), susţine că, în cursul anului ..., a efectuat un singur transport de marfă din ... la ... cu autovehiculul cu nr. de înmatriculare ..., aparţinând numitului M94, fără să poată preciza pentru ce firmă şi nici cum se numeau reprezen...ţii acesteia. Ba mai mult, fiindu-i prezentate facturile fiscale pe care apare înscris numele său acesta declară că nu le-a văzut niciodată şi nici nu a auzit de SC ,,Y” SRL (f. 229-233, vol. 18);

- în ce priveşte delegatul ,,M89” cu datele de CI înscrise pe factura fiscală s-a stabilit că acestea nu aparţin unei persoane cu acest nume, ci martorului M36, iar numărul de înmatriculare ... nu a fost atribuit niciunui autovehicul (f. 36, vol.18). Audiat în cauză, martorul M36 declară că nu-i aminteşte de o societate ...ercială cu denumirea SC ,,Y” SRL, nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii acesteia. Acesta precizează că, în cursul anului ..., era angajat ca şofer la SC ,,Y113” SRL ..., jud. Argeş şi a efectuat un singur transport de marfă constând în obiecte de papetărie însă pentru un magazin mun. ... al cărui nume nu-l mai ştie, nu în mun. ..., iar autovehiculul cu care a efectuat transportul avea alt număr de înmatriculare decât cel înscris pe factura fiscală în discuţie, respectiv ... (f. 39-40, vol.18).

Având în vedere cele de mai sus, coroborate cu faptul că toate datele de identificare a presupusului furnizor sunt greşite, este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y55” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

54. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate 10 facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y56” SRL ..., în ...oare totală de 24.242,77 lei din care TVA în sumă de 4.692,14 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.636 lei, din care TVA în sumă de 510,19 lei (f. 18, vol. 13) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 19, vol. 13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.426,68 lei, din care TVA în sumă de 469,68 lei (f. 20, vol. 13) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 20, vol. 13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.295,14 lei, din care TVA în sumă de 444,22 lei (f. 22, vol. 13) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 22-, vol.13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.747,27 lei, din care TVA în sumă de 531,73 lei (f. 24, vol.13) şi chi...ţa aferentă cu aceeaşi serie şi număr (f. 24, vol.13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.915,72 lei, din care TVA în sumă de 564,33 lei (f. 26, vol.13) şi chi...ţa aferentă cu aceeaşi serie şi număr (f. 26, vol.13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.082,42 lei, din care TVA în sumă de 403,05 lei (f. 28, vol.13) şi chi...ţa aferentă cu aceeaşi serie şi număr (f. 28, vol.13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 3.141,12 lei, din care TVA în sumă de 607,96 lei (f. 30, vol.13) şi chi...ţa aferentă cu aceeaşi serie şi număr (f. 30, vol.13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.416,05 lei, din care TVA în sumă de 467,62 lei (f. 32, vol.13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.922 lei, din care TVA în sumă de 372 lei (f. 34, vol.13) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 34, vol.13) şi

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.660,37 lei, din care TVA în sumă de 321,36 lei (f. 36, vol.13) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 36, vol.13), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat articole bucătărie, cantar baie, mănuşi, ceasuri, termometre, lămpi birou, baloane, pensule, oglinzi, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor aprilie, iunie, septembrie şi octombrie ..., ianuarie, februarie şi septembrie ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor aprilie ... (f. 127, vol.3), iunie ... (f. 286, vol.3), septembrie ... (f. 128, vol.3), octombrie ... (f. 143, vol.3), ianuarie ... (f.134, vol.3) şi februarie ... (f. 145, vol.3) depuse de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y56” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 295, vol.3).

...orm informaţiilor furnizate de Oficiul Registrului ...erţului, societatea aparent furnizoare avea ca obiect de activitate - ,,colectarea şi epurarea apelor uzate”, fapt pentru care, având în vedere specificul acesteia, reiese cu certitudine imposibilitatea livrării de bunuri de genul celor înscrise în facturile fiscale în discuţie, respectiv articole de bucătărie şi alte obiecte de uz casnic (f. 1-11. vol.13).

Cele de mai sus sunt ...irmate şi de martorul M37, administratorul SC ,,Y56” SRL, care declară că nu a avut niciodată relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL ..., tipul de factură şi ş...pila aplicată nu corespunde cu cel utilizat de societatea pe care o reprezintă, subliniind că societatea sa nu a desfăşurat niciodată activităţi de ...erţ cu produse de genul celor înscrise în facturile fiscale, ocupându-se doar cu închirierea de toalete ecologice (f. 14-15, vol. 13).

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia, iar verificările efectuate cu privire la delegaţii şi mijloacele de transport menţionaţi au relevat, fie că persoanele ori mijloacele de transport cu datele de identificare înscrise nu există, fie nu ...irmă prestarea serviciului ori este înscris numele ,,Mustafa” care ar putea fi chiar inculpatul. Astfel, pe facturile în discuţie mai sunt înscrişi ca delegaţi ,,M118” cu C.I. seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., ,,...” cu CI seria ...nr. ... şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ..., ,,M119” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport ..., ,,M38” cu CI seria ... nr. ... şi autovehiculul cu nr. ..., ,,M120” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., ,,M121” cu CI seria ...nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... şi ,,M122” cu CI nr. ... şi autovehiculul cu numărul de înmatriculare ... În urma consultării bazei de date a persoanei şi cea privind înmatriculările auto au rezultat următoarele:

- în urma verificărilor efectuate în baza de date privind evidenţa persoanelor referitor la C.I. seria ... nr. ... a fost identificat numitul M118 (f. 1, vol.17), ce nu a putut fi audiat în cauză deoarece este plecat în Franţa şi nu se cunoaşte adresa la care poate fi găsit (f. 35, vol.17), însă acesta nu avea cum să presteze serviciul de transport marfă deoarece mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... aparţine SC ,,Y136” SA ... care are ca obiect de activitate ,,restaurante” iar nu ,,transport marfă” şi nu a declarat nicio relaţie ...ercială cu SC ,,Y” SRL (f. 301-305, vol.17); procedând la verificarea declaraţiilor depuse de SC ,,Y” SRL ..., aferente perioadei desfăşurării operaţiunilor ...erciale, se constată că nu există nicio referire cu privire la vreo relaţie ...ercială cu societatea pretins transportatoare, ceea ce ...irmă caracterul nereal al datelor înscrise în facturile fiscale în discuţie şi implicit fictivitatea operaţiunilor consemnate în acestea (f. 286, vol. 3);

- cu referire la numele ,,M123”, înscris pe facturile fiscale, cu datele de CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., verificările în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatricularea autovehiculelor au relevat faptul că există o persoană cu numele M92dar care este posesor al unei CI cu alte date decât cele consemnate pe facturi, respectiv CI seria ... nr. ..., nu ... nr. ...(f. 135, vol. 16). Acesta a fost angajat al SC ,,Y119” SRL ..., CUI ..., în proprietatea căreia se află autovehiculul cu nr. de înmatriculare ..., însă administratorul acestei societăţi, M20, nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, precizând că nu a transportat niciodată mărfurile înscrise în facturile fiscale pe care le consideră fictive, în susţinere punând la dispoziţie copii după ...enzile de transport din perioada de referinţă (f. 155-160, vol.16).

În declaraţia dată martorul M21 precizează că, în perioada pretinsei operaţiuni ...erciale, a efectuat un singur transport la ... însă din mun. ..., nu din mun. ..., nu cunoaşte societăţile ce apar pe facturi şi nu ştie cine le-a emis, iar semnătura aplicată pe acestea nu-i aparţine (f. 163-165, vol. 16);

- seria şi numărul cărţii de identitate ataşat numelui M119 aparţine unei persoane cu numele M80, iar autovehiculul cu nr. ... aparţine SC ,,Y106” SRL ..., CUI ... (f. 74, vol.16) al cărei administrator, M8, nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I (f. 91-93, vol.16);

- cu datele de C.I. seria ... nr. ... a fost identificat martorul M38, administratorul SC ,,Y107” SRL ..., jud. ..., CUI ..., în proprietatea căreia se află mijlocul de transport cu nr. ... (f. 1, vol.16), însă acesta nu ...irmă desfăşurarea de operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL, subliniind totodată că nu putea presta serviciile de transport în discuţie întrucât autovehiculul cu numărul de înmatriculare precizat era plecat în Olanda (f. 17-20, vol.16), în ju...ficare prezentând mai multe facturi fiscale având ca obiect servicii de transport internaţional, prestate în perioada de referinţă (f. 21-23, vol.16);

- ca şi în cazul altor acte materiale analizate în cauză, martorul M24, ce deţine cartea de identitate seria ... nr. ... (f. 227, vol.18), susţine că, în cursul anului ..., a efectuat un singur transport de marfă din ... la ... cu autovehiculul cu nr. de înmatriculare ..., aparţinând numitului M94, fără să poată preciza pentru ce firmă şi nici cum se numeau reprezen...ţii acesteia. Ba mai mult, fiindu-i prezentate facturile fiscale pe care apare înscris numele său acesta declară că nu le-a văzut niciodată şi nici nu a auzit de SC ,,Y” SRL (f. 229-233, vol.18);

- cu CI seria ... nr. ... a fost identificat numitul M121 (f. 214, vol. 16) însă acesta nu putea presta servicii de transport cu autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... cu care se pretinde efectuarea transportului, întrucât nu era proprietatea sa, ci aparţinea SC ,,Y138” SRL, al cărei administrator, M39, declară că societatea pe care o reprezintă nu a avut relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL ... pe ai cărei administratori nu-i cunoaşte, facturile fiscale pe care apare înscris mijlocul de transport aparţinând societăţii sale nu au fost emise de societatea sa şi nu ştie cine le-a emis (f. 229-230, vol.16);

- cu CI nr. ... nu a putut fi identificată nicio persoană deoarece nu se cunoaşte şi seria acesteia, iar mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... aparţine unui autovehicul proprietatea numitei M40 (f. 215, vol.18). Audiată în cauză, martora M40 declară că nu cunoaşte nimic în legătură cu emiterea facturilor în discuţie, nu cunoaşte nimic despre SC ,,Y” sau reprezen...ţii acesteia, precizând însă că, în cursul anului ... a închiriat acest autovehicul SC ,,Y139” SRL ... (f. 218-219, vol.18).

Procedând la verificarea declaraţiilor depuse de această societate ...ercială în perioada de referinţă, pentru a constata dacă a declarat relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, a rezultat că această societate nu ...irmă o astfel de legătură ...ercială, astfel cum rezultă din diagrama C-Lynx aferentă anului ... (f. 306-310, vol. 17).

De altfel, dacă ar fi existat o relaţie ...ercială între societatea administrată de I şi SC ,,Y139” SRL atunci acest lucru ar trebui să rezulte şi din declaraţiile depuse de societatea în cauză ori, din declaraţia aferentă lunii septembrie ..., când se pretinde prestarea serviciului de transport mărfuri, nu reiese existenţa unei atare relaţii ...erciale (f. 294, vol.3).

Având în vedere cele de mai sus, este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y56” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor declarate.

55. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate şapte facturi fiscale şi chi...ţele aferente, în ...oare totală de 15.709,29 lei din care TVA în sumă de 3.040,45 lei, pretins emise de SC ,,Y57” SRL” SRL ..., după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.302,2 lei, din care TVA în sumă de 445,58 lei (f. 49, vol.13) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 50, vol.13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 963,41 lei, din care TVA în sumă de 186,47 lei (f. 52, vol.13) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 53, vol.13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 4.700,99 lei, din care TVA în sumă de 929,03 lei (f. 55, vol.13) şi chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 56, vol.13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.358,58 lei, din care TVA în sumă de 262,95 lei (f. 58, vol.13) şi chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 59, vol.13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 408,77 lei, din care TVA în sumă de 79,11 lei (f. 61, vol.13) şi chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 62, vol.13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 4.622,34 lei, din care TVA în sumă de 894,64 lei (f. 64, vol.13) şi chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 65, vol.13) şi

- factura seria ...nr..... în ...oare de 1,254 lei, din care TVA în sumă de 242,67 lei (f. 67, vol.13) şi chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 68, vol.13); din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat baticuri, lenjerie intimă, încălţăminte, jucării, prosoape, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele pentru cumpărări aferente lunilor aprilie şi octombrie ..., ianuarie şi februarie ..., operaţiunile pretins desfăşurate fiind cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor aprilie ... (f. 127, vol.3), octombrie ... (f. 143, vol.3), ianuarie ... (f. 134, vol.3) şi februarie ... (f. 145, vol.3).

Cu ocazia efectuării controlului fiscal au fost identificate între documentele ju...ficative aparţinând societăţii în cauză încă două facturi fiscale, pretins emise de acest furnizor în lunile decembrie ... şi ianuarie ... (f. 160 şi 162, vol.15), însă din raportul de constatare tehnico-ştiinţifică întocmit de inspectorul antifraudă desemnat în cauză rezultă că aceasta nu a fost declarată organelor fiscale şi nici nu s-a dedus TVA aferent, motiv pentru care nu a fost luată în calcul la stabilirea prejudiciului (f. 26 verso, vol.3). Având în vederea cest aspect, existenţa altor facturi fiscale ce atestau operaţiuni ...erciale fictive, denotă pregătirea inculpatului I în vederea evidenţierii la nevoie în actele contabile de cheltuieli nereale, ceea ce probează intenţia acestuia de a se sustrage de la plata tuturor taxelor şi impozitelor aferente.

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y57” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 198, vol.3).

Potrivit istoricului societăţii furnizoare, aceasta avea la data desfăşurării presupuselor relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL ca obiect principal de activitate ,,consul...ţă pentru afaceri şi management” fapt pentru care apreciem că nu avea posibilitatea de a livra către societatea administrată de inculpatul I, lenjerie intimă, încălţăminte şi jucării, aspect ce ...irmă caracterul nereal al operaţiunilor ...erciale în discuţie (f. 38-40, vol.13).

De asemenea, martorul M41, administratorul SC ,,Y57” SRL ..., declară că societatea pe care o reprezintă încă de la înfiinţare nu a desfăşurat decât activităţi constând în prestări servicii de calcul salarial, administrare personal şi evidenţa muncii, nu a emis facturile fiscale în discuţie, care nu corespunde ca formă cu cea a societăţii sale, nu a avut relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL şi nu-i aparţine semnătura aplicată pe facturile fiscale, iar ş...pila nu este cea pe care o foloseşte societatea sa (f. 43-45, vol.13). Ba mai mult, din declaraţia dată de acesta în faţa organelor de control fiscal, la data de 14.11...., rezultă că facturile fiscale identificate ca înregistrate în evidenţa contabilă aparţinând SC ,,Y” SRL, administrată de inculpatul I, nu fac parte dintre cele utilizate de SC ,,Y57” SRL ..., neavând seria corespunzătoare şi nefăcând parte din plaja numerelor alocate, considerente pentru care tranzacţia este considerată fictivă (f. 103, vol. 4).

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia (f. 26 verso, vol. 3, f. 38, vol.13).

Caracterul nereal al operaţiunilor ...erciale cu acest pretins furnizor rezidă şi din faptul că, în urma verificărilor efectuate cu privire la delegaţii şi mijloacele de transport menţionaţi, s-a constatat fie că persoanele ori mijloacele de transport cu datele de identificare înscrise nu există, fie nu ...irmă prestarea serviciului. De asemenea, la poziţia ,,delegat” este înscris numele ,,...”, care ar putea fi chiar inculpatul, ori apar aceleaşi persoane ca şi în cazul altor pretinse relaţii ...erciale şi ale căror date erau consemnate în mod aleatoriu, iar dacă erau parţial corecte acestea puteau fi cunoscute din mediul on-line. Astfel, este înscris numele ,,M119” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport ..., ,,M38” cu CI seria ... nr. ... şi autovehiculul cu nr. ..., ,,M120” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... şi ,,M121” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... În urma consultării bazei de date a persoanei şi cea privind înmatriculările auto au rezultat următoarele:

- seria şi numărul cărţii de identitate ataşat numelui M119 aparţine unei persoane cu numele M80, iar autovehiculul cu nr. ... aparţine SC ,,Y106” SRL ..., CUI ... (f. 74, vol.16) al cărei administrator, M8, nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I (f. 91-93, vol.16);

- cu datele de C.I. seria ...nr. ... a fost identificat martorul M38, administratorul SC ,,Y107” SRL ..., jud. ..., CUI ..., în proprietatea căreia se află mijlocul de transport cu nr. ... (f. 1, vol. 16), însă acesta nu ...irmă desfăşurarea de operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL, subliniind totodată că nu putea presta serviciile de transport în discuţie întrucât autovehiculul cu numărul de înmatriculare precizat era plecat în Olanda (f. 17-20, vol. 16), în ju...ficare prezentând mai multe facturi fiscale având ca obiect servicii de transport internaţional, prestate în perioada de referinţă (f. 21-23, vol.16);

- ca şi în cazul altor acte materiale analizate în cauză, martorul M24, ce deţine cartea de identitate seria ... nr. ... (f.227-vol.18), susţine că, în cursul anului ..., a efectuat un singur transport de marfă din ... la ... cu autovehiculul cu nr. de înmatriculare ..., aparţinând numitului M94, fără să poată preciza pentru ce firmă şi nici cum se numeau reprezen...ţii acesteia. Fiindu-i prezentate facturile fiscale pe care apare înscris numele său, acesta declară că nu le-a văzut niciodată şi nici nu a auzit de SC ,,Y” SRL (f. 229-233, vol.18);

- cu CI seria ... nr. ...a fost identificat numitul M121 (f. 214, vol.16) însă acesta nu putea presta servicii de transport cu autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... cu care se pretinde efectuarea transportului, întrucât nu era proprietatea sa, ci aparţinea SC ,,Y138” SRL, al cărei administrator, M39, declară că societatea pe care o reprezintă nu a avut relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL ... pe ai cărei administratori nu-i cunoaşte, facturile fiscale pe care apare înscris mijlocul de transport aparţinând societăţii sale nu au fost emise de societatea sa şi nu ştie cine le-a emis (f. 229-230, vol.16).

De altfel, dacă ar fi existat o relaţie ...ercială între societatea administrată de I şi SC ,,Y138” SRL atunci acest lucru ar trebui să rezulte şi din declaraţiile depuse de societatea în cauză ori, din declaraţia aferentă lunii februarie ..., când se pretinde prestarea serviciului de transport mărfuri, nu reiese existenţa unei atare relaţii ...erciale (f. 145, vol.3).

Având în vedere cele de mai sus, este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y57” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins partener, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor declarate.

56. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y58” SRL ..., în ...oare totală de 6.560 lei din care TVA în sumă de 1.269,69 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.060 lei, din care TVA în sumă de 398,7 lei (f. 88, vol.13), cu chi...ţa aferentă seria ...nr..... (f. 87, vol.13) şi

- factura seria ... nr..... în ...oare de 4.500 lei, din care TVA în sumă de 870,96 lei (f. 91, vol.13), cu chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 90, vol.13), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat rochii, tricouri, blugi, colanţi, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor aprilie şi mai ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor aprilie ... (f. 127, vol.3) şi mai ... (f. 107, vol.3), depuse de SC ,,Y” SRL ....

Cu ocazia efectuării controlului fiscal au fost identificate între documentele ju...ficative aparţinând societăţii în cauză încă trei facturi fiscale, pretins emise de acest furnizor în luna octombrie ... (f. 164, 167 şi 170, vol.15), însă din raportul de constatare tehnico-ştiinţifică întocmit de inspectorul antifraudă desemnat în cauză rezultă că aceasta nu a fost declarată organelor fiscale şi nici nu s-a dedus TVA aferent, motiv pentru care nu a fost luată în calcul la stabilirea prejudiciului (f. 27, vol.3) Având în vederea cest aspect, existenţa altor facturi fiscale ce atestau operaţiuni ...erciale fictive, denotă pregătirea inculpatului I în vederea evidenţierii la nevoie în actele contabile de cheltuieli nereale, ceea ce probează intenţia acestuia de a se sustrage de la plata tuturor taxelor şi impozitelor aferente.

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y58” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 301, vol.3).

Aspectul de mai sus, coroborat cu faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ...irmă pe de-o parte că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia, iar pe de altă parte, raportat la faptul că persoanele înscrise pe facturi ca delegat şi mijloacele de transport fac parte dintre cele câteva folosite în mod obişnuit la ...pletarea facturilor fiscale, fără ca transportatorii să ...irme prestarea serviciului, se dovedeşte fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest pretins partener ...ercial.

Astfel, cu CI seria ... nr. ... a fost identificat numitul M124 (f. 61, vol. 17) însă acesta nu putea presta servicii de transport cu autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... cu care se pretinde efectuarea transportului, întrucât nu era proprietatea sa, ci aparţinea SC ,,Y140” SRL, al cărei administrator, M42, declară că societatea pe care o reprezintă nu a avut relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL ... pe ai cărei administratori nu-i cunoaşte, facturile fiscale pe care apare înscris mijlocul de transport aparţinând societăţii sale nu au fost emise de societatea sa şi nu ştie cine le-a emis (f. 76, vol.17). În susţinerea afirmaţiilor sale martorul a pus la dispoziţie o copie după jurnalul de vânzări din perioada pretinsei relaţii ...erciale din care reiese inexistenţa relaţiei cu SC ,,Y” SRL ... (f. 77, vol.17).

O relaţie ...ercială cu societatea pretins transportatoare nu este ...irmată nici măcar de societatea administrată de inculpatul I, din declaraţiile informative şi fiscale depuse la organul fiscal în perioada de referinţă nerezultând achiziţia vreunui serviciu de la SC ,,Y140” SRL ... (f. 107, vol.3);

- cu cartea de identitate seria ... nr. ... a fost identificat numitul M125 (f. 168, vol.16), ce nu a putut fi audiat în cauză deoarece este plecat de mai mulţi ani de la domiciliu şi nu se cunoaşte adresa la care poate fi găsit (f. 191 şi 194, vol.16), însă acesta nu putea presta servicii de transport cu autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... deoarece nu era proprietatea sa, ci aparţinea SC ,,Y141” SRL ... care nu a declarat nicio relaţie ...ercială cu SC ,,Y” SRL (f. 311-315, vol.17).

Procedând la verificarea declaraţiilor depuse de SC ,,Y” SRL ..., aferente perioadei desfăşurării operaţiunilor ...erciale, se constată că nu există nicio referire cu privire la vreo relaţie ...ercială cu societatea pretins transportatoare, ceea ce ...irmă caracterul nereal al datelor înscrise în facturile fiscale în discuţie şi implicit fictivitatea operaţiunilor consemnate în acestea (f. 127, vol. 3).

Pe parcursul urmăririi penale s-a încercat audierea în cauză a administratorului societăţii pretins furnizoare, M126, însă în urma verificărilor efectuate în baza de date privind evidenţa populaţiei s-a constatat că acesta a decedat la data de ..., fiind eliberat certificatul de deces nr. ..., astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat de organele de cercetare penală la data de ... (f. 76, vol.13).

Raportat la cele de mai sus, este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y58” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest presupus furnizor, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor declarate.

57. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate 4 facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y59” SRL ... (în prezent SC ,,Y90” SRL), în ...oare totală de 4.329,89 lei din care TVA în sumă de 837,82 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 736 lei, din care TVA în sumă de 142,44 lei (f. 116, vol.13) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 117, vol.13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 933,49 lei, din care TVA în sumă de 180,67 lei (f. 119, vol.13) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 120, vol.13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.460,4 lei, din care TVA în sumă de 282,46 lei (f. 122, vol.13) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 122, vol.13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.200 lei, din care TVA în sumă de 232,25 lei (f. 124, vol.13) şi chi...ţa aferentă cu aceeaşi serie şi număr (f. 125, vol.13); din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat articole bucătărie, truse unghii, fond de ten, bluze, rochii, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor iunie şi septembrie ..., martie şi mai ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor iunie ... (f. 286, vol.3), septembrie ... (f. 128, vol.3), martie ... (f. 304, vol.3) şi mai ... (f. 228, vol.3) depuse de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y59” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 305, vol.3).

...orm informaţiilor furnizate de Oficiul Registrului ...erţului, societatea aparent furnizoare avea, la data faptei, ca obiect de activitate - ,,...erţul cu ridicata al produselor ...tile”, fapt pentru care, ţinând seama de specificul acesteia, reiese cu certitudine imposibilitatea livrării de bunuri de genul celor înscrise în facturile fiscale în discuţie, respectiv obiecte de uz casnic şi farduri (f. 92-103, vol.13).

Cele de mai sus sunt ...irmate şi de martorul M43, administratorul SC ,,Y59” SRL ... (în prezent SC ,,Y90” SRL), care declară că nu a avut niciodată relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL ..., tipul de factură şi ş...pila aplicată nu corespunde cu cel utilizat de societatea pe care o reprezintă, care erau personalizate, subliniind că societatea sa nu a desfăşurat niciodată activităţi de ...erţ cu produse de genul celor înscrise în facturile fiscale, ocupându-se strict cu ...erţul de produse ...tile (metraje) (f. 105-106, vol. 13, f. 68, vol.4).

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia, iar verificările efectuate cu privire la delegaţii şi mijloacele de transport menţionaţi au relevat, fie că persoanele ori mijloacele de transport cu datele de identificare înscrise nu există, fie nu ...irmă prestarea serviciului. Astfel, pe facturile în discuţie mai sunt înscrişi ca delegaţi ,,M118” cu C.I. seria ... nr. ...6 şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., ,,M123” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ..., ,,M127” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport ..., şi ,,...” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... În urma consultării bazei de date a persoanei şi cea privind înmatriculările auto au rezultat următoarele:

- în urma verificărilor efectuate în baza de date privind evidenţa persoanelor referitor la C.I. seria ... nr. ... a fost identificat numitul M118 (f. 1, vol.17), care nu a putut fi audiat în cauză deoarece este plecat în Franţa şi nu se cunoaşte adresa la care poate fi găsit (f. 35, vol.17), însă acesta nu avea cum să presteze serviciul de transport marfă deoarece mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... aparţine SC ,,Y136” SA .... Această societate ...ercială are ca obiect de activitate ,,restaurante” iar nu ,,transport marfă” şi nu a declarat nicio relaţie ...ercială cu SC ,,Y” SRL (f. 301-305, vol.17).

Verificând declaraţiile depuse de SC ,,Y” SRL ..., aferente perioadei desfăşurării operaţiunilor ...erciale, se constată că nu există nicio referire cu privire la vreo relaţie ...ercială cu societatea pretins transportatoare, ceea ce ...irmă caracterul nereal al datelor înscrise în facturile fiscale în discuţie şi implicit fictivitatea operaţiunilor consemnate în acestea (f. 286, vol. 3);

- cu referire la numele ,,M123”, înscris pe facturile fiscale, cu datele de CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., verificările în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatricularea autovehiculelor au relevat faptul că există o persoană cu numele M92dar care este posesor al unei CI cu alte date decât cele consemnate pe facturi, respectiv CI seria ... nr. ..., nu ...nr. ... (f. 135, vol.16). Acesta a fost angajat al SC ,,Y119” SRL ..., CUI ..., în proprietatea căreia se află autovehiculul cu nr. de înmatriculare ..., însă administratorul acestei societăţi, M20, nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, precizând că nu a transportat niciodată mărfurile înscrise în facturile fiscale pe care le consideră fictive, în susţinere punând la dispoziţie copii după ...enzile de transport din perioada de referinţă. (f.155-160, vol.16).

Audiat fiind în cauză, martorul M21 precizează că, în perioada pretinsei operaţiuni ...erciale, a efectuat un singur transport la ... însă din mun. ..., nu din mun. ..., nu cunoaşte societăţile ce apar pe facturi şi nu ştie cine le-a emis, iar semnătura aplicată pe acestea nu-i aparţine (f. 163-165, vol.16);

- seria şi numărul cărţii de identitate alăturată numelui ,,M127” aparţine unei persoane cu numele M44; aceasta a deţinut autoturismul marca Fiat Ducato cu nr. de înmatriculare ... (f. 196, vol.18), însă în declaraţia dată susţine că nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL pe ai cărei reprezen...ţi nu-i cunoaşte şi nu a transportat pentru această societate mărfurile înscrise în facturile fiscale în discuţie (f. 198-199, vol.18);

- seria şi numărul cărţii de identitate înscrisă pe facturi alături de numele ,,...” a fost atribuit persoanei cu numele M104 (f. 159, vol.18), care însă nu avea cum să presteze serviciul de transport înscris pe factura fiscală deoarece autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... aparţine numitului M27 care nu ...irmă prestarea de servicii pentru societatea în cauză sau partenerii acesteia (f. 163-164, vol.18). În susţinerea celor afirmate martorul pune la dispoziţie facturi fiscale şi formularul de ...andă ce atestă că în perioada emiterii facturii în litigiu cu autovehiculul în discuţie a prestat servicii de transport pentru SC ,,Y124” SRL, SC ,,Y125” SRL şi SC ,,Y126” SRL (f. 165-170, vol.18).

Având în vedere cele de mai sus, este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y59” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor declarate.

58. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y60” SRL ..., în ...oare totală de 5.015,3 lei din care TVA în sumă de 970,71 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.857,4 lei, din care TVA în sumă de 553,05 lei (f. 143, vol.13), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (aceeaşi filă) şi

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.157,9 lei, din care TVA în sumă de 417,66 lei (f. 145, vol.13), cu chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (aceeaşi filă), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat vaze, veioze, lumânări, lampă ţânţari, prize, pahare, umbrele, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor iunie şi iulie ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor iunie ... (f. 286, vol. 3) şi iulie ... (f. 279, vol. 3), depuse de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y60” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 308, vol.3).

Aspectul de mai sus, coroborat cu faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ...irmă pe de-o parte că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia, iar pe de altă parte, raportat la faptul că persoanele înscrise pe facturi ca delegat şi mijloacele de transport fac parte dintre cele câteva folosite în mod obişnuit la ...pletarea facturilor fiscale, fără ca transportatorii să ...irme prestarea serviciului, se dovedeşte fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest pretins partener ...ercial.

Astfel, pe una dintre facturi este trecut la poziţia delegat numele Mustafa, care probabil ar fi chiar inculpatul, iar la mijlocul de transport este înscris numărul de înmatriculare ... În urma verificărilor în baza de date s-a constatat că acest număr de înmatriculare nu a fost atribuit niciunui autovehicul (f. 246, vol. 18), aspect care întăreşte caracterul nereal al operaţiunilor ...erciale cu acest pretins partener.

Pe a doua factură fiscală în discuţie a fost înscris numele ,,...” cu C.I. seria ...nr. ...şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... În urma verificărilor în baza de date privind evidenţa populaţiei a fost identificat martorul M45 care a declarat că, în cursul anului ... a înfiinţat o societate ...ercială ce avea ca obiect de activitate transportul rutier de mărfuri, prestând astfel de servicii cu o camionetă marca Volkswagen cu numărul de înmatriculare ..., însă cu SC ,,Y” SRL nu a avut niciun fel de relaţii ...erciale şi nici nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii acesteia. Martorul subliniază că numele lui nici nu mai avea cum să apară pe facturile fiscale emise după anul ... întrucât din acel an avea angajaţi conducători auto iar el nu a mai efectuat niciun transport (f. 177-178, vol.18).

Raportat la cele de mai sus, rezultă în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y58” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest presupus furnizor, inculpatul I dă declaraţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor afirmate.

59. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate 5 facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y61” SRL ... (în prezent SC ,,Y91” SRL), în ...oare totală de 15.105 lei din care TVA în sumă de 2.923,53 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.610 lei, din care TVA în sumă de 505,15 lei (f. 167, vol.13) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (la aceeaşi filă);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 4.774 lei, din care TVA în sumă de 924 lei (f. 169, vol.13) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (la aceeaşi filă);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.476 lei, din care TVA în sumă de 285,67 lei (f. 171, vol.13) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 172, vol.13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 4.250 lei, din care TVA în sumă de 822,57 lei (f. 174, vol.13) şi chi...ţa aferentă cu aceeaşi serie şi număr din data de 11.10.... (la aceeaşi filă) şi

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.965 lei, din care TVA în sumă de 380,32 lei (f. 176, vol.13) şi chi...ţa aferentă cu aceeaşi serie şi număr din data de 27.03.... (f. 177, vol.13), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat articole cercei, brăţări, rochii, poşete, jucării, prăjitor pâine, fier de călcat, ondulatoare, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor septembrie şi octombrie ... şi martie ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor septembrie ... (f. 128, vol.3), octombrie ... (f. 143, vol.3) şi martie ... (f. 304, vol.3), depuse de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y59” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 313, vol.3).

...orm informaţiilor furnizate de Oficiul Registrului ...erţului, societatea aparent furnizoare avea, la data faptei, ca obiect de activitate - ,,...erţul cu amănuntul al altor produse alimentare, în magazine specializate”, fapt pentru care, ţinând seama de specificul acesteia, nu avea cum să livreze bunurile înscrise în facturile fiscale în discuţie, nici ca gen şi nici atât de variate, respectiv bijuterii, jucării, poşete şi alte obiecte de uz gospodăresc (f. 147-156, vol.13).

Cele de mai sus sunt ...irmate şi de martorul M46, administratorul SC ,,Y61” SRL ... (în prezent SC ,,Y91” SRL), care declară că nu a avut niciodată relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL ..., nu a emis facturi fiscale şi chi...ţe pentru această societate ...ercială şi nu a încasat nicio sumă de bani de la reprezen...tul acesteia pe care nu-l cunoaşte. Martorul subliniază că tipul de factură nu corespunde cu cea utilizată de societatea pe care o reprezintă care, în perioada pretinselor operaţiuni ...erciale, aveau o cu totul altă serie şi nu corespund cu plaja de numere alocată. Ba mai mult, de la înfiinţare şi până la încetarea activităţii a desfăşurat strict activităţi de ...erţ cu produse de tip plafar (f. 158-159, vol.13).

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia, iar verificările efectuate cu privire la delegaţii şi mijloacele de transport menţionaţi au relevat, fie că persoanele ori mijloacele de transport cu datele de identificare înscrise nu există, fie nu ...irmă prestarea serviciului. Astfel, pe facturile în discuţie mai sunt înscrişi ca delegaţi ,,I” fără alte date de identificare şi fără să fie precizat vreun mijloc de transport, ,,...” cu CI seria ... nr. ...şi mijlocul de transport cu nr. de înmatriculare ..., ,,...” fără alte date de identificare şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., şi ,,...” cu CI seria ... nr. ...şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... În urma consultării bazei de date a persoanei şi cea privind înmatriculările auto au rezultat următoarele:

- cu referire la numele ,,...”, înscris pe facturile fiscale, cu datele de CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., verificările în baza de date privind evidenţa persoanelor şi înmatricularea autovehiculelor au relevat faptul că există o persoană cu numele M92dar care este posesor al unei CI cu alte date decât cele consemnate pe facturi, respectiv CI seria ... nr. ... nu ... nr. ... (f. 135, vol.16). Acesta a fost angajat al SC ,,Y119” SRL ..., CUI ..., în proprietatea căreia se află autovehiculul cu nr. de înmatriculare ..., însă administratorul acestei societăţi, M20, nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, precizând că nu a transportat niciodată mărfurile înscrise în facturile fiscale pe care le consideră fictive, în susţinere punând la dispoziţie copii după ...enzile de transport din perioada de referinţă. (f. 155-160, vol.16).

Audiat fiind în cauză, martorul M21 declară că, în perioada pretinsei operaţiuni ...erciale, a efectuat un singur transport la ... însă din mun. ..., nu din mun. ..., nu cunoaşte societăţile ce apar pe facturi şi nu ştie cine le-a emis, iar semnătura aplicată pe acestea nu-i aparţine. (f. 163-165, vol.16);

- persoana cu numele ,,...”, fără alte date, nu a putut fi identificată, iar autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... aparţine SC ,,Y111” SRL ... (f. 125, vol.18), al cărei administrator - M12, declară că nu a avut niciun fel de relaţii ...erciale cu SC ,Y” SRL (f. 144-145, vol.18);

De altfel, dacă relaţia ...ercială cu acest pretins transportator ar fi fost reală, ar fi trebuit să fie declarată inclusiv de societatea în cauză, însă din declaraţiile depuse de SC ,,Y” SRL nu rezultă acest aspect (f. 143, vol.3);

- seria şi numărul cărţii de identitate alăturată numelui .... aparţine martorului M44 care a deţinut un autoturismul marca Fiat Ducato cu nr. de înmatriculare ... (f. 196, vol. 18), însă în declaraţia dată acesta susţine că nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL pe ai cărei reprezen...ţi nu-i cunoaşte şi nu a transportat pentru această societate mărfurile înscrise în facturile fiscale în discuţie (f. 198-199, vol.18).

Având în vedere cele de mai sus, este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y61” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor declarate.

60. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr....., în ...oare de 4.500 lei din care TVA în sumă de 870,96 lei (f. 194, vol.13), pretins emisă de SC ,,...” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat ,,tricouri şi rochiţe”. Potrivit înregistrărilor din registrul jurnal şi registrul de cumpărături plata s-a efectuat în numerar, cu chi...ţa nr....., dar care nu a fost pusă la dispoziţie de către inculpat.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii octombrie ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii octombrie ... (f. 143, vol.3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y62” SRL ..., nu a avut relaţii ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 315, vol.3).

Aspectul de mai sus, coroborat cu faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ...irmă că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia şi implicit dovedeşte fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest pretins partener ...ercial.

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea aparent furnizoare are ca asociat şi administrator o persoană de cetăţenie greacă, pentru reprezentarea societăţii în faţa organelor fiscale acesta împuternicind-o pe numita M128 (f. 190, vol. 13) care a declarat că SC ,,Y62” SRL nu a avut nicio relaţie ...ercială cu SC ,,Y” SRL, căreia nu i-a furnizat niciodată bunuri şi nici nu s-au încasat sume de bani de la aceasta (f. 191, vol.13).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face aceleaşi declaraţii general-...abile, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor afirmate.

61. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate şase facturi fiscale şi chi...ţele aferente, în ...oare totală de 14.818,35 lei din care TVA în sumă de 2.868,06 lei, pretins emise de SC ,,Y63” SRL” SRL ..., după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 4.200 lei, din care TVA în sumă de 812,9 lei (f. 298, vol.13) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 208, vol.13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.196,35 lei, din care TVA în sumă de 231,55 lei (f. 210, vol.13) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 211, vol.13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 4.960 lei, din care TVA în sumă de 860 lei (f. 213, vol.13) şi chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 213, vol.13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.112 lei, din care TVA în sumă de 215,06 lei (f. 215, vol.13) şi chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 216, vol.13);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.250 lei, din care TVA în sumă de 435,6 lei (f. 218, vol.13) şi chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 219, vol.13) şi

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.100 lei, din care TVA în sumă de 212,96 lei (f. 221, vol.13) şi chi...ţa aferentă cu seria ... nr. .... (f. .222, vol.13), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat obiecte de îmbrăcăminte, ceasuri, perne, portofele, cârlige, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele pentru cumpărări aferente lunilor august, septembrie şi octombrie ... şi februarie ..., operaţiunile pretins desfăşurate fiind cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor august ... (f. 142, vol. 3), septembrie ... (f. 128, vol. 3), octombrie ... (f. 143, vol.3) şi februarie ... (f. 145, vol.3).

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y63” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 319, vol. 3).

Potrivit istoricului societăţii furnizoare, aceasta avea la data desfăşurării presupuselor relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL ca obiect principal de activitate ,,Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte, exclusiv lenjerie de corp” fapt pentru care apreciem că nu avea posibilitatea de a livra către societatea administrată de inculpatul I, ceasuri, perne, portofele, cârlige, etc., aspect ce ...irmă caracterul nereal al operaţiunilor ...erciale în discuţie (f. 196-201, vol.13).

De asemenea, martorul M129, administratorul SC ,,Y63” SRL ..., declară că nu a emis facturile fiscale în discuţie, nu a avut relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL pe ai cărei reprezen...ţi nu-i cunoaşte (f. 204-205, vol.13).

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia (f. 26 verso, vol. 3, f. 38, vol.13).

Caracterul nereal al operaţiunilor ...erciale cu acest pretins furnizor rezidă şi din faptul că, în urma verificărilor efectuate cu privire la delegaţii şi mijloacele de transport menţionaţi, s-a constatat fie că persoanele ori mijloacele de transport cu datele de identificare înscrise nu există, fie nu ...irmă prestarea serviciului. De asemenea, la poziţia ,,delegat” este înscris numele inculpatului I ori apar aceleaşi persoane ca şi în cazul altor pretinse relaţii ...erciale şi ale căror date erau consemnate în mod aleatoriu, iar dacă erau parţial corecte acestea puteau fi cunoscute din mediul on-line. Astfel, este înscris numele ,,M73” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport ... şi ,, ...” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare .... În urma consultării bazei de date a persoanei şi cea privind înmatriculările auto au rezultat următoarele:

- seria şi numărul cărţii de identitate înscris alături de numele M73 aparţine unei persoane cu numele M78, iar autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... aparţine SC ,,Y105” SRL ..., jud. ..., CUI 17366333 (f. 83, vol.17) al cărei administrator, M9, nu ...irmă desfăşurarea de operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL ... (f. 107-110, vol.17);

- cu CI seria ... nr. ... a fost identificat numitul M121 (f. 214, vol. 16) însă acesta nu putea presta servicii de transport cu autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... cu care se pretinde efectuarea transportului, întrucât nu era proprietatea sa, ci aparţinea SC ,,Y138” SRL, al cărei administrator, M39, declară că societatea pe care o reprezintă nu a avut relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL ... pe ai cărei administratori nu-i cunoaşte, facturile fiscale pe care apare înscris mijlocul de transport aparţinând societăţii sale nu au fost emise de societatea sa şi nu ştie cine le-a emis (f. 229-230, vol.16).

De altfel, dacă ar fi existat o relaţie ...ercială între societatea administrată de I şi SC ,,Y138” SRL atunci acest lucru ar trebui să rezulte şi din declaraţiile depuse de societatea în cauză ori, din declaraţia aferentă lunii februarie ..., când se pretinde prestarea serviciului de transport mărfuri, nu reiese existenţa unei atare relaţii ...erciale (f. 145, vol.3).

Având în vedere cele de mai sus, rezultă în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y63” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile, cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins partener, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor declarate.

62. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr....., în ...oare de 2.248 lei din care TVA în sumă de 435,09 lei (f.257-vol.13), pretins emisă de SC ,,Y64” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat papuci. Potrivit înregistrărilor din registrul jurnal şi registrul de cumpărături plata s-a efectuat în numerar, cu chi...ţa seria ... nr..... (f. 258, vol. 13).

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii iulie ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii iulie ... (f. 279, vol. 3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y64” SRL ..., nu a avut relaţii ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 323-324, vol. 3).

Aspectul de mai sus, coroborat cu faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ...irmă că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia şi implicit dovedeşte fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest pretins partener ...ercial.

De asemenea, societatea pretins furnizoare avea ca obiect de activitate ,,...erţ cu ridicata de piese şi accesorii pentru autovehicule” astfel că nu avea cum să livreze societăţii în cauză sute de papuci, cum este înscris în factura fiscală în discuţie (f. 224-237, vol. 13).

Cele de mai sus sunt ...irmate şi de martorul M48, administratorul societăţii pretins furnizoare, care declară că nu a avut nicio relaţie ...ercială cu SC ,,Y” ... pentru care nu a emis nicio factură sau chi...ţă, nu a încheiat cu reprezen...ţii acesteia vreun contract şi nici nu a împuternicit o altă persoană în acest sens (f. 239-240, vol. 13). Acesta subliniază că nu-l cunoaşte pe administratorul societăţii în cauză, iar în legătură cu factura fiscală precizează că societatea pe care o administrează nu a emis decât facturi în sistem electronic, din programul de ge...une, iar nu de genul celor tipizate, şi nu face parte din plaja de serii şi numere utilizate în cursul anului ..., pentru susţinerea celor declarate punând la dispoziţie o copie după ,,fişa clienţi pentru anul ...”, decizia privind plaja de serii şi numere alocate anului ..., tipul de factură fiscală utilizată şi fişa ,,rulaje ...orice conturi analitice” pentru anul ... (f. 241-252, vol. 13).

Un alt element ce ...irmă caracterul fictiv al operaţiunilor ...erciale cu acest pretins partener ...ercial este dat de faptul că, în urma verificărilor în baza de date privind evidenţa populaţiei, efectuate cu privire la numele ,,delegatului” înscris pe factura fiscală, a fost identificat martorul M45 care a declarat că, în cursul anului ... a înfiinţat o societate ...ercială ce avea ca obiect de activitate transportul rutier de mărfuri, prestând astfel de servicii cu o camionetă marca Volkswagen cu numărul de înmatriculare ..., însă cu SC ,,Y” SRL nu a avut niciun fel de relaţii ...erciale şi nici nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii acesteia. Martorul subliniază că numele lui nici nu mai avea cum să apară pe facturile fiscale emise după anul ... întrucât din acel an avea angajaţi conducători auto iar el nu a mai efectuat niciun transport (f. 177-178, vol. 18).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face aceleaşi declaraţii general-...abile, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor afirmate.

63. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr....., în ...oare de 888,49 lei din care TVA în sumă de 171,96 lei (f.15-vol.14), pretins emisă de SC ,,Y65” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat produse cosmetice. Potrivit înregistrărilor din registrul jurnal şi registrul de cumpărături plata s-a efectuat în numerar, cu chi...ţa seria ... nr..... (f. 16, vol. 14).

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii august ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii august ... (f. 142, vol. 3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y65” SRL ..., nu a avut relaţii ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni întrucât aceasta a fost plătitoare de TVA abia până în luna februarie ... (f. 329, vol. 3). Aceasta înseamnă că inculpatul, în calitate de administrator al societăţii în cauză nu putea deduce TVA aferent acestor operaţiuni nici chiar în situaţia în care ele ar fi fost reale.

Aspectul de mai sus, coroborat cu faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ...irmă că factura fiscală nu a fost emisă de reprezen...tul acestuia şi implicit dovedeşte fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest pretins partener ...ercial.

De asemenea, societatea pretins furnizoare avea ca obiect de activitate ,,...erţ cu amănuntul al ...tilelor, în magazine specializate” astfel că nu avea cum să livreze societăţii în cauză produse cosmetice, cum este înscris în factura fiscală în discuţie (f. 1-8, vol. 14).

Cele de mai sus sunt ...irmate şi de martorul Iosipescu ...entin, administratorul societăţii pretins furnizoare, care declară că nu a avut nicio relaţie ...ercială cu SC ,,Y” ... pentru care nu a emis nicio factură sau chi...ţă şi nu a încasat sume de bani de la reprezen...ţii acesteia. Acesta susţine că nu cunoaşte împrejurările în care a fost emisă factura fiscală în discuţie, nu ştie cui îi aparţine scrisul iar ş...pila aplicată nu aparţine societăţii pe care o administrează, societate care a executate doar lucrări cu mase pla...ce (f. 11-12, vol. 14).

Un alt element ce ...irmă caracterul fictiv al operaţiunilor ...erciale cu acest pretins partener ...ercial este dat de faptul că, în urma verificărilor în baza de date privind evidenţa populaţiei, efectuate cu privire la numele ,,delegatului” înscris pe factura fiscală, a fost identificat martorul M73 (f. 83, vol. 17) care a declarat că, a fost angajat al SC ,,Y105” SRL ..., jud. ... în calitate de conducător auto, în desfăşurarea activităţii folosind mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., însă nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii SC ,,Y” SRL, nu-şi aminteşte să fi transportat mărfurile înscrise în factura în discuţie şi nu are cunoştinţă în ce împrejurări au fost întocmite facturile fiscale pe care este înscris numele său (f. 101-104, vol. 17).

Audiat fiind martorul M9, administrator al SC ,,Y105” SRL ..., jud. ..., nu ...irmă desfăşurarea de operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL ... pe ai cărei reprezen...ţii susţine că nu-i cunoaşte, subliniind că nu au existat niciodată relaţii ...erciale între cele două societăţi ...erciale (f. 107-110, vol. 17).

În mod similar celorlalte situaţii în care pe facturile fiscale este înscris un mijloc de transport aparţinând unei societăţi ...erciale care se pretinde că ar fi prestat serviciul de transport al mărfurilor facturate, inculpatul în calitate de reprezen...t al societăţii în cauză nu a declarat nicio operaţiune ...ercială cu societatea presupus transportatoare, astfel cum reiese din declaraţia informativă 394 aferentă lunii august ... şi în care trebuia să se regăsească această relaţie (f. 142, vol. 3).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face aceleaşi declaraţii general-...abile, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor afirmate.

64. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr....., în ...oare de 768 lei din care TVA în sumă de 148,64 lei (f. 42, vol. 14), cu chi...ţa aferentă seria ... nr. ... (f. 42, vol. 14), pretins emise de SC ,,Y66” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat papuci.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii august ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii august ... (f. 142, vol. 3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y66” SRL ..., nu a avut relaţii ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni întrucât aceasta a fost plătitoare de TVA abia până la data de 01.08.... şi a fost declarată inactivă de către inspecţia fiscală, la data de 13.12.... (f. 330, vol. 3).

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea presupus furnizoare avea ca administrator o persoană de cetăţenie chineză care a părăsit teritoriul României la data de 02.05.... deoarece i-a fost revocat dreptul la şedere, astfel cum rezultă din adresa înaintată de CII M49, desemnat mandatar cu drept de reprezentare pentru persoana juridică SC ,,Y66” SRL, judecată în dosarul penal nr. 8146/3/... al Tribunalului ... - Secţia ... (f. 24-25, f. 28-40, vol. 14), fapt pentru care la data pretinsei relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL această societate nu putea desfăşura operaţiuni ...erciale.

Un alt element ce ...irmă caracterul fictiv al operaţiunilor ...erciale cu acest pretins partener ...ercial este dat de faptul că, în urma verificărilor în baza de date privind evidenţa populaţiei, efectuate cu privire la numele ,,delegatului” înscris pe factura fiscală, a fost identificat martorul M73 (f. 83, vol. 17) care a declarat că, a fost angajat al SC ,,Y105” SRL ..., jud. ... în calitate de conducător auto, în desfăşurarea activităţii folosind mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., însă nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii SC ,,Y” SRL, nu-şi aminteşte să fi transportat mărfurile înscrise în factura în discuţie şi nu are cunoştinţă în ce împrejurări au fost întocmite facturile fiscale pe care este înscris numele său (f. 101-104, vol. 17).

Audiat fiind martorul M9, administrator al SC ,,Y105” SRL ..., jud. ..., nu ...irmă desfăşurarea de operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL ... pe ai cărei reprezen...ţii susţine că nu-i cunoaşte, subliniind că nu au existat niciodată relaţii ...erciale între cele două societăţi ...erciale (f. 107-110, vol. 17).

Identic altor situaţii în care pe facturile fiscale este înscris un mijloc de transport aparţinând unei societăţi ...erciale care se pretinde că ar fi prestat serviciul de transport al mărfurilor facturate, inculpatul, în calitate de reprezen...t al societăţii în cauză, nu a declarat nicio operaţiune ...ercială cu societatea presupus transportatoare, astfel cum reiese din declaraţia informativă 394 aferentă lunii august ... şi în care trebuia să se regăsească această relaţie (f. 142, vol. 3).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face aceleaşi declaraţii general-...abile, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor afirmate.

65. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr....., în ...oare de 3.360 lei din care TVA în sumă de 650,32 lei (f. 55, vol. 14), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 55, vol. 14), pretins emise de SC ,,Y67” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat ghete şi papuci.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii septembrie ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii septembrie ... (f. 128, vol. 3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y67” SRL ..., nu a avut relaţii ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 331, vol. 3).

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea presupus furnizoare avea ca administrator o persoană de cetăţenie chineză care nu a fost găsită la adresa de reşedinţă din România şi nici nu s-a reuşit identificarea vreunei persoane care să poată ...unica adresa la care acesta ar putea fi găsit, astfel cum rezultă din procesul-verbal întocmit la data de ... de către ofiţeri de poliţie din cadrul Poliţiei Sectorului ... – Serviciul de Inve...gare a Criminalităţii Economice (f. 52, vol. 14).

Un alt element ce ...irmă caracterul fictiv al operaţiunilor ...erciale cu acest pretins partener ...ercial este dat de faptul că, în urma verificărilor în baza de date privind evidenţa populaţiei, efectuate cu privire la numele ,,delegatului” înscris pe factura fiscală - ,,M130” cu CI seria ... nr. ..., a fost identificat martorul M130, dar care este posesor al unei CI cu alte date decât cele consemnate pe facturi, respectiv CI seria ... nr. ..., nu ... nr. ...(f. 135, vol. 16). Audiat fiind în cauză, martorul M21 declară că, în perioada pretinsei operaţiuni ...erciale, a efectuat un singur transport la ..., dar din mun. ... iar nu din mun. ..., nu cunoaşte societăţile ce apar pe facturi şi nu ştie cine le-a emis, iar semnătura aplicată pe acestea nu-i aparţine (f. 163-165, vol. 16).

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în factura fiscală sunt greşite; cu titlu de exemplu poate fi precizat faptul că, deşi din luna septembrie ..., societatea pretins furnizoare îşi schimbase sediul social de pe str. Făgărăşanu, nr. 9A, ..., Sector 2, pe Aleea Sinaia, nr. 20, ..., pe factura în cauză este înscris tot sediul vechi, ceea ce ...irmă, pe de-o parte, faptul că aceasta nu a fost emisă de reprezen...tul societăţii, iar pe de altă parte că datele au fost însuşite probabil din mediul on-line sau alte persoane care, la rândul lor, le foloseau pentru întocmirea de facturi fiscale ce nu aveau la bază operaţiuni ...erciale reale (f. 44 şi 55, vol. 14).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face aceleaşi declaraţii general-...abile, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor afirmate.

66. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y68” SRL ..., în ...oare totală de 1.863,59 lei din care TVA în sumă de 361,4 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 823,59 lei, din care TVA în sumă de 159,4 lei (f. 77, vol. 14), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 78, vol. 14) şi

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.040 lei, din care TVA în sumă de 202 lei (f. 81, vol.14), cu chi...ţa aferentă cu seria ... nr. ...(f. 80, vol.14), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat apă de toaletă, rimel, agrafe de păr, portfarduri, rochii, cămăşi, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunilor octombrie ... şi iulie ..., operaţiunile ...erciale fiind ulterior cuprinse în declaraţia informativă 394 aferentă lunilor octombrie ... (f. 143, vol. 3) şi iulie ... (f. 333, vol. 3), depuse la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y68” SRL ..., nu a avut relaţii ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 334-335, vol. 3).

Aspectul de mai sus, coroborat cu faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ...irmă că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia şi implicit su...ne fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest pretins partener ...ercial.

De asemenea, societatea pretins furnizoare avea ca obiect de activitate ,,finisarea materialelor ...tile” astfel că nu avea cum să livreze societăţii în cauză farduri, portofele, apă de toaletă şi alte produse de întreţinere corporală, cum este înscris în facturile fiscale în discuţie (f. 57-69, vol. 14).

Cele de mai sus sunt ...irmate şi de martorul M50, administratorul societăţii pretins furnizoare, care declară că nu a avut nicio relaţie ...ercială cu SC ,,Y” ... pentru care nu a emis nicio factură sau chi...ţă, nu a luat niciodată legătura cu vreun asociat al acesteia, subliniind că din anul ... singura activitate desfăşurată de societatea pe care o administrează constă în realizarea de materiale publicitare (f. 71-74, vol. 14).

Un alt element ce ...irmă caracterul fictiv al operaţiunilor ...erciale cu acest pretins partener ...ercial este dat de faptul că, în urma verificărilor în baza de date privind evidenţa populaţiei, efectuate cu privire la numele ,,delegatului” înscris pe factura fiscală cu CI seria ... nr. ..., a fost identificat martorul M51 (f. 74, vol. 16) care a declarat că, în perioada iunie ...-seprembrie ... a fost angajat al SC ,,Y106 SRL” ... în calitate de conducător auto, efectuând diverse curse de transport pe teritoriul naţional. Analizând facturile fiscale identificate în evidenţa contabilă a societăţii în cauză, pe care este înscris numele său, pretins emise de mai mulţi furnizori printre care şi SC ,,Y68” SRL, martorul declară că nu avea cum să efectueze cursele de transport pe ruta ...-... deoarece facturile sunt emise în date succesive ori el nu rămânea niciodată peste noapte în ... şi nici nu se putea întoarce atât de repede, iar pe de altă parte, cu aceeaşi ocazie, nu lua niciodată încărcătură de la mai mulţi de doi furnizori ori facturile fiscale în discuţie sunt emise de cinci societăţi ...erciale diferite. De asemenea, subliniază că atunci când efectua cursele de transport marfă semna de fiecare dată facturile fiscale ori cele în cauză nu conţin niciuna semnătura lui (f. 100-101, vol. 16).

În ce priveşte mijlocul de transport înscris pe factura fiscală, cu numărul de înmatriculare ..., verificările în baza de date privind evidenţa autovehiculelor înmatriculate, au relevat faptul că acesta aparţine SC ,,Y106” SRL ..., CUI ... (f. 74, vol. 16), însă administratorul acestei societăţi, M8, nu ...irmă existenţa vreunei relaţii ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I (f. 91-93, vol. 16).

Cele declarate de martorul M8 sunt întărite de faptul că nici chiar societatea în cauză nu declară relaţii ...erciale cu acest pretins transportator, astfel cum reiese din declaraţia informativă 394 aferentă perioadei în care ar fi fost prestat serviciul, respectiv octombrie ... (f. 143, vol. 3).

În legătură cu relaţia ...ercială pretins desfăşurată cu SC ,,Y68” SRL, inculpatul I face aceleaşi declaraţii general-...abile, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor afirmate.

67. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y69” SRL ... (în prezent SC ,,Y94” SRL), în ...oare totală de 7.134,6 lei din care TVA în sumă de 1.380,9 lei, după cum urmează:

- factura seria ... f nr..... în ...oare de 3.117,8 lei, din care TVA în sumă de 603,44 lei (f. 109, vol. 14), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 110, vol. 14) şi

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.016,8 lei, din care TVA în sumă de 777,45 lei (f. 113, vol. 14), cu chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 112, vol. 14), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat pantaloni, pijamale, tricouri, colanţi, ...pleuri, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunilor octombrie ... şi noiembrie ..., operaţiunile ...erciale fiind ulterior cuprinse în declaraţia informativă 394 aferentă lunilor octombrie ... (f. 143, vol. 3) şi noiembrie ... (f. 144, vol. 3), depuse la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y69” SRL ..., nu a avut relaţii ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 338, vol. 3).

Potrivit istoricului înaintat de Oficiul Naţional al Registrului ...erţului, la data desfăşurării presupuselor operaţiuni ...erciale, societatea pretins furnizoare avea ca obiect de activitate ,,colectarea deşeurilor nepericuloase” astfel că nu avea cum să livreze societăţii în cauză articole de îmbrăcăminte, cum este înscris în facturile fiscale în discuţie (f. 83-101, vol. 14).

Cele de mai sus sunt ...irmate şi de martorul M52, administratorul societăţii pretins furnizoare, care declară că nu a avut nicio relaţie ...ercială cu SC ,,Y” ... pentru care nu a emis nicio factură sau chi...ţă, acestea nu fac parte din plaja de serii şi numere utilizate în cursul anului ... de societatea pe care o reprezintă şi nu a avut niciodată cont bancar deschis la Banca Transilvania. Acesta subliniază că, la data înscrisă pe facturile fiscale în discuţie, societatea avea denumirea schimbată în SC ,,Y142” SRL, sediul era mutat la o altă adresă, desfăşura activităţi legate de colectarea deşeurilor, iar activitatea de ...erţ cu amănuntul al obiectelor de îmbrăcăminte a fost desfăşurată abia până în anul ..., odată cu schimbarea denumirii schimbând şi activitatea principală a societăţii (f. 103-106, vol. 14).

Un alt element ce susţine caracterul fictiv al operaţiunilor ...erciale cu acest pretins partener ...ercial este dat de faptul că toate datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ...irmă că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia.

De asemenea, analizând facturile fiscale pretins emise de acest furnizor se constat că, la rubrica ,,numele delegatului” sunt înscrise două dintre numele ce se regăsesc şi pe alte facturi fiscale fictive, emise de alţi presupuşi furnizori, respectiv ,,...” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... şi ,,M35” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare .... Verificările efectuate în baza de date privind evidenţa populaţiei cu privire la aceste nume au relevat următoarele:

- cu datele de C.I. seria ... nr. ... a fost identificat martorul M38, administratorul SC ,,Y107” SRL ..., jud. ..., CUI ..., în proprietatea căreia se află mijlocul de transport cu nr. ... (f. 1, vol. 16), însă acesta nu ...irmă desfăşurarea de operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL, subliniind totodată că nu putea presta serviciile de transport în discuţie întrucât autovehiculul cu numărul de înmatriculare precizat era plecat în Olanda (f. 17-20, vol. 16), în ju...ficare prezentând mai multe facturi fiscale având ca obiect servicii de transport internaţional, prestate în perioada de referinţă (f. 21-23, vol. 16);

- cu datele de CI seria ... nr. ... a fost identificat martorul M35 care este şi proprietarul unui autoturism marca Mercedes Benz Atego înmatriculat sub numărul ... (f. 181, vol. 18), însă în declaraţia dată susţine că nu a efectuat nici un transport de marfă pentru SC ,,Y” SRL cu toate că firma sa – SC ,,Y137” SRL ... avea cont deschis pe bursa de transporturi, şi nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii acesteia (f. 183-184, vol. 18).

Cele declarate de martori sunt ...irmate indirect inclusiv de inculpatul I care, în calitate de reprezen...t al SC ,,Y” SRL nu a declarat nicio operaţiune cu cele două societăţi ...erciale pretins transportatoare, SC ,,Y107” SRL ... şi SC ,,Y137” SRL ..., astfel cum reiese din declaraţiile informative 394 depuse pentru perioada în discuţie (f. 143 şi 144, vol. 3).

Având în vedere cele de mai sus, este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y69” S.R.L. ... (în prezent SC ,,Y94” SRL), s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile şi sustragerea de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face aceleaşi declaraţii general-...abile, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor afirmate.

68. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate şase facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y70” SRL ..., jud. ..., în ...oare totală de 18.228,17 lei din care TVA în sumă de 3.527,69 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.568,8 lei, din care TVA în sumă de 497,19 lei (f. 127, vol. 14) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 128, vol. 14);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 2.544 lei, din care TVA în sumă de 492,39 lei (f. 130, vol. 14) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 130, vol. 14);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 5.533,47 lei, din care TVA în sumă de 1.070,99 lei (f. 133, vol. 14) şi chi...ţa aferentă seria ...nr..... (f. 132, vol. 14);

- factura seria ...nr..... în ...oare de 5.616 lei, din care TVA în sumă de 1.086,96 lei (f. 135, vol. 14);

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.116 lei, din care TVA în sumă de 216 lei (f. 138, vol. 14) şi chi...ţa aferentă cu aceeaşi serie şi număr, din aceeaşi dată (f. 137, vol. 14);

- factura seria ...nr..... în ...oare de 849,9 lei, din care TVA în sumă de 164,15 lei (f. 140, vol. 14) şi chi...ţa aferentă cu aceeaşi serie şi număr, din aceeaşi dată (f. 140, vol. 14), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat încălţăminte, lenjerie intimă, instalaţii brad, cleme pentru păr, inele coc, brăţări, lanţuri, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor octombrie şi noiembrie ..., februarie şi septembrie ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor octombrie ... (f. 143, vol. 3), noiembrie ... (f. 144, vol. 3), februarie ... (f. 145, vol. 3) şi septembrie ... (f. 293, vol. 3), depuse de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y70” SRL ..., jud. ..., nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I; nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 341, vol. 3).

...orm informaţiilor furnizate de Oficiul Registrului ...erţului, societatea aparent furnizoare avea ca obiect de activitate - ,,...erţ cu ridicata al îmbrăcămintei şi încălţămintei”, fapt pentru care, având în vedere specificul acesteia, reiese cu certitudine imposibilitatea livrării de bijuterii şi produse de îngrijire a părului (f. 115-122, vol. 14).

Cercetările au relevat că societatea pretins furnizoare are ca administrator o persoană de cetăţenie chineză care nu a fost găsit la adresa de reşedinţă din România, persoana care i-a permis stabilirea sediului social în locuinţa sa precizând că numitul M131 a locuit la acea adresă abia o săptămână după care a plecat fără să mai păstreze legătura astfel că nu poate furniza o adresă la care acesta ar putea fi găsit (f. 124, vol. 14).

Caracterul nereal al relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinut şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că acestea nu au fost emise de reprezen...tul acestuia. Ba mai mult, această societate a fost plătitoare de TVA abia până la data de 01.02...., ceea ce înseamnă că TVA-ul aferent celor două facturi fiscale pretins emise în cursul anului ... nu putea fi dedus de societatea în cauză nici chiar dacă operaţiunile ...erciale ar fi fost reale (f. 342, vol. 3).

Totodată, verificările efectuate cu privire la delegaţii şi mijloacele de transport menţionate au relevat, fie că persoanele ori mijloacele de transport cu datele de identificare înscrise nu există, fie cele identificate nu ...irmă prestarea serviciului. Astfel, pe facturile în discuţie mai sunt înscrişi ca delegaţi ,,...” cu CI seria ... nr. ...şi autovehiculul cu nr. ..., ,,M35” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., ,,M121” cu CI seria ... nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... şi ,,M122” cu CI seria ... sau ... nr. ... şi autovehiculul cu numărul de înmatriculare ... În urma consultării bazei de date a persoanei şi cea privind înmatriculările auto au rezultat următoarele:

- cu datele de C.I. seria ... nr. ... a fost identificat martorul M38, administratorul SC ,,Y107” SRL ..., jud. ..., CUI ..., în proprietatea căreia se află mijlocul de transport cu nr. ... (f. 1, vol. 16), însă acesta nu ...irmă desfăşurarea de operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL, subliniind totodată că nu putea presta serviciile de transport în discuţie întrucât autovehiculul cu numărul de înmatriculare precizat era plecat în Olanda (f. 17-20, vol. 16), în ju...ficare prezentând mai multe facturi fiscale având ca obiect servicii de transport internaţional, prestate în perioada de referinţă (f. 21-23, vol. 16);

- cu datele de CI seria ... nr. ... a fost identificat martorul M35 care este şi proprietarul unui autoturism marca Mercedes Benz Atego înmatriculat sub numărul ... (f. 181, vol. 18), însă în declaraţia dată susţine că nu a efectuat nici un transport de marfă pentru SC ,,Y” SRL cu toate că firma sa – SC ,,Y137” SRL ... avea cont deschis pe bursa de transporturi, şi nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii acesteia (f. 183-184, vol. 18)

- cu CI seria ... nr. ... a fost identificat numitul M121 (f. 214, vol. 16) însă acesta nu putea presta servicii de transport cu autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... cu care se pretinde efectuarea transportului, întrucât nu era proprietatea sa, ci aparţinea SC ,,Y138” SRL, al cărei administrator, M39, declară că societatea pe care o reprezintă nu a avut relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL ... pe ai cărei administratori nu-i cunoaşte, facturile fiscale pe care apare înscris mijlocul de transport aparţinând societăţii sale nu au fost emise de societatea sa şi nu ştie cine le-a emis (f. 229-230, vol. 16)

- cu CI nr. ... nu a putut fi identificată nicio persoană deoarece nu se cunoaşte şi seria acesteia, iar mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ... aparţine unui autovehicul proprietatea numitei M40 (f. 215, vol. 18). Audiată în cauză, martora M40 declară că nu cunoaşte nimic în legătură cu emiterea facturilor în discuţie, nu cunoaşte nimic despre SC ,,Y” sau reprezen...ţii acesteia, precizând însă că, în cursul anului .... a închiriat acest autovehicul SC ,,Y139” SRL ... (f. 218-219, vol. 18).

Procedând la verificarea declaraţiilor depuse de această societate ...ercială în perioada de referinţă, pentru a constata dacă a declarat relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, a rezultat că această societate nu ...irmă o astfel de legătură ...ercială, astfel cum rezultă din diagrama C-Lynx aferentă anului ... (f. 306-310, vol. 17).

De altfel, dacă ar fi existat o relaţie ...ercială între societatea administrată de I şi SC ,,Y139” SRL, SC ,,Y137” SRL ..., SC ,,Y107” SRL ori SC ,,Y143” SRL atunci acest lucru ar trebui să rezulte şi din declaraţiile depuse de societatea în cauză ori, din declaraţia aferentă lunilor octombrie şi noiembrie ..., februarie şi septembrie ..., când se pretinde prestarea serviciului de transport mărfuri, nu reiese existenţa unei atare relaţii ...erciale (f. 143-145 şi 293, vol. 3).

Având în vedere cele de mai sus, este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y70” S.R.L. ..., jud. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor declarate.

69. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y71” SRL ..., în ...oare totală de 2.421,99 lei din care TVA în sumă de 468,77 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.329 lei, din care TVA în sumă de 257,03 lei (f. 157, vol.14), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 158, vol. 14) şi

- factura seria ... nr..... în ...oare de 1.093,99 lei, din care TVA în sumă de 211,74 lei (f. 160, vol. 14), cu chi...ţa aferentă cu seria ...nr... (f. 161, vol.14), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat lenjerie intimă, eşarfe şi globuri.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii noiembrie ..., operaţiunile ...erciale fiind ulterior cuprinse în declaraţia informativă 394 aferentă lunii noiembrie ... (f. 144, vol. 3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y71” SRL ..., nu a avut relaţii ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni întrucât aceasta nu mai era plătitoare de TVA la data pretinselor operaţiuni ...erciale (f. 344, vol. 3).

Potrivit istoricului înaintat de Oficiul Naţional al Registrului ...erţului, la data desfăşurării presupuselor operaţiuni ...erciale, societatea pretins furnizoare avea ca obiect de activitate ,,intermedieri în ...erţul cu ...tile, ...ecţii din blană, încălţăminte şi articole din piele” fapt pentru care nu avea cum să livreze societăţii în cauză altfel de articole de îmbrăcăminte decât cele a căror vânzare o intermedia şi nici globuri, cum este înscris în facturile fiscale în discuţie (f. 142-151, vol. 14).

Cele de mai sus sunt ...irmate şi de martora M53, administratorul societăţii pretins furnizoare, care declară că nu a avut nicio relaţie ...ercială cu SC ,,Y” ... pentru care nu a emis nicio factură sau chi...ţă; acestea nu corespund cu tipul celor utilizate de societatea pe care o reprezintă, iar ş...pila şi semnătura existentă pe facturile în discuţie nu-i aparţin (f. 153-154, vol. 14).

Un alt element ce sprijină caracterul fictiv al operaţiunilor ...erciale cu acest pretins partener ...ercial este dat de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ...irmă că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia, astfel cum a susţinut în declaraţia dată.

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest pretins partener ...ercial este dat de faptul că, în urma verificărilor în baza de date privind evidenţa populaţiei, efectuate cu privire la numele ,,delegatului”, înscris pe factura fiscală cu CI seria ... nr. ..., a fost identificat martorul M35 (f. 181, vol. 18), care declară că nu a efectuat nici un transport de marfă pentru SC ,,Y” SRL cu toate că firma sa – SC ,,Y137” SRL ... avea cont deschis pe bursa de transporturi, şi nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii acesteia (f. 183-184, vol. 18).

Pe aceeaşi factură fiscală apare înscris ca delegat şi numele ,,...” cu CI seria ... nr. ..., deşi nu are nicio legătură cu M35, iar numărul de înmatriculare al mijlocului de transport înscris este tăiat cu o linie, ceea ce subliniază faptul că cel care ,,presta” transportul nu era prezent. De altfel, datele pentru persoana identificată cu numele ... nici măcar nu erau corecte acesta fiind posesorul unei cărţi de identitate cu o altă serie decât cea înscrisă pe factura în discuţie (f. 135, vol. 16). De asemenea, audiat în calitate de martor, M21 declară că, în perioada pretinsei operaţiuni ...erciale, a efectuat un singur transport la ..., dar din mun. ... iar nu din mun. ..., nu cunoaşte societăţile ce apar pe facturi şi nu ştie cine le-a emis, iar semnătura aplicată pe acestea nu-i aparţine (f. 163-165, vol. 16).

Pe cea de-a doua factură fiscală sunt trecute datele de CI seria ... nr. ... care îi aparţin martorului M35, iar nu unei persoane cu numele ,,Ion Adrian” cum este trecut pe factură (f. 181, vol. 18).

Mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare înscris în factura fiscală, ..., a fost atribuit unui autoturism marca Mercedes Benz Atego, proprietatea martorului M35 care, aşa cum am precizat mai sus, declară că nu a efectuat nici un transport de marfă pentru SC ,,Y” SRL cu toate că firma sa – SC ,,Y137” SRL ... avea cont deschis pe bursa de transporturi, şi nu-i cunoaşte pe reprezen...ţii acesteia (f. 183-184, vol. 18).

Lipsa unei relaţii ...erciale cu societatea pretins transportatoare rezultă inclusiv din declaraţia informativă 394 depusă de SC,,Y” SRL în care nu este menţionată nicio relaţie cu aceasta (f. 144, vol. 3).

Având în vedere cele de mai sus, respectiv multiplele neconcordanţe între datele reale şi cel consemnate pe facturile fiscale cu referire atât la pretinsul furnizor, cât şi la presupuşii delegaţi, reiese cu claritate faptul că pentru emiterea facturilor se foloseau date aleatorii, cunoscute în mod întâmplător ori însuşite probabil din mediul on-line, iar pe de altă parte, este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea în evidenţa contabilă a facturilor fiscale, ce nu au la bază operaţiuni ...erciale reale cu S.C. ,,Y71” SRL, s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile şi sustragerea de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face aceleaşi declaraţii general-...abile, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor afirmate.

70. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr....., în ...oare de 2.321 lei din care TVA în sumă de 449,23 lei (f. 179, vol. 14), pretins emisă de SC ,,Y72” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat bluze, rochii şi paltoane. Potrivit înregistrărilor din registrul jurnal şi registrul de cumpărături plata s-a efectuat în numerar, cu chi...ţa nr....., dar care nu a fost pusă la dispoziţie de către inculpat.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii noiembrie ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii noiembrie ... (f. 144, vol. 3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y72” SRL ..., nu a avut relaţii ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 347, vol. 3).

Cercetările efectuate în cauză au relevat faptul că societatea presupus furnizoare avea ca administrator o persoană de cetăţenie irakiană care nu a fost găsită la adresa de reşedinţă din România şi nici nu s-a reuşit identificarea vreunei persoane care să poată ...unica adresa la care acesta ar putea fi găsit, astfel cum rezultă din procesul-verbal întocmit la data de ... de către ofiţeri de poliţie din cadrul Poliţiei Sectorului ... – Serviciul de Inve...gare a Criminalităţii Economice (f. 176, vol. 14).

Un alt element ce ...irmă caracterul fictiv al operaţiunilor ...erciale cu acest pretins partener ...ercial este dat de faptul că, în urma verificărilor în baza de date privind evidenţa populaţiei şi înmatriculare a autovehiculelor, efectuate cu privire la numele ,,delegatului” înscris pe factura fiscală - ,,M76”, cu CI seria ...nr. ..., şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., nu a fost identificată nicio persoană şi nici un autovehicul cu datele respective, ceea ce susţine şi concluzia că facturile fiscale erau ...pletate cu date la întâmplare (f. 244, vol. 18).

De asemenea, sunt greşite şi majoritatea datelor de identificare a societăţii pretins furnizoare care nu are nici capitalul social trecut în factura fiscală şi nici nu deţine conturi bancare deschise la BRD, ceea ce ...irmă faptul că aceasta nu a fost emisă de reprezen...tul societăţii (f. 33 şi 348, vol. 3).

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face aceleaşi declaraţii general-...abile, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor afirmate.

71. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr....., în ...oare de 1.461,5 lei din care TVA în sumă de 282,87 lei, cu chi...ţa aferentă seria ... nr....., pretins emise de SC ,,Y73 SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat tablouri, rame, jaluzele, feţe de masă, periuţe de dinţi, mănuşi, feţe de masă şi feţe de pernă, etc. (f. 217, vol. 14).

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii ianuarie ..., operaţiunea ...ercială fiind ulterior cuprinsă în declaraţia informativă 394 aferentă lunii ianuarie ... (f. 134, vol. 3), depusă la organele fiscale de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y73 SRL ..., nu a avut relaţii ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 350-351, vol. 3).

Caracterul nereal al operaţiunilor ...erciale cu acest pretins furnizor reiese şi din faptul că, potrivit istoricului înaintat de ONRC, avea ca obiect principal de activitate ,,...erţ cu ridicata al aparatelor electrice de uz gospodăresc, al aparatelor radio şi televizoarelor”, astfel că nu avea cum să livreze societăţii administrate de inculpatul I periuţe de dinţi, feţe de masă, rame şi alte bunuri de genul celor înscrise în factura fiscală (f. 181-210, vol. 14).

Lipsa relaţiei ...erciale dintre SC ,,Y” SRL ... şi SC ,,Y73 SRL ... este ...irmată şi de lichidatorul judiciar al acesteia din urmă, prin adresa nr. ... ...unicându-se faptul că, din documentele aparţinând acestei societăţi, nu rezultă existenţa unor operaţiuni derulate cu societatea în cauză, iar administratorul societăţii a transmis că nu au existat astfel de relaţii ...erciale (f. 211, vol. 14).

Un alt element ce ...irmă caracterul fictiv al operaţiunilor ...erciale cu acest pretins partener ...ercial este dat de faptul că, în urma verificărilor în baza de date privind evidenţa populaţiei, efectuate cu privire la numele ,,delegatului” înscris pe factura fiscală ,,M120”, fără alte date, şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., a fost identificat martorul M93 (f. 227, vol.18), ce apare menţionat şi pe alte facturi fiscale, care susţine că, în cursul anului ..., a efectuat un singur transport de marfă din ... la ... cu autovehiculul cu nr. de înmatriculare ..., aparţinând numitului M94, fără să poată preciza pentru ce firmă şi nici cum se numeau reprezen...ţii acesteia. Ba mai mult, fiindu-i prezentate facturile fiscale pe care apare înscris numele său acesta declară că nu le-a văzut niciodată şi nici nu a auzit de SC ,,Y” SRL (f. 229-233, vol. 18).

Având în vedere cele de mai sus, rezultă în mod cert faptul că, prin înregistrarea în evidenţa contabilă a facturii fiscale, ce nu are la bază operaţiuni ...erciale reale cu S.C. ,,Y73 SRL, s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile şi sustragerea de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face aceleaşi declaraţii general-...abile, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor afirmate.

72. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr..., în ...oare de 1.102 lei din care TVA în sumă de 213,29 lei (f. 234, vol. 14) şi chi...ţa aferentă seria ... nr... (f. 234, vol. 14), pretins emise de SC ,,Y74” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat castroane, căni, rame, săpuniere, umeraşe, suport oale, etc.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii mai ..., iar operaţiunea ...ercială a fost cuprinsă ulterior în declaraţia informativă 394 aferentă lunii mai ... (f. 228, vol. 3), depusă de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y74” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 355-357, vol. 3).

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în factura fiscală sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că aceasta nu a fost emisă de reprezen...tul acestuia (f. 219-227, vol. 14).

Caracterul nereal este ...irmat şi de martora M54, administratorul societăţii pretins furnizoare, care declară că nu a desfăşurat nici un fel de relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, pe ai cărei reprezen...ţi nu-i cunoaşte, şi nu a împuternicit alte persoane în acest sens; nu a emis facturi fiscale şi nici chi...ţe către aceasta şi nu a încasat sume de bani. Analizând factura fiscală în discuţie, martora precizează că nu corespunde cu formatul celor utilizate de societatea pe care o reprezintă, nu face parte din plaja de serii şi numere folosite, ş...pila aplicată nu aparţine firmei sale, subliniind totodată că nu au ...ercializat vreodată produse de genul celor înscrise în factură (f. 229-230, vol. 14).

Totodată, se constată că numele delegatului şi datele cărţii de identitate sunt consemnate ilizibil pe factură, fapt pentru care nu a putut fi identificată o persoană anume, iar autovehiculul cu nr. de înmatriculare ..., înscris pe aceasta, aparţine numitului M27 (f. 160, vol. 18). Audiat în cauză în calitate de martor acesta nu ...irmă prestarea de servicii pentru societatea în cauză sau partenerii acesteia, iar în susţinerea celor afirmate pune la dispoziţie facturi fiscale şi formularul de ...andă ce atestă că în perioada emiterii facturii în litigiu cu autovehiculul în discuţie a prestat servicii de transport pentru alte societăţi ...erciale, respectiv SC ,,Y124” SRL, SC ,,Y125” SRL şi SC ,,Y126” SRL (f. 163-164, f. 165-170, vol. 18).

Raportat la cele de mai sus, este dovedit în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y74” S.R.L., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor declarate.

73. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... a fost identificată ca înregistrată factura fiscală seria ... nr....., în ...oare de 1.929,2 lei din care TVA în sumă de 373,39 lei (f. 231, vol. 14) şi chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 232, vol. 14), pretins emise de SC ,,Y75” SRL ..., din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat caserole, căni, brichete, ceasuri, cuţite, maşini de tuns, tele...enzi, rame poze, etc.

Factura fiscală a fost înregistrată în registrul jurnal şi în jurnalul de cumpărări aferent lunii aprilie ..., iar operaţiunea ...ercială a fost cuprinsă ulterior în decontul de TVA aferent lunii aprilie ... (f. 360-361, vol. 3), depusă de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y75” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 362, vol. 3).

Fictivitatea relaţiei ...erciale cu acest presupus partener este susţinută şi de faptul că toate datele de identificare a furnizorului înscrise în factura fiscală sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că aceasta nu a fost emisă de reprezen...tul acestuia (f. 236 şi 231, vol. 14).

Totodată, se constată că la poziţia ,,numele delegatului” este înscris un nume utilizat şi pentru ...pletarea altor facturi fiscale, respectiv M88, cu CI seria ... nr. ..., precum şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare .... În urma verificărilor în baza de date privind evidenţa persoanei şi de înmatriculare a autovehiculelor a fost identificat martorul M88 (f. 103, vol. 18), însă acesta nu putea presta serviciul de transport cu autovehiculul înscris pe factură deoarece nu-i aparţine, iar proprietarul acestuia SC ,,Y112” SRL ..., CUI ..., prin reprezen...tul său M13, nu ...irmă prestarea de operaţiuni pentru societatea în cauză sau partenerii acesteia (f. 115-118, vol. 18).

Se constată şi în acest caz faptul că nici relaţia cu acest pretins transportator – SC ,,Y112” SRL ... nu a fost declarată de societatea în cauză, astfel cum rezultă din declaraţia informativă 394 aferentă lunii aprilie ... când se pretinde că ar fi avut loc operaţiunea ...ercială (f. 360-361, vol. 3), ceea ce ...irmă în mod indirect şi implicit fictivitatea relaţiei ...erciale şi cu SC ,,Y75” SRL ....

Având în vedere aspectele de mai sus rezultă în mod cert faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y75” SRL, s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu consecinţa sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I dă aceleaşi declaraţii general-...abile, asemenea celor referitoare la relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe concludente în dovedirea celor afirmate.

74. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate două facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y76” SRL ..., în ...oare totală de 6.701,35 lei din care TVA în sumă de 1.297,03 lei, după cum urmează:

- factura seria ... nr..... în ...oare de 3.570,7 lei, din care TVA în sumă de 691,1 lei (f. 284, vol. 14), cu chi...ţa aferentă seria ... nr..... (f. 284, vol. 14) şi

- factura seria ... nr..... în ...oare de 3.130,65 lei, din care TVA în sumă de 605,93 lei (f. 286, vol. 14), cu chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 286, vol. 14), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat instalaţii brad, mărgele pom, deodorante, cuţite, tăvi, pahare, lanterne, bibelouri, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor noiembrie şi decembrie ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor noiembrie ... (f. 104, vol. 3) şi decembrie ... (f. 123, vol. 3), depuse de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC ,,Y76” SRL ... nu a desfăşurat operaţiuni ...erciale cu societatea administrată de inculpatul I, nu a declarat nicio operaţiune cu această societate şi nici nu a solicitat TVA aferent unor atare operaţiuni (f. 372-375, vol. 3).

Caracterul nereal al operaţiunilor ...erciale cu acest presupus partener ...ercial este ...irmată şi de martora M55, administratorul SC ,,Y76” SRL, care declară că nu a desfăşurat relaţii ...erciale cu SC ,,Y” SRL, nu a emis facturile fiscale în discuţie, subliniind că facturile provenind de la societatea pe care o reprezintă sunt emise doar în format electronic. Aceasta precizează că datele referitoare la adresa, contul bancar şi capitalul social, înscrise pe facturi, sunt greşite, iar pentru ju...ficarea celor declarate a pus la dispoziţie copii după tipul de factură utilizat, decizia privind plaja de numere şi serii alocate pentru anul ..., avize de expediţie, chi...ţe şi jurnalele pentru vânzări aferente perioadei.... (f. 267-268 şi 270-280, vol. 14).

Fictivitatea relaţiei ...erciale este susţinută şi de faptul că, aşa cum a declarat şi martora M132, majoritatea datelor de identificare a furnizorului înscrise în facturi sunt greşite, ceea ce ...irmă faptul că facturile fiscale nu au fost emise de reprezen...tul acestuia (f. 25, vol. 14).

Totodată, verificările efectuate cu privire la delegaţii şi mijloacele de transport menţionaţi au relevat că pe una dintre facturi este consemnat doar ,,I” fără alte date sau un mijloc de transport, acesta putând fi chiar inculpatul, iar pe cealaltă este înscris numele ,,M101” cu CI seria ...nr. ... şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., utilizate şi pentru ...pletarea altor facturi fiscale, pretins emise de alţi furnizori.

Procedându-se la verificarea acestora în baza de date privind evidenţa persoane şi înmatriculare a autovehiculelor s-a constatat că există mai multe persoane cu numele M101 însă, în lipsa altor date corecte, nu s-a reuşit identificarea şi audierea acesteia, având în vedere că seria şi numărul cărţii de identitate înscrise pe factură alături de acest nume aparţine numitei M87 (f. 42, vol. 17).

În ce priveşte autovehiculul cu nr. de înmatriculare ... a rezultat că este proprietatea SC ,,Y110” SRL ..., CUI ... (f. 42, vol. 17), al cărei administrator este numitul M103, ce nu a putut fi audiat în cauză deoarece este plecat la muncă în străinătate (f. 58, vol. 17), iar potrivit diagramei C-Lynx această societate nu ...irmă desfăşurarea de operaţiuni ...erciale cu SC ,,Y” SRL ... (f. 254-259, vol. 17). De altfel, dacă relaţia ...ercială dintre SC ,,Y” SRL ... cu această societate ...ercială, presupus transportatoare, ar fi fost reală, ar fi trebuit ca operaţiunile ...erciale cu aceasta să fie înregistrate şi declarate şi de societatea în cauză ori, din documentele contabile şi declaraţiile fiscale depuse de inculpat, nu rezultă acest lucru (f. 123, vol. 3).

Prin urmare, raportat la faptul că reprezen...tul partenerului ...ercial nu recunoaşte relaţia ...ercială cu SC ,,Y” SRL ..., societatea pretins transportatoare nu ...irmă prestarea serviciului iar delegatul nu a putut fi identificat din cauza datelor eronate consemnate pe facturile fiscale, coroborat cu faptul că facturile conţin multiple date greşite referitoare la pretinsul furnizor, iar acestea sunt emise pentru ...ori sub 5.000 lei pentru a se evita plata prin virament bancar, există suficiente elemente care să dovedească faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y76” S.R.L. ..., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu scopul sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

75. În contabilitatea SC ,,Y” SRL ... au fost identificate ca înregistrate trei facturi fiscale, pretins emise de SC ,,Y95” SRL ..., jud. ..., CUI 14984674, în ...oare totală de 6.041,98 lei din care TVA în sumă de 1.169,4 lei, după cum urmează:

- factura seria ...nr..... în ...oare de 1.585,99 lei, din care TVA în sumă de 306,96 lei (f. 307, vol. 14), cu chi...ţa aferentă seria ...nr..... (f. 307, vol. 14);

- factura seria ...nr..... în ...oare de 1.585,99 lei, din care TVA în sumă de 306,96 lei (f. 309, vol. 14), cu chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 309, vol. 14) şi

- factura seria ...nr..... în ...oare de 2.870 lei, din care TVA în sumă de 555,48 lei (f. 311, vol. 14), cu chi...ţa aferentă cu seria ... nr..... (f. 311, vol. 14), din care rezulta că societatea administrată de inculpatul I a achiziţionat detergenţi, balsam rufe, ojă, ondulator păr, creme, fond de ten, scrumiere, lămpi, perdele, vopsea, etc.

Facturile fiscale au fost înregistrate în registrele jurnal şi în jurnalele de cumpărări aferente lunilor mai ... şi ianuarie ..., iar operaţiunile ...erciale au fost cuprinse ulterior în declaraţiile informative 394 aferente lunilor mai ... (f. 107, vol. 3) şi ianuarie ... (f. 194, vol. 3), depuse de SC ,,Y” SRL ....

Din verificările efectuate pe fondul controlului demarat de organele fiscale a rezultat că SC Y”SRL declară în lunile mai ... şi ianuarie ... achiziţii de la SC ,,Y95” SRL care figurează cu acelaşi cod fiscal ca ,,Y20” SRL, respectiv ...(f. 187, vol. 3).

Totodată, din informaţiile ...unicate de Oficiul Naţional al Registrului ...erţului, reiese că nu există nicio societate cu denumirea SC ,,Y95” SRL, iar codul unic de înregistrare – 14984674 aparţine SC ,,Y115” SRL (f. 268, vol. 14). Ba mai mult, numărul de înregistrare la Registrul ...erţului – ...), trecut pe cele trei facturi fiscale, a aparţinut SC ,,Y144” SRL (f. 381, vol. 3).

Având în vedere cele de mai sus, coroborat cu faptul că pe două dintre aceste facturi, la rubrica ,,date privind expediţia” este consemnat doar ,,auto”, fără alte date verificabile, iar pe una dintre ele este înscris ca delegat numele ,,...”, fără alte date şi, în consecinţă, neidentificabil, şi mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare ..., care a fost atribuit unui autoturism marca Dacia Logan, proprietatea numitului M133 (f. 238, vol. 18), autoturism inapt să transporte cantitatea de marfă achiziţionată cu aceeaşi ocazie, rezultă suficiente elemente care să dovedească faptul că, prin înregistrarea operaţiunilor ...erciale pretins derulate cu S.C. ,,Y95” S.R.L., s-a urmărit diminuarea bazei impozabile sau taxabile cu scopul sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale.

În legătură cu relaţia ...ercială desfăşurată cu acest pretins furnizor, inculpatul I face doar afirmaţii general-...abile, asemenea celor privind relaţiile ...erciale pretins desfăşurate cu celelalte societăţi, fără să poată prezenta probe în dovedirea celor declarate.

Probele administrate în cauză demonstrează faptul că inculpatul I, în calitate de administrator al SC ,,Y” SRL ..., în perioada iunie ...-ianuarie ..., în baza aceleiaşi rezoluţii infracţionale, a înregistrat în mod repetat în evidenţa contabilă cheltuieli ce nu au la bază operaţiuni ...erciale reale, reflectate în 223 facturi fiscale, prin care a creat aparenţa derulării unor tranzacţii ...erciale ce nu au avut loc în realitate. Acesta a procedat astfel cu scopul deducerii TVA aferent, cauzând bugetului consolidat al statului un prejudiciu total în sumă de 268.630 lei, operaţiunile înregistrate privind relaţii ...erciale cu firme care fie nu există (ex. SC ,,Y20” SRL, SC ,,Y95” SRL), erau radiate înainte de data emiterii facturilor (ex. SC ,,Y145” SRL, SC ,,Y25” SRL, SC ,,Y88” SRL), nu au fost niciodată plătitoare de TVA (ex. SC ,,Y146” SRL, SC ,,Y147” SRL, SC ,,Y27” SRL, SC ,,Y45” SRL, SC ,,Y148” SRL, SC ,,Y6” SRL, SC ,,Y11” SRL) ori nu aveau ca obiect principal de activitate prestarea serviciilor sau livrarea bunurilor facturate (majoritatea), fie nu au ...irmat derularea tranzacţiilor facturate nici declarativ la organele de cercetare penală şi nici prin declaraţiile fiscale periodice şi obligatorii (toate). Ba mai mult, aceste firme nu aveau angajaţi, nu funcţionau la sediu şi nu deţineau infrastructura necesară prestării serviciilor facturate, iar reprezen...ţii acestora nu ...irmă încasarea sumelor pentru care s-au emis chi...ţele în cauză.

Caracterul fictiv al operaţiunilor ...erciale atestate de facturile fiscale, aparent emise de societăţile ...erciale înscrise pe acestea, este dat şi de faptul că toate plăţile au fost efectuate în numerar şi sub limita de 5.000 lei, astfel încât să se evite obligaţia de plată prin virament bancar sau alte instrumente de plată, astfel cum prevede OUG nr. 15/..., şi, în consecinţă, controlul privind realitatea acestora. Apoi, deşi există câteva facturi fiscale emise pentru sume ce depăşesc suma de 5.000 lei, plata s-a făcut parţial tot în numerar (ex. pct. 68 din rechizitoriu), iar pentru diferenţă inculpatul nu a fost în măsură să prezinte dovada achitării prin virament bancar, tocmai pentru că acest lucru nu a avut loc datorită fictivităţii operaţiunilor.

De asemenea, există facturi pe care nu este specificat mijlocul de transport, iar unde este înscris, proprietarul autovehiculului cu numărul de înmatriculare indicat nu ...irmă prestarea serviciului, fie că sunt persoane fizice, fie că este vorba de societăţi ...erciale. Ba mai mult, în situaţia în care transportul se pretinde a fi fost efectuat cu mijloacele de transport aparţinând altor societăţi ...erciale (ex. SC ,,Y110” SRL ..., SC ,,114” SRL, SC ,,Y130” SRL, SC ,,Y149” SRL, SC ,,Y139” SRL, SC ,,Y138” SRL, SC ,,Y150” SRL; etc.) nu doar reprezen...ţii acestora nu ...irmă relaţia ...ercială cu societatea în cauză, ci nici măcar aceasta nu a declarat astfel de operaţiuni ...erciale, inculpatul I neputând pune la dispoziţie vreo dovadă privind realitatea relaţiei cu societăţile transportatoare.

Totodată, în ce priveşte persoanele menţionate în calitate de delegaţi, s-a constatat că sunt folosite aceleaşi nume deşi operaţiunile sunt desfăşurate de-a lungul mai multor ani, unele sunt fără date de identificare ori, dacă erau identificate persoanele, acestea nu aveau nicio calitate în firmele pretins furnizoare ori transportatoare şi nu ...irmă prestarea vreunui serviciu pentru societatea în cauză sau vreunul dintre partenerii acesteia, iar alteori numele înscris pe factură nici nu există sau datele de identificare aparţin altor persoane.

Un alt aspect care întăreşte concluzia că operaţiunile ...erciale facturate sunt fictive este dat de faptul că toate facturile fiscale în discuţie au datele de identificare a presupuşilor parteneri eronate, în sensul că nu au sediul la adresa indicată, capitalul social înscris, iar conturile bancare nu aparţin respectivelor societăţi ...erciale (ex. contul bancar înscris pe facturile emis de SC ,,Y61” SRL aparţine SC ,,Y151” SRL, iar contul bancar înscris pe factura emisă de SC ,,Y64” SRL aparţine SC ,,...INA” SRL) ori acelaşi cont bancar este trecut pe facturile emise de mai mulţi presupuşi parteneri ...erciali, deşi nu aparţine niciunuia dintre ei (ex. contul bancar ... este consemnat atât pe facturile emise de SC ,,Y48” SRL, cât şi pe cele emise de SC ,,Y54” SRL sau contul bancar ... este trecut atât pe facturile emise de SC ,,Y57” SRL cât şi pe cele emise de SC ,,Y58” SRL).

Fictivitatea este ...irmată şi de reprezen...ţii societăţilor aparent furnizoare care, audiaţi în cauză în calitate de martori, nu ...irmă operaţiunile consemnate în facturile fiscale, potrivit declaraţiilor acestora dar şi constatărilor organelor de control fiscal, majoritatea acestora nefăcând parte din plaja de serii şi numere utilizate de societatea pe care o reprezentau ori datele firmei erau menţionate în mod eronat.

De subliniat este şi faptul că, în majoritatea situaţiilor societatea în cauză achiziţionează de la acelaşi presupus furnizor bunuri dintre cele mai diverse, atât cosmetice, cât şi jucării, obiecte de uz casnic, îmbrăcăminte şi încălţăminte, deşi obiectul de activitatea al respectivei societăţi ...erciale nu consta nici în producţia şi nici în ...erţul cu acel gen de mărfuri.

Caracterul nereal al operaţiunilor facturate este susţinut şi de faptul că majoritatea achiziţiilor efectuate de SC ,,Y” SRL ..., fie că a fost vorba de obiecte de uz casnic, îmbrăcăminte, încălţăminte, jucării, farduri sau alte bunuri dintre cele mai diverse, au fost efectuate de la societăţi ...erciale cu sediul în mun. ... care, potrivit datelor consemnate în baza de date a Ministerului Finanţelor Publice – ANAF – INFOPC, respectiv C-LYNX, sunt considerate de organele fiscale ca societăţi de tip ,,fantomă”, fiind declarate inactive, iar societatea administrată de inculpat nu are nici măcar un punct de lucru în acea zonă. Ba mai mult, multe dintre societăţile aparent furnizoare au ca si administratori cetăţeni străini (chinezi, irakieni) care nu mai sunt de găsit şi aproape niciuna nu are un obiect de activitate care să-i permită livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor facturate către SC ,,Y” SRL ....

De asemenea, în urma accesării arhivei electronice a Parchetului de pe lângă Tribunalul ... s-a constatat că, la nivelul acestei unităţi de parchet, au fost înregistrate mai multe dosare penale în care reprezen...ţii altor societăţi ...erciale au fost cercetaţi şi trimişi în judecată pentru ...iterea infracţiunii de evaziune fiscală în modalitatea înregistrării de operaţiuni ...erciale nereale, consemnate în facturi provenind de la unele dintre societăţile care apar şi în prezenta cauză ca pretinse furnizoare (ex. SC ,,Y152” SRL, SC ,,Y11” SRL, SC ,,Y13” SRL, SC ,,Y21” SRL, SC ,,Y58” SRL, SC ,,Y72” SRL, SC ,,Y42” SRL, SC ,,Y48” SRL, SC ,,Y50” SRL), astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de ... (f. 269-270, vol. 1).

În concluzie, inculpatul I, în calitate de administrator al SC ,,Y” SRL ..., în perioada iunie ...-ianuarie ..., în mod repetat a înregistrat în contabilitate facturi fiscale şi chi...ţe false prin care a creat aparenţa derulării unor tranzacţii ...erciale în baza cărora ar fi plătit suma totală de 1.389.297 lei cu titlu de cheltuieli cu achiziţii bunuri şi servicii, diminuând astfel baza impozabilă sau taxabilă şi sustrăgându-se de la plata către bugetul statului a TVA aferent în sumă de 268.630 lei.

În urma examinării unitare şi coroborate a pieselor probatorii existente la dosarul cauzei, tribunalul apreciază că starea de fapt reţinută de procuror şi însuşită de inculpat prin declaraţia dată de acesta ca urmare a ascultării sale ce a urmat cererii lui de judecare în procedura privind recunoaşterea învinuirii, este ...irmată şi de celelalte elemente probatorii ale cauzei.

În drept, fapta inculpatului I care, la inter...e de timp diferite dar în realizarea aceleiaşi rezoluţii infracţionale, în perioada iunie ...- ianuarie ..., în calitate de administrator al S.C. ,,Y” S.R.L. ..., a înregistrat în mod repetat în evidenţa contabilă a societăţii cheltuieli ce nu au la bază operaţiuni ...erciale reale, pretins derulate cu 75 societăţi ...erciale de pe teritoriul naţional, reflectate în 223 facturi fiscale, în scopul sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale aferente, cauzând astfel bugetului consolidat la statului un prejudiciu în ...oare totală de 268.630 lei, reprezentând TVA, întruneşte elementele con...tutive ale infracţiunii de evaziune fiscală în formă continuată, prev. şi ped. de art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. 1 C.pen. (223 acte materiale).

La stabilirea duratei pedepsei tribunalul a luat în considerarea gravitatea infracţiunii săvârşite şi periculozitatea inculpatului, cuantificate pe baza criteriilor stabilite de art. 74 Cod penal. Astfel, s-a ţinut seama de împrejurările şi modul de ...itere a infracţiunii, precum şi de mijloacele folosite, luând în considerare că inculpatul a pus la cale un plan minuţios, procurând facturi pe care le-a ...pletat cu date nereale şi care nu atestau operaţiuni economice reale, încercând în acest fel să îşi creeze avantaje fiscale faţă de alţi concurenţi oneşti de pe piaţa economică, care înregistrează corect operaţiunile desfăşurate. S-a ţinut seama de numărul societăţilor ...erciale pe care le-a implicat în activitatea sa cu caracter de ilicit penal, care este destul de mare, şi anume 75 de asemenea entităţi ...erciale, cât şi de numărul facturilor care atestă operaţiuni fictive, şi acestea fiind la rândul lor într-un număr însemnat, şi anume de 223.

De asemenea, tribunalul a avut în vedere natura şi gravitatea rezultatului produs, prejudiciul suferit de bugetul consolidat al statului fiind de peste 200.000 lei, mai precis în sumă de 268.630 lei. Se va ţine cont de asemenea, aşa cum am mai arătat, că prin acţiunile sale inculpatul a urmărit crearea unui avantaj fiscal faţă de alţi concurenţi.

Tribunalul a luat în considerare şi faptul că inculpatul nu are antecedente penale, a manifestat o conduită de cooperare cu ins...ţa de judecată, deşi iniţial în faza de urmărire penală nu a recunoscut ...iterea faptei, după trimiterea sa în judecată, inculpatul a solicitat să fie judecat în procedura abreviată, recunoscând în totalitate acuzaţia ce i se aduce, de asemenea s-a avut în vedere aspectul, care de asemenea ţine de conduita inculpatului, după ...iterea faptei că acesta şi-a administrat cu one...tate societatea ...ercială, aceasta asumându-şi, prin inculpat, un angajament de plată eşalonată a prejudiciului produs, astfel că până la momentul sesizării ins...ţei, societatea administrată de către inculpat a achitat ratele de plată eşalonată, ...orm graficului, practic întregul prejudiciu produs prin infracţiune fiind recuperat până la momentul înregistrării dosarului la Tribunalul ....

La dozarea pedepsei aplicabile inculpatului, tribunalul a avut în vedere şi faptul că inculpatul se află la vârsta tinereţii mature, având împliniţi 36 de ani, are studii medii, este administrator la o societate ...ercială, şi anume la SC ”Y” SRL, nu este căsătorit, nu are copii. Inculpatul are cetăţenie turcă, legături destul de trainice cu patria adoptivă, acesta fiind implicat în afaceri pe teritoriul României de circa 10 ani de zile. Prin urmare, constatăm că inculpatul este o persoană relativ bine integrată în societate, îşi câştigă existenţa în mod onest, prin implicarea sa în activităţi de antreprenoriat.

Întrucât inculpatul a urmat procedura privind recunoaşterea învinuirii el va beneficia de reducerea cu o treime a limitelor pedepsei închisorii, limite ce sunt în acest caz de la 2 la 8 ani, iar reduse, de la 1 an şi 4 luni la 5 ani şi 4 luni.

Deşi apărarea inculpatului a solicitat aplicarea dispoziţiilor art. 10 din L. 241/2005, tribunalul nu a putut reţine această cauză de atenuare a răspunderii penale.

În speţa de faţă, deşi prejudiciul reţinut de Parchetul de pe lângă Tribunalul ... a fost achitat integral, acest lucru s-a realizat de către societatea administrată de către inculpat, SC Y SRL, iar nu de către inculpat, din surse proprii.

Din această pricină nu s-a putut reţine nici alte circums...ţe atenuante în favoarea inculpatului, cum ar fi cele prev. de art. 75 al. 1 lit. d şi 75 al. 2 lit. a Cod penal. Prima nu se poate reţine deoarece acesta este un ...t general în raport de art. 10 din L. 241/2005, care este un ...t special, ori de câte ori de ...ite o infracţiune de evaziune fiscală, se aplică art. 10 din legea mai sus amintită, iar nu ...tul general prev. de art. 75 al. 1 lit. d Cod penal, potrivit principiului de drept, specialia generalibus derogant. Cea de a doua circums...ţă atenuantă, nu se poate reţine pentru că eforturile de înlăturare sa de diminuare a consecinţelor infracţiunii, nu au fost realizate de către inculpat, ci de către societatea ...ercială pe care el o administrează.

Sintetizând toate aceste elemente de individualizare, tribunalul a aplicat inculpatului, în temeiul art. 9 alin. 1 lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. 1 Cod penal, şi cu aplicarea art. 396 al. 10 Cod de Procedură Penală, pedeapsa de 1 an şi 10 luni închisoare, pentru săvârşirea infracţiunii de evaziune fiscală în formă continuată (223 acte materiale).

În temeiul art. 55 lit. a rap. la art. 66 al. 1 lit. g, art. 67 al. 2, art. 68 al. 1 lit. b Cod Penal, a interzis inculpatului pe o durată de 1 an, care începe de la data rămânerii definitive a hotărârii de condamnare, dreptul de a fi administrator la vreo societate ...ercială.

În baza art. 65 al. 1 şi 3 Cod Penal, în cazul revocării suspendării sub supraveghere a executării pedepsei, a interzis inculpatului, de la data rămânerii definitive a hotărârii de revocare şi până la terminarea executării pedepsei închisorii, exercitarea drepturilor prev. de art. 66 al. 1 lit. g Cod Penal, ca pedeapsă accesorie.

Având în vedere că pedeapsa ce s-a aplicat inculpatului este închisoare sub trei ani, că acesta nu a mai fost condamnat anterior, că inculpatul şi-a manifestat acordul de a presta o muncă neremunerată în folosul ...unităţii (fila 40), inculpatul nu s-a sustras urmăririi penale şi nici judecăţii, şi nici nu a încercat zădărnicirea aflării adevărului ori a identificării şi tragerii la răspundere penală a autorului sau a participanţilor, apreciem că sunt îndeplinite condiţiile prev. de art. 91 Cod penal, care fac posibilă suspendarea sub supraveghere a executării pedepsei. La alegerea acestei modalităţi de executare a pedepsei s-a avut în vedere şi persoana inculpatului, care nu are antecedente penale, îşi are asigurate mijloacele de subzistenţă prin muncă onestă, după demararea cercetărilor, şi-a administrat societatea cu bună credinţă şi cu diligenţă, astfel încât societatea sa să îşi poată plăti obligaţiile fiscale asumate, cu privire la care a căzut de acord cu partea civilă. Prin munca sa în cadrul societăţii pe care o administrează, se poate spune că acesta a făcut eforturi pentru ca societatea să îşi poată plăti obligaţiile fiscale a căror plată a fost eşalonată. Din această perspectivă, posibilităţile sale de îndreptare sunt evidente, acesta realizând situaţia în care s-a aflat şi a dorit cu orice preţ să îndrepte lucrurile. Faţă de toate aceste date, tribunalul a apreciat că aplicarea pedepsei este suficientă şi, chiar fără executarea acesteia, inculpatul nu va mai ...ite alte infracţiuni, însă este necesară supravegherea conduitei sale pentru o perioadă determinată.

Prin urmare, în baza art. 91 Cod Penal, a dispus suspendarea sub supraveghere a executării pedepsei de 1 an 1 şi 10 luni închisoare şi a stabilit un termen de supraveghere de 3 ani, ...orm dispoziţiilor art. 92 Cod Penal, cu in...tuirea obligaţiilor prev de art. 93 alin. 1 lit. a-e Cod penal, a celei prev. de art. 93 al. 2 lit. a şi art. 93 alin. 3 Cod penal.

Persoana vătămată Statul Român, prin reprezen...t A.N.A.F. - Direcţia Generală a Finanţelor Publice ..., s-a con...tuit parte civilă în cauză cu suma totală de 588.186 lei, reprezentând TVA, sumă stabilită prin Decizia de impunere nr. ..., ...pusă din debit principal şi accesorii (f. 137, vol. I).

Prin rechizitoriu se reţine că prejudiciul produs de inculpat prin infracţiunea dedusă judecăţii este în sumă de 268.630 lei, reprezentând TVA, fără accesorii. Astfel, prin actul de sesizare, se reţine că prejudiciul constă doar în sumele aferente obligaţiilor principale neexecutate, respectiv TVA şi impozit pe profit, accesoriile reprezentând sancţiunea pecuniară aplicabilă debitorului pentru nerespectarea termenelor până la care trebuia să-şi îndeplinească obligaţia principală. Cu alte cuvinte, obligaţia de plată a majorărilor de întârziere nu s-a născut ca urmare a faptei prevăzute de legea penală, ci ca urmare a neplăţii impozitelor şi taxelor aferente operaţiunilor ...erciale desfăşurate, faptă extrinsecă activităţii infracţionale şi care ar fi avut aceleaşi consecinţe dacă operaţiunile ...erciale ar fi fost evidenţiate în documentele contabile şi declarate organului fiscal ...petent.

Deşi nu suntem de acord cu aceste aserţiuni, fiind general acceptat din Codul Penal din 1969 prejudiciul are două ...ponente: damnum emergens şi lucrum cessans, în cauzele având ca obiect infracţiunile de evaziune fiscală, lucrum cessans fiind definit de accesoriile fiscale, stabilite ...orm Cod de Procedură Fiscală. Cu toate acestea în speţa de faţă, ignorând principiul disponibilităţii, care guvernează acţiunea civilă, chiar şi în cazul în care aceasta este alăturată celei penale, partea civilă nu a indicat care sunt accesoriile fiscale aferente sumei în discuţie, respectiv 268.630 lei.

Prin decizia nr. ..., ANAF- DGRFP ... a aprobat angajamentul de plată eşalonată a prejudiciului, asumat de SC,,Y” SRL, prin reprezen...tul său – inculpatul I, prin adresa nr. ..., înaintată de organul fiscal ...petent către organele de urmărire penală, ...unicându-se că termenele de plată sunt respectate, la acea dată având un rest de plată în sumă de 287.457 lei (f. 139, vol. 1). Având în vedere acest aspect, scăzând din totalul sumei cu care partea civilă Statul Român - prin A.N.A.F., se con...tuie parte civilă în cauză suma reprezentând restul de plată (588.186-287.457=300.729) se constată că a fost achitată suma de 300.729 lei, ceea ce reprezintă mai mult decât cuantumul prejudiciului cauzat în cauză, care este, aşa cum am mai spus de 268.630 lei.

Prin urmare, tribunalul a constatat că prejudiciul în sumă de 268.630 lei a fost achitat de către parte responsabilă civilmente SC Y SRL, iar în temeiul art. 397 al. 1 rap. la art. 19 al. 1 şi 4 Cod Procedură Penală a respins acţiunea civilă a părţii civile Statul Român – Administraţia Naţională de Administrare Fiscală, reprezentată de către Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice ... - Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice ..., deoarece celelalte pretenţii ale părţii civile nu au legătură de cauzalitate cu acţiunea ilicită a inculpatului, aceea de a înregistra în contabilitatea firmei pe care o administra operaţiuni fictive.

Prin ordonanţa Parchetului de pe lângă Tribunalul ... emisă la data de 17.12.2018 a fost dispusă măsura asiguratorie a sechestrului asupra cotei de 1/1 parte din imobilul înscris în CF nr. ... ..., nr. topografic ..., situat în mun. ..., str. ..., în ...oare de aproximativ 733.400 lei, precum şi cota de 1/4 parte din imobilul înscris în CF nr. ..., nr. cadastral ..., situat în mun. ..., str. ..., în ...oare de aproximativ 67.105 lei, ambele proprietatea persoanei responsabile civilmente - SC ,,Y” SRL (f. 255-258, vol. 1), măsură pusă în executare ...orm procesului-verbal întocmit la data de ... (f. 259-261, vol. 1).

Având în vedere faptul că prejudiciul produs de inculpat prin infracţiunea dedusă judecăţii a fost recuperat, în baza art. 404 al. 4 lit. c Cod de Procedură Penală tribunalul a dispus ridicarea măsurii sechestrului asigurator luată prin ordonanţa nr. ... emisă la data de ... de către Parchetul de pe lângă Tribunalul ... şi pusă în aplicare prin procesul-verbal de aplicare a sechestrului din data de ..., cu privire la cota de 1/1 din imobilul înscris în ... nr. ..., nr. topografic ..., situat în mun. ..., ..., în ...oare de aproximativ 733.400 lei şi asupra cotei de 1/4 din imobilul înscris în CF nr. ..., nr. cadastral ..., situat în mun. ... în ...oare de aproximativ 67.105 lei, ambele proprietatea părţii responsabile civilmente SC Y SRL.

În temeiul art. 13 al. 1 din L. 241/2005 a dispus ca la data rămânerii definitive a prezentei, o copie a dispozitivului sentinţei de condamnare să se ...unice Oficiului Naţional al Registrului ...erţului.

În baza art. 25 al. 3 Cod de Procedură Penală a dispus desfiinţarea înscrisurilor falsificate, respectiv facturile fiscale şi chi...ţele pretins emise de cele 75 societăţi ...erciale.

**Împotriva acestei sentinţe au declarat apel inculpatul I şi partea civilă Agenţia Naţională de Administrare Fiscală - Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice ... - Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice ...**.

**Prin apelul declarat, partea civilă** a solicitatadmiterea apelului şi modificarea în parte a hotărârii, în sensul admiterii acţiunii civile a Statului Român - Agenţia Naţională de Administrare Fiscală, respectiv la obligarea inculpatului la plata prejudiciului cauzat bugetului de stat, cu accesorii până la achitarea integrală a debitului.

În cauză partea civilă a formulat cerere de con...tuire de parte civilă pentru recuperarea prejudiciului cauzat bugetului de stat în sumă de 119.935 lei, cu accesorii până la achitarea integrală a debitului.

Iniţial, Statul Român s-a con...tut parte civilă cu suma de 586.186 lei, ...pusă din TVA 406.604 lei, dobânzi TVA 102.576 lei şi penalităţi TVA 79.006 lei. După trimiterea în judecată a inculpatului, s-a indicat drept prejudiciu suma de 119.935 lei, (sumă care cuprinde obligaţiile ne...nse stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. ...), din care: suma de 49.022 lei reprezenta debit TVA, suma de 3.541 reprezentând dobânda TVA şi suma de 67.372 lei penalităţi de întârziere la TVA.

Partea civilă arată ca la calculul prejudiciului cauzat bugetului de stat trebuie avut in vedere si prejudiciul cauzat prin achiziţia celor cinci imobile de la Y1 SRL

SC Y1 SRL s-a con...tuit la data de ... si a fost înregistrata in scopuri de TVA in perioada ...

La data de ... SC Y1 SRL a depus o cerere de eliberare a unui certificat de atestare fiscala unde ataşează o balanţa de verificate încheiata la 30.09.....

Din balanţa de verificare rezulta faptul ca societatea nu a înregistrat venituri din vânzarea de imobile (terenuri si construcţii) pana la aceasta data, soldurile finale ale conturilor de imobilizări fiind aceleaşi cu soldurile iniţiale de la începutul anului.

SC Y1 SRL a depus ultimul decont de TVA pentru luna septembrie ..., ultima declaraţie privind impozitul pe profit cod 112 este depusa pentru luna decembrie ..., a depus declaraţiile informative privind livrările/prestările si achiziţiile efectuate pe teritoriul României cod 394 doar pentru semestrul 1/..., iar situaţiile financiare anuale sunt depuse doar pentru anii ...

In luna iulie ..., respectiv in data de 21.07 si 22.07, SC Y SRL înregistrează achiziţii de la SC Y1 SRL in ...oare de 1.184.983 lei cu TVA in suma de 283.916 lei reprezentând achiziţii de marfa, achiziţia unui teren in judeţul ... si contra...oarea a patru apar...ente situate in .... ...orm decontului de TVA depus pentru luna iulie ..., SC Y1 SRL declara sold negativ la sfârşitul perioadei de raportare in suma de 616 lei.

Asociaţi si administratori ai SC Y SRL sunt d-nii S1, S2, S care au avut si calitatea de administratori si asociaţi ai SC Y1 SRL pana la data de 20.07.....

Pentru aceste motive, se apreciază că aceste tranzacţii sunt artificiale, ca nu au un conţinut economic şi nu pot fi utilizate în mod normal în cadrul unor practici economice obişnuite, scopul esenţial al acestora fiind acela de a evita impozitarea ori de a obţine avantaje fiscale care altfel nu ar putea fi acordate.

Consideră partea civilă că, prin faptele descrise mai sus, au fost încălcate prevederile art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005, pentru prevenirea si ...baterea evaziunii fiscale, potrivit căruia "Con...tuie infracţiuni de evaziune fiscală evidenţierea, în actele contabile sau alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operaţiuni reale ori evidenţierea altor operaţiuni fictive".

In consecinţa, se solicită schimbarea în parte a sentinţei atacate, în ceea ce priveşte latura civila şi admiterea în tot a acţiunii civile, cu obligarea inculpatului la acoperirea integrala a prejudiciului.

**Inculpatul I** a solicitat reţinerea prevederilor art. 10 din Legea nr. 241/2005, având în vedere că, prejudiciul a fost achitat integral, iar la data pronunţării sentinţei, era achitată suma de 300.768 lei,sumă ce depăşeşte prejudiciul de 268.000 lei.

Prin Decizia nr.... a Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală s-a eşalonat, în anul ..., plata către Y, prin decizie de impunere, înainte de începerea urmăririi penale şi, implicit, înainte ca inculpatul să dobândească calitatea de suspect.

S-a făcut referire la Decizia nr. 9/2017 a Înaltei Curţi de Casaţie şi Ju...ţie care statuează că, este necesar a fi constatată contribuţia inculpatului la acoperirea integrală a prejudiciului, atitudinea acestuia activă, iar nu aceea de recuperare printre eforturile părţii responsabile civilmente, ori, în prezenta speţă, inculpatul a achitat prejudiciul înainte să îi fie adusă la cunoştinţă învinuirea.

În subsidiar, s-a solicitat reindividualizarea pedepsei, având în vedere că, inculpatul a fost condamnat la pedeapsa închisorii de 1 an şi 10 luni, limitele de pedeapsă fiind cuprinse între 1 an şi 4 luni, respectiv 5 ani şi 4 luni, iar prin reţinerea art. 10, pedeapsa ar fi cuprinsă între 8 luni şi respectiv 2 ani şi 8 luni, apreciind că, se impune stabilirea unei pedepse orientate spre minimul special prevăzut de lege.

În situaţia în care nu se va reţine aplicabilitatea art. 10, s-a solicitat a fi avute în vedere ca şi circums...ţă atenuantă eforturile depuse pentru înlăturarea consecinţelor infracţiuni.

***Verificând hotărârea atacată, pe baza lucrărilor şi a materialului din dosarul cauzei, ...orm prevederilor art. 420 alin. 8 Cod procedură penală, atât din perspectiva criticilor formulate de către partea civilă şi de către inculpat, dar şi din oficiu, sub toate aspectele de fapt şi de drept ale cauzei, în ...ormitate cu dispoziţiile art. 417 alin. 2 Cod procedură penală, Curtea de apel constată următoarele:***

Prima ins...ţă a soluţionat cauza în procedura de recunoaştere a învinuirii reglementată de art. 375 Cod procedură penală, inculpatul I fiind trimis în judecată pentru ...iterea infracţiunii de evaziune fiscală în formă continuată, prev. de art. 9 alin. 1 lit. c din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. 1 Cod penal, 223 de acte materiale, constând în aceea că, la diferite inter...e de timp, dar în realizarea aceleiaşi rezoluţii infracţionale, în perioada iunie ... – ianuarie ..., în calitate de administrator al SC Y SRL ..., a înregistrat în mod repetat în evidenţa contabilă a societăţii cheltuieli ce nu au avut la bază operaţiuni ...erciale reale, pretins derulate cu 75 de societăţi ...erciale de pe teritoriul naţional, reflectate în 233 de facturi fiscale, în scopul sustragerii de la plata obligaţiilor fiscale aferente, cauzând bugetului de stat un prejudiciu în ...oare totală de 268.630 lei, reprezentând TVA.

Inculpatul I a fost cercetat pentru ...iterea unui număr de 228 de acte materiale ale infracţiunii de evaziune fiscală, materializate în 228 de facturi fiscale, însă în rechizitoriu s-a reţinut (f. 7 alin. 2) că, în ceea ce priveşte achiziţia a cinci imobile, aceasta s-a concretizat în încheierea unui contract de vânzare-cumpărare în formă autentică, imobilele există în fapt şi sunt înscrise în cartea funciară pe numele SC Y SRL, două dintre ele fiind deţinute de societatea menţionată şi în prezent, asupra lor fiind in...tuit sechestru penal. S-a apreciat că asupra fictivităţii operaţiunilor referitoare la cele 5 imobile planează o mare marjă de îndoială, motiv pentru care sumele reprezentând cheltuieli pentru achiziţia imobilelelor (765.170 lei) şi TVA aferent (148.097 lei) au fost excluse de la calculul prejudiciului stabilit de inspectorul antifraudă în legătură cu această relaţie ...ercială, iar numărul actelor materiale ale infracţiunii de evaziune fiscală a fost redus corespunzător, de la 228 de acte materiale, la 223 de acte materiale.

Prin urmare, inculpatul I nu a fost trimis în judecată pentru cele 5 acte materiale în legătură cu care a formulat pretenţii partea civilă apelantă Statul Român – Administraţia Naţională de Administrare Fiscală, prin Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice ... – Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice ....

Prejudiciul reţinut în rechizitoriu, în sumă de 268.630 lei reprezentând TVA, a fost detaliat la f. 178 din actul menţionat, precizându-se că prejudiciul produs prin infracţiunea de evaziune fiscală constă doar în sumele aferente obligaţiilor principale neexecutate, respectiv TVA şi impozit pe profit, obligaţia de plată a majorărilor de întârziere fiind extrinsecă activităţii infracţionale. S-a apreciat că majorările şi penalităţile nu pot fi considerate elemente ...ponenete ale prejudiciului produs prin ...iterea infracţiunii, chiar dacă intră în categoria obligaţiilor fiscale ale societăţii în cauză, iar prejudiciul cauzat bugetului de stat prin ...iterea infracţiunii de evaziune fiscală ce face obiectul dosarului se reduce la TVA în ...oare totală de 268.630 lei.

Curtea reţine că ins...ţa de judecată este ţinută să soluţioneze cauza în limitele în care a fost sesizată.

În măsura în care partea civilă a fost nemulţumită de soluţia dispusă prin rechizitoriu, avea posibilitatea de a formula plângere cu privire la aceste aspecte în ...ormitate cu prevederile legale.

Rechizitoriul trebuie să fie exact în privinţa cuantumului prejudiciului şi a elementelor care îl ...pun, mai ales în cazul infracţiunilor de evaziune fiscală, pentru care legea prevede posibilitatea ca recuperarea prejudiciului să aibă efecte în planul răspunderii penale, în sensul reducerii limitelor de pedeapsă.

Este necesar ca, pentru a putea beneficia de prevederile legale menţionate şi în vederea respectării dreptul la apărare, inculpatul să cunoască sumele exacte pe care le are de plătit.

Având în vedere faptul că în prezenta cauză Parchetul de pe lângă Tribunalul ... a reţinut că prejudiciul cauzat de inculpat este în sumă de 268.630 lei şi pentru acest prejudiciu a dispus trimiterea în judecată a inculpatului I, nu se poate da curs solicitării părţii civile apelante de a fi obligat inculpatul la plata sumei suplimentare de 119.935 lei, cu accesorii până la achitarea integrală a debitului.

În ceea ce priveşte procesul de individualizare a pedepsei, Curtea de apel constată că ins...ţa de fond a ţinut seama de criteriile prevăzute de art. 74 Cod penal, dar nu a luat în considerare şi incidenţa cauzei de reducere a pedepsei reglementată de art. 10 din Legea nr. 241/2005.

Potrivit ...tului de lege precizat, „în cazul săvârşirii unei infracţiuni de evaziune fiscală prevăzute la art. 8 şi 9, dacă în cursul urmăririi penale sau al judecăţii, până la primul termen de judecată, inculpatul acoperă integral pretenţiile părţii civile, limitele prevăzute de lege pentru fapta săvârşită se reduc la jumătate”.

Alin. 2 al art. 10 din Legea nr. 241/2005 prevede că „dispoziţiile prevăzute la alin. 1 nu se aplică dacă făptuitorul a mai săvârşit o infracţiune prevăzută de prezenta lege într-un inter... de 5 ani de la ...iterea faptei pentru care a beneficiat de prevederile alin. 1”.

Inculpatul I a fost trimis în judecată la data de ..., primul termen de judecată fiind sabilit pentru data de ....

Prin Decizia nr. ... din data de ... Administraţia Naţională de Administrare Fiscală - Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice ... a aprobat angajamentul de plată eşalonată a prejudiciului asumat de SC Y SRL, prin reprezen...tul său I.

Prin adresa nr. ... din data de ... s-a ...unicat că termenele de plată sunt respectate, iar suma rămasă de plată în luna noiembrie ... era de 287.457 lei.

Scăzând din suma totală pretinsă de partea civilă, de 588.186 lei, suma rămasă de plată de 287.457 lei, rezultă că până în luna noiembrie ... era plătită deja suma de 300.729 lei, sumă mai mare decât cea reţinută ca prejudiciu în prezentul dosar.

Aşadar, inculpatul a recuperat integral prejudiciul reţinut în sarcina sa, în cursul urmăririi penale.

Este adevărat că plăţile eşalonate ale prejudiciului au fost asumate de SC Y SRL, însă în rechizitoriu s-a reţinut că această societate figura ca fiind înfiinţată în luna iunie ..., având ca obiect principal de activitate ...orm codificării CAEN ... - lucrări de construcţii a clădirilor rezidenţiale şi nerezidenţiale, iar ca asciaţi pe numiţii S2, S1 şi S, care aveau, alături de inculpatul I şi calitatea de administratori (f. 2 rechizitoriu).

Probatoriul administrat a relevat faptul că singurul care a desfăşurat acte de administrare a societăţii în cauză a fost inculpatul I, celelalte persoane menţionate fiind de acord să deţină calitatea ce asociaţi în cadrul firmei doar pentru a obţine permisul de şedere în România, activităţile desfăşurate de acestea în cadrul societăţii fiind cel mult de curierat, aceştia fiind de acord să presteze diverse servicii la cererea inculpatului I, în care aveau deplină încredere, dată fiind legătura de rudenie dintre ei.

În rechizitoriu nu s-a reţinut că SC Y SRL are calitatea de parte responsabilă civilmente în cauză.

Având în vedere împrejurarea că inculpatul I este singura persoană care se ocupa de activitatea firmei SC Y SRL, nu se poate reţine faptul că altcineva decât inculpatul ar fi recuperat prejudiciul cauzat.

Chiar dacă plăţile figurează ca fiind efectuate de persoana juridică, având în vedere faptul că din împrejurările concrete ale cauzei reiese că plata este urmarea voinţei inculpatului, care reprezintă persoana juridică, şi că, prin aceste plăţi, este afectat în final patrimoniul inculpatului, singurul beneficiar al activităţii persoanei juridice, Curtea de apel urmează a reţine şi a da eficienţă prevederilor art. 10 din Legea nr. 241/2005.

Ca urmare, va individualiza pedeapsa în limite reduse ...orm prevederilor art. 396 alin. 10 Cod procedură penală şi a prevederilor art. 10 din Legea nr. 241/2005, în ordinea reglementată de art. 79 Cod penal, urmând a aplica inculpatului I pedeapsa de 1 an şi 6 luni închisoare, menţinând modalitatea de executare, cu obligaţiile aferente, şi termnul de încercare stabilite de prima ins...ţă.

La individualizarea cuantumului pedepsei ins...ţa de control judiciar are în vedere gradul de pericol social concret ridicat al faptei ...ise, reflectat în amplitudinea şi ...plexitatea activităţii infracţionale desfăşuarate, aspect care nu poate fi contrabalansat în măsură determinantă de celelalte împrejurări referitoare la conduita pozitivă a inculpatului după ...iterea infracţiunii, la lipsa antecedentelor penale, atitudinea de recunoaştere şi regret manifestate.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul art. 421 pct. 2 lit. a Cod procedură penală, Curtea va admite apelul declarat de inculpatul I împotriva sentinţei penale nr.... a Tribunalului ..., pe care o va desfiinţa doar cu privire la nereţinerea dispoziţiilor art. 10 din Legea nr. 241/2005 şi la cuantumul pedepsei aplicate.

Pronunţând o nouă hotărâre în aceste limite, va reduce pedeapsa aplicată inculpatului I de la 1 an şi 10 luni închisoare la 1 (un) an şi 6 (şase) luni închisoare, pentru săvârşirea infracţiunii de evaziune fiscală în formă continuată (223 acte materiale prev. de art. 9 alin. 1 lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. 1 Cod penal, şi cu aplicarea art. 10 din Legea nr. 241/2005 şi art. 396 alin. 10 Cod procedură penală.

Se vor menţine restul dispoziţiilor hotărârii atacate.

În baza art. 421 pct. 1 lit. b Cod procedură penală se va respinge ca nefondat apelul părţii civile Statul Român – Administraţia Naţională de Administrare Fiscală, reprezentată de către Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice ... ... – Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice ... împotriva aceleiaşi hotărâri.

În temeiul art. 275 alin. 3 Cod procedură penală cheltuielile judiciare avansate de stat în apel vor rămâne în sarcina acestuia.

**PENTRU ACESTE MOTIVE**

**ÎN NUMELE LEGII**

**D E C I D E**

În baza art.421 pct.2lit.aC.p.p. admite apelul declarat de inculpatul I împotriva sentinţei penale nr.... a Tribunalului ..., pe care o desfiinţează doar cu privire la nereţinerea dispoziţiilor art.10 din Legea nr. 241/2005 şi a cuantumului pedepsei aplicate inculpatului.

Pronunţând o nouă hotărâre în aceste limite, reduce pedeapsa aplicată inculpatului I, fiul lui ... şi ..., născut la data de ... în localitatea ..., cetăţean turc, studii medii, necăsătorit, loc de muncă – SC Y SRL, domiciliat în mun. ..., str. ... posesor al permisului de şedere seria ... nr. ..., eliberat la data de ..., CNP ..., fără antecedente penale, de la 1 an şi 10 luni închisoare la 1 (un) an şi6 (şase) luni închisoare, pentru săvârşirea infracţiunii de evaziune fiscală în formă continuată (223 acte materiale prev. de art. 9 alin. 1 lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. 1 Cod penal, şi cu aplicarea art.10 din Legea nr.241/2005 şi art. 396 al. 10 Cod de Procedură Penală.

Menţine restul dispoziţiilor hotărârii atacate.

În baza art.421 pct.1 lit.b C.p.p respinge ca nefondat apelul părţii civile Statul Român – Administraţia Naţională de Administrare Fiscală, cu sediul în ..., str. Apolodor nr.17, Sector 5, reprezentată de către Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice ... ... – Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice ... împotriva aceleiaşi hotărâri.

Cheltuielile judiciare avansate de stat în apel rămân în sarcina acestuia.

Definitivă.

Pronunţată în şedinţa publică din data de ...

**PREŞEDINTE JUDECĂTOR GREFIER**

**1 A1011 2**

Red..............

4 ex./................

Jud.fond: ................