



**MINISTERUL PUBLIC  
PARCHETUL DE PE LÂNGĂ CURTEA  
DE APEL BUCUREȘTI  
OPERATOR 2701  
NR. 227/P/2014**

**REFERAT  
cu propunere de arestare preventivă  
30.09.2014**

**M.A.** – procuror la Parchetul de pe lângă Curtea de Apel București.  
Examinând dosarul penal cu numărul de mai sus,

**C O N S T A T :**

**MODALITATEA DE SESIZARE**

La data de 04.07.2013, la Parchetul de pe lângă Judecătoria Buftea s-a înregistrat dosarul penal nr.4199/P/2013, având ca obiect comiterea infracțiunii de nevirare a impozitelor reținute la sursă, prevăzută de art.6 din Legea nr.241/2005, de către Ionescu Alin, asociat și administrator al SC C.P. S. S. SRL, ....., cu sediul social în .....

Ulterior, prin ordonanța nr. 538/II/2014 din data 12.02.2014, în temeiul dispozițiilor art.325 din Legea nr.135/2010, Procurorul General al Parchetului de pe lângă Curtea de Apel București a dispus preluarea cauzei ce forma obiectul dosarului penal nr.4199/P/2013 al Parchetului de pe lângă Judecătoria Buftea, în vederea efectuării urmăririi penale de către această unitate de parchet, dosarul fiind înregistrat sub nr. 227/P/2014.

**DESCRIEREA PE SCURT A FAPTELOR**

Ionescu Alin, în calitate de asociat și administrator al SC C.P. S. S. SRL, în perioada 2009-2012, a înregistrat în contabilitatea societății SC C.P. S. S. SRL achiziții fictive de bunuri/prestări servicii în valoare de 103.134.947 lei, plus TVA în cuantum de 22.468.307 lei, ca provenind de la SC E.D. SRL, SC R. S. SRL, SC L.G. SRL, C.P. S. S. SRL, ANF D. SRL(denumire veche I. S. 2008 SRL), SC P. C. SRL(denumire veche I.A. SRL), SC A.R. INC SRL, SC L.G. S. SRL și SC P.P. SRL, prejudiciind astfel bugetul de stat cu suma de 42.537.863 lei (aproximativ 10 milioane euro), din care 22.468.307 lei reprezintă TVA, iar 20.069.556 lei reprezintă impozit pe profit.

M.G., Iordache Florin Marius, Butnărescu Adrian Radu, Andreescu Cioagă Nicolas Brian, Negru Cătălin, R.G., Șmechea Răzvan, Bălașa Carmen Roxana, Dimitriu Silviu Iulian, și Ionescu Teglet Vasile Dan, în calitate de administratori de fapt și împuterniciți pe conturile bancare ale SC R.S. SRL, SC L.G. SRL, SC C.P. S.S. SRL, SC ANF D. SRL(denumire veche I.S. 2008 SRL), SC P. C. SRL(denumire veche I. A. SRL), SC A. R. INC SRL, SC L. G .S. SRL și SC P.P. SRL, în perioada 2009-2012, au emis către SC C.P. S. S. SRL facturi fiscale false care atestă prestarea unor servicii fictive în valoare totală de 103.134.947 lei, plus TVA în cuantum de 22.468.307 lei, în baza cărora SC C.P. S. S. SRL și-a diminuat impozitul pe profit cu suma de 20.069.556 lei și a TVA de plată cu suma de 22.468.307 lei, bugetul de stat fiind astfel prejudiciat cu suma totală de 42.537.863 lei.

Marian Polocoșer, Marin Sava și N.T. au acceptat transferarea unor sume importante de bani din conturile SC C.P. S. S. SRL în conturile personale ale acestora, cu titlul de „promisiune vânzare-cumpărare”, fără ca operațiunea comercială să fie reală, ajutând în acest mod SC C.P. S. S. SRL să și diminueze impozitul pe profit și TVA de plată.

**Achizițiile fictive declarate de către SC C.P. S.S. SRL apar ca fiind făcute de la:**

-SC E. D. SRL- are ca administrator pe numitul N.D..

Deși S.C. C.P.S.S. S.R.L. a declarat, în cursul anului 2011, achiziții de la S.C. E. D. S.R.L., în valoare de 4.575.240 lei, nu există rulaje între cele două societăți la bănci, iar S.C E. D. S.R.L. nu declară livrări către C.P.S.S. S.R.L.

-SC R. S.SRL, SC L.G. SRL, SC C.P. S. S. SRL, SC ANF D. SRL(denumire veche I. S. 2008 SRL), SC P. C. SRL(denumire veche I. A. SRL), SC A. R. INC SRL, SC L. G.S. SRL și SC P. P. SRL-ai căror administratori de fapt și împuterniciți pe conturile bancare sunt suspecții M. G., Iordache Florin Marius, Butnărescu Adrian Radu, Andreescu Cioagă Nicolas Brian, Negru Cătălin, Radu George, Șmechea Răzvan, Bălașa Carmen Roxana, Dimitriu Silviu Iulian și Ionescu Teglet Vasile Dan, care, în perioada 2009-2012, au emis către SC C.P. S. S. SRLfacturi fiscale false care atestă prestarea unor servicii fictive în valoare totală de 103.134.947 lei, plus TVA în cuantum de 22.468.307 lei, în baza cărora SC C.P. S. S. SRLși-a diminuat impozitul pe profit cu suma de 20.069.556 lei și a TVA de plată cu suma de 22.468.307 lei, bugetul de stat fiind astfel prejudiciat cu suma totală de 42.537.863 lei,

-SUSPECȚII MARIAN POLOCOȘER, MARIN SAVA,RADU GEORGE și NEAGU TUDORICĂ-care au acceptat transferarea unor sume importante de bani din conturile SC C.P. S. S. SRL în conturile personale ale acestora, cu titlul de „promisiune vânzare-cumpărare”, fără ca operațiunea comercială să fie reală, ajutând în acest mod SC C.P. S. S. SRLsă-și diminueze impozitul pe profit și TVA de plată.

**DESCRIEREA PE LARG A FAPTELOR**

Pentru a diminua impozitele și taxele datorate bugetului de stat, în perioada 2009-2012, inculpatul Ionescu Alin, în calitate de asociat și administrator al S.C. CP S. S. S.R.L. a înregistrat în contabilitate achiziții de bunuri/ prestări de servicii fictive în valoare de **103.134.947 lei, plus TVA în cuantum de 22.468.307 lei**, executate de un număr de 9 societăți, după cum urmează:

.....  
.....  
Înregistrarea în contabilitatea S.C. CP S. S. S.R.L. a acestor achiziții de bunuri/servicii a condus la **diminuarea impozitului pe profit cu suma de 20.069.556 lei și a TVA de plată cu suma de 22.468.307 lei, bugetul de stat fiind astfel prejudiciat cu suma totală de 42.537.863 lei.**

**ANALIZA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚILOR IMPLICATE ÎN OPERAȚIUNILE FICTIVE**

**1.SC EXPRESS DISTRIBUTIE SRL,** cu sediul social în ....., are ca administrator pe numitul N.D.

Deși S.C. C. P.S.S. S.R.L. a declarat achiziții de la S.C. E.D. S.R.L. în valoare de 4.575.240 lei, nu există rulaje între cele două societăți la bănci.S.C E. D. S.R.L. **nu declară livrări către C. P.S. S. și nici rulaje între societăți nu există.**

Valoarea achizițiilor declarate de către S.C. C.P.S.S. S.R.L. de la S.C E. D. S.R.L. este în sumă de 4.575.240 lei, astfel:

-semestrul 2, anul 2011:9.953.466 lei, plus TVA în valoare de 2.388.832 lei;

-anul 2012 o anulare a achizițiilor în valoare de 5.378.226 lei, plus TVA în valoare de 1.290.774 lei.

S.C. E.D. S.R.L. figurează ca radiată începând cu data de 05.10.2011 potrivit Sentinței Tribunalului București, Secția VII comercială, nr...../....10.2011, procedura de dizolvare începând din anul 2008.

Astfel fiind, orice achiziție cu TVA făcută de la S.C E.D. S.R.L după data de 05.10.2011 este vădit ilegală.

Rezultă așadar, că la data la care S.C. C. de P. S. S. S.R.L. a declarat achiziții de la S.C. Express Distribuție S.R.L., această din urmă societate **nu declară livrări către C. P. S. S., aflându-se în procedura de dizolvare, și prin urmare toate aceste achiziții declarate sunt fictive.**

**2.SC R. S. SRL**, cu sediul social în ..... are ca asociat și administrator pe numitul G. R., ,, asociat pe numita M. F., iar împuterniciți pe conturile bancare pe numiții M. G., Andreescu Cioagă Nicolas Brian, Butnărescu Adrian Radu, și Iordache Florin Marius.

Societatea a avut salariati în perioada 30.06.2008 – 13.05.2010, iar plăți în Trezorerie pentru impozitele și contribuțiile aferente salariilor au fost efectuate în perioada 25.07.2008 – 09.04.2009 în valoare de 123.063 lei.

În această perioadă, societatea a fost condusă de C.M.. Din contul în Raiffeisen, în anii 2008, 2009, 2010, perioadă în care C.M. a fost asociat și administrator, au fost retrase sume în valoare de 201.244 lei cu mențiunea "diverse plăți", retrageri relativ normale raportate în timp.

La data de 05.11.2010, C. M. cedează acțiunile și este revocat din funcție, noii asociați fiind M. F., . cu .... % din părțile sociale și G. R. cu .... % din părțile sociale și care devine și administrator.

La data de 10.01.2011, M. F. deschide cont curent la Raiffeisenbank.

După această dată sunt încasări de la CP S. S. SRL care ulterior sunt retrase în numerar.

În declarația informativă 394, Shelter declară achiziții în valoare de 6.953.737 lei (**semestrul 2, anul 2010 și anul 2011**), iar R. S. nu declară nici o livrare către S.. Totuși există plăți ale societății CP S. S. SRL către R. S. efectuate în perioada 18.03.2011 – 19.10.2011 în valoare de 8.777.634 lei.

Totalul încasărilor pe contul Raiffeisenbank pe întreaga existență a acestuia au fost în sumă de 10.691.122,54 lei. Retragerile de numerar au fost în proporție de 98,72 % din sumele încasate, adică suma de 10.555.124,75 lei, iar retragerile de numerar numai în anul 2011, perioadă în care au fost asociați MARIN FLORICA și GHIȚĂ RĂZVAN și efectuate plățile de către CP Shelter Security SRL acestei societăți, au fost în sumă de 10.353.894,75 lei.

**Retragerile de numerar au fost efectuate cu mențiunea "avans salarii" – 10.123.239 lei și "diverse plăți" – 431.886 lei, deși SOCIETATEA NU A AVUT SALARIATI în acea perioadă.**

Fiind audiată M. F., aceasta arată că la data la care a preluat societatea era consumatoare de droguri și nu a desfășurat niciun fel de activitate.

Persoanele care ridicau numerar de la bancă erau următoarele:

- M. G.**, , delegat din data de 26.05.2011;
- Andreescu Cioagă Nicolas Brian**, delegat din data de 14.01.2011;
- Butnărescu Adrian Radu**, delegat din data de 01.03.2011;
- Iordache Florian Marius**, delegat din data de 25.03.2011.

Delegații au fost împuterniciți de M.F..

La data de 19.10.2011 se efectuează ultima retragere, iar în următoarele zile, pe data de 21.10.2011, M. F. închide contul.

La data de 28.02.2012 societatea intră în lichidare, iar la data de 29.11.2012 este radiată de la Oficiul Național Registrul Comerțului.

De menționat că în perioada în care erau împuterniciți pe conturile bancare ale societății, numiții:

- Marin Grigore, figura ca angajat la G.P. P. și M. MAO SRL, respectiv, P. L. S. SRL, după ce inițial fusese angajat la SC L. G. S. SRL, societate controlată de Ionescu Alin;
- Andreescu Cioagă Nicolas Brian figura ca angajat la CP S. S. SRL;
- Butnărescu Adrian Radu, figura ca angajat la CP S.S. SRL;
- Iordache Florian Marius, figura ca angajat la G. P.P. M. MAO SRL.

Rezultă așadar că pentru a controla societatea, în conturile căreia erau virate importante sume de bani, suspectul Ionescu Alin a împuternicit pe conturile bancare persoane de încredere, aceștia fiind angajați sau foști angajați ai firmelor controlate de acesta, respectiv **CP Shelter Security SRL, SC Lion Guard Security SRL, cele mai importante retrageri de numerar fiind făcute de aceștia.**

Mai trebuie precizat și faptul că pentru a nu fi expuse direct, persoanele împuternicite pe conturile bancare, care erau angajați ai S.C. CP SHELTER SECURITY S.R.L., și pentru a nu atrage atenția asupra operațiunilor fictive desfășurate de această societate, asociații și administratorul SC RAMSES SECURITY SRL, au fost recrutate din rândul persoanelor vulnerabile social, respectiv consumatori de droguri, și anume Marin Florica, sau persoane cu probleme financiare, Ghiță Răzvan (fiul lui Marin Florica).

**Rezultă aşadar că toate achizițiile declarate de către CP Shelter Security SRL ca provenind de la SC Ramses Security S.R.L sunt fictive.**

**3.SC L. G. SRL,** cu sediul social în ..... a avut ca administrator pe numita N. E. , pentru perioada 08.06.2006-06.10.2008, iar începând cu data de 06.10.2008 administrator este N. C. , împuterniciți pe conturile bancare fiind L. (fostă C.) L. D., Bălaşa Carmen Roxana, Andreescu Nicolas Brian și Radu George.

Societatea a fost înființată de Nicola Eugenia în anul 2005 care era asociat unic și administrator. La data de 28.08.2008 cedează acțiunile lui NEGRU CĂTĂLIN și se revocă din funcția de administrator. NEGRU CĂTĂLIN devine asociat unic și administrator.

Contul în lei a societății deschis la Raiffeisenbank a funcționat în perioada 19.07.2006 – 31.08.2010.

Împuterniciții pe acest cont au fost următorii:

-**Nicola Eugenia**, CNP: 2810620430014, administrator pentru perioada 08.06.2006 – 06.10.2008, după care este înlocuită de Negru Cătălin;

-**Licsandru (fostă Cojan) Laura Daniela**, CNP: 2780124182778, contabilă, delegat în perioada: 08.06.2006 - 06.10.2008;

-**Bălaşa Carmen Roxana**, CNP: 2781221472017, delegat în perioada: 25.02.2008 – 06.10.2008;

-**Negru Cătălin**, CNP: 1860826430068, administrator, din data de 06.10.2008;

-**Andreescu Nicolas Brian**, CNP: 1761220434547, delegat din data de 07.05.2009;

-**Radu George**, CNP: 1761002514368, delegat din data de 10.06.2009 doar pentru retragere numerar;

Încasările pe acest cont au fost în valoare totală de 14.497.795 lei. În perioada 2006 – 2007 încasările au fost în valoare de 15.914 lei neexistând nici o operațiune de retragere de numerar. **Începând cu februarie 2008 apare ca delegat în relația cu Raiffeisenbank Bălaşa Carmen Roxana care era și director economic la CP Shelter Security SRL.**

Încasările pentru perioada 2008 – 2013 au fost în valoare de 14.481.881 lei.

**În perioada 2009 – 2010**, SC Shelter Security SRL declară achiziții prin declarația informativă 394 în valoare de 9.675.807 lei (anul 2009 și semestrul 1 din anul 2010). SC Labour Group SRL declară livrări de doar 8.542.017 lei. În rulajele societății Labour Group prin Raiffeisenbank apar încasări de la Shelter Security de 10.575.492 lei.

Din totalul încasărilor au fost efectuate plăți în valoare totală de 14.490.187 lei.

Aceste plăți au fost efectuate către:

-**MARIAN POLOCOȘER**, CNP: 1880517420119, suma de 976.350 lei cu explicația "promisiune de vânzare – cumpărare";

-**MARIN SAVA**, CNP: 1680214214601, suma de 8.155.600 lei cu explicația "antecontract de vânzare – cumpărare";

-retrageri de numerar: 5.113.019,42 lei (avans salarii: 2.119.665,85 lei, diverse plăți: 2.035.053,57 lei, restituire împrumut societate: 884.400 lei (către **ANDREESCU NICOLAS BRIAN**: 201.000 lei, către **NEGRU CĂTĂLIN**: 552.750 lei), alimentare card: 73.900 lei;

-alte: 245.217,84 lei.

Practic, din totalul sumelor încasate au fost retrase prin diverse metode: sume în numerar sau transferați pe conturile persoanelor fizice: **MARIAN POLOCOȘER** și **RADU GEORGE** pentru achiziția de bunuri fictive, procentul fiind de 99,94 % din totalul încasărilor pentru perioada 2009 - 2010.

La data de 19.08.2010 societatea intră în lichidare, iar la data de 02.06.2011 societatea a fost radiată de la Oficiul Național al Registrului Comerțului.

Și în acest caz, persoanele care erau împuternicite pe conturile bancare ale societății, au fost persoane controlate de către Ionescu Alin, și anume:

-**Radu George**, figura ca angajat la CP Shelter Security SRL

-**Andreescu Nicolas Brian**, figura ca angajat la CP Shelter Security SRL

**4.SC C.P. S. S. SRL,** cu sediul social în ..... a avut ca administrator pe Radu George , ulterior administrator fiind M.F., și asociat G.R., iar ca împuterniciți

pe conturile bancare pe numiții Șmechea Răzvan, Andreescu Nicolas Brian, Butnărescu Adrian Radu, Vlădan Gina și M.G.;

Societatea a fost înființată de MARIN FLORICA în anul 2009, administrator și asociat cu 62,5 % părți sociale și GHIȚĂ RĂZVAN, asociat cu 37,5 % părți sociale. În perioada 23.07.2009 – 08.10.2010 Marin Florica și Ghiță Răzvan cedează părțile sociale către RADU GEORGE, asociat cu 25 % părți sociale și administrator și către CLIPCEA ALEXANDRU, asociat cu 75 % părți sociale. La data de 08.10.2010 Radu George cedează din acțiuni, se revocă din funcția de administrator și reintră în structura acționariatului Marin Florica și Ghiță Răzvan. Structura acționariatului devine următoarea: Radu George – acționar cu 12,5 %, Clipcea Alexandru – asociat cu 37,5 % părți sociale, Marin Florica – administrator și asociat cu 25 % părți sociale și Ghiță Răzvan cu 25 % părți sociale. La data de 22.10.2010, Radu George și Clipcea Alexandru cedează acțiunile celorlalți 2 asociați, structura acționariatului devenind următoarea: MARIN FLORICA – asociat cu 62,5 % părți sociale și GHIȚĂ RĂZVAN – asociat cu 37,5 % părți sociale. Administrator rămâne tot MARIN FLORICA.

Contul în lei a societății deschis la Raiffeisenbank a funcționat în perioada 31.07.2009 – 26.07.2012.

Împuterniciții pe acest cont au fost următorii:

-**Radu George**, CNP: 1761002514368, asociat și administrator;

-**Marin Florica**, CNP: 2691217410039, asociat și administrator;

-**Smechea Răzvan**, CNP: 1800417045369, delegat din data de 29.01.2010 de către Radu George;

-**Andreescu Nicolas Brian**, CNP: 1761220434547, delegat din data de 08.11.2010 de către Marin Florica;

-**Butnărescu Adrian Radu**, CNP: 1740902424526, delegat din data de 08.03.2010 de către Radu George;

-**Vlădan Gina**, CNP: 2800519430011, (în prezent decedată) delegat din data de 15.06.2011 de către Marin Florica;

-**Marin Grigore**, CNP: 1870717410065, delegat din data de 02.06.2011 de către Marin Florica;

-**Ghiță Răzvan**, CNP: 1880805410074, asociat.

În declarațiile informative 394 CP Shelter Security declară achiziții de la CP Saint Security în valoare de totală de 25.414.743 lei (semestrul 2 anul 2009, anul 2010, semestrul 1 anul 2011), iar SC Saint Security SRL declară livrări către CP Shelter Security de 5.155.659 lei. Rezultă faptul că CP Shelter Security declară achiziții mai mari cu 20.259.084 lei.

Încasările societății pe contul Raiffeisenbank au fost în valoare totală de 24.389.710,54 lei din care 21,657,354.00 lei au fost încasate de la CP Shelter Security în perioada 03.02.2010 – 20.07.2012.

Din totalul încasărilor au fost efectuate plăți sau retrageri de numerar după cum urmează:

-retrageri de numerar: 18.400.895,72 lei (16.809.823,35 lei reprezentând retrageri cu mențiunea "avans salarii", 1.497.865,30 lei reprezentând retrageri numerar cu mențiunea "diverse plăți", iar 93.207,07 lei retrageri numerar de la ATM;

-altele: 5.988.814,81 lei (comisioane, plăți în trezorerie, plăți furnizori, salarii);

C.P. Saint Security S.R.L., a avut salariați timp de 7 luni, în perioada 01.01.2009 – 30.07.2009. Din baza de date ale ANAF, au fost interogate operațiunile în trezorerie efectuate de societate pentru contribuțiile aferente salariilor pentru perioada 2009 – 2013 și s-a constatat că s-au efectuat plăți în perioada 02.02.2010 – 29.09.2011 în valoare de 42.615 lei. Pentru a estima salariile plătite angajaților având la dispoziție plățile efectuate de societate pentru impozitele și contribuțiile aferente acestor salarii, s-a aplicat regula de trei simplă față de un salariu de 1000 lei/lună.

Astfel:

1000 lei salariu brut .....	741 lei salariu net .....	539 lei costuri firmă
	x lei salarii nete .....	42.615 lei costuri firmă

---

$$x = (741 \times 42.615) / 539 = 58.586 \text{ lei salarii nete}$$

S-a estimat fondul de salarii corespunzător contribuțiilor achitate la bugetul consolidat de stat pentru a-l scădea din sumele retrase în numerar, considerând această sumă ca fiind sumă retrasă legal.

Astfel: 18.400.896 lei – 58.586 lei = 18.342.310 lei, reprezintă suma care nu poate fi considerată retrasă ca "avans salarii" ținând cont de ponderea plăților cu titlu de impozite și contribuții aferente salariilor achitate la bugetul consolidat de stat.

75,20 % din totalul încasărilor au fost retrase în numerar.

Societatea este în funcțiune.

Fiind audiat în calitate de martor, Radu George a declarat:

„.....”

Fiind audiată martora M. F., aceasta arată următoarele:

„.....”

Și în acest caz, persoanele care erau împuternicite pe conturile bancare ale societății, au fost persoane controlate de către Ionescu Alin, și anume:

- Radu George, figura ca angajat la CP Shelter Security SRL.
- Smechea Răzvan, figura ca angajat la CP Shelter Security SRL;
- Andreescu Nicolas Brian, figura ca angajat la CP Shelter Security SRL;
- Butnărescu Adrian Radu, figura ca angajat la CP Shelter Security SRL;
- M. . figura ca angajat la G. P. P. și M. MAO SRL, respectiv, P.L.S. SRL, după ce inițial fusese angajat la SC L. G.S. SRL, societate controlată de Ionescu Alin;
- Vlădan Gina, figura ca angajată la CP S. S. SRL;
- Negru Cătălin,
- Radu George, figura ca angajat la CP S. S. SRL.

Față de cele de mai sus, rezultă așadar că și în privința achizițiilor declarate de către S.C. CP S. S. S.R.L. ca provenind de la S.C. S.S. S.R.L., au caracter fictiv.

5.ANF D. SRL(denumire veche I.S. 2008 SRL), cu sediul social în .....are ca asociat și administrator pe numitul L.Ș. și ca asociat pe numitul V. C. R., iar ca împuterniciți pe conturile bancare pe numiții Smechea Răzvan, CNP 1800417045369 și Andreescu Nicolas Brian, CNP 1761220434547, Butnărescu Radu Adrian CNP: 1740902424526.

Societatea a fost înființată în anul 2008 de E. V., , asociat unic și administrator, sub denumirea de "I. S. 2008 SRL". La data de 15.01.2010, cedează acțiunile și se revocă din funcție, structura acționariatului devenind următoarea: L. Ș., asociat cu ... % părți sociale și administrator, iar V.C.R., asociat cu .... % părți sociale. La data de 14.04.2010 acționarii schimbă denumirea firmei în "ANF D. SRL". La data de 29.04.2011 societatea intră în lichidare, iar la data de 07.05.2012 societatea este radiată de la Oficiul Național Registrul Comerțului.

Referitor la relația comercială între CP S. S. și ANF D., fostă I.S. 2008, din declarațiile informative 394 depuse de cele două societăți, există neconcordanțe. CP S. S. declară achiziții de la această societate de bunuri / servicii în valoare totală de 21.228.515 lei (anul 2010, semestrul 1 anul 2011). Livrările declarate de ANF D. SRL (fostă I. S. 2008 SRL) sunt de 9.982.572 lei. Prin scădere rezultă faptul că CP S. S. SRL declară achiziții mai mari cu 11.245.943 lei.

Din analiza rulajelor pe conturile deschise la Raiffeisenbank s-a constatat faptul că CP S.S. a transferat sume cu mențiunea "contravaloare facturi" în valoare de 25.461.321 lei. Pe toată perioada funcționării acestor conturi, 24.02.2010 – 18.04.2011, deschise la Raiffeisenbank, suma totală încasată de societatea ANF D. SRL, fostă I. S. 2008 SRL, a fost de 34.018.484 lei.

Încasările pe cont au fost folosite astfel:

-Transfer către RADU GEORGE suma de 1.619.213 lei cu mențiunea "antecontract de vânzare - cumpărare"

-Transfer către N.T. ,CNP 1791207214601 suma de 7.092.840 lei cu mențiunea "promisiune de vânzare – cumpărare"

-Retrageri de numerar în valoare de 24.041.709 lei (22.783.909 lei cu mențiunea "avans salarii" și 1.257.800 lei cu mențiunea "plăți diverse")

-Transfer către furnizori, comisioane, suma de 1.264.723 lei.

Împuterniciții societății în relația cu Raiffeisenbank au fost:

-SMECHEA RĂZVAN, CNP: 1800417045369,

-ANDREESCU NICOLAS, CNP: 1761220434547,

-BUTNĂRESCU RADU ADRIAN, CNP: 1740902424526.

**SOCIETATEA NU A AVUT NICIODATĂ SALARIAȚI**, aceasta nefigurând în "operațiunile în trezorerie" cu plăți efectuate pentru contribuții și impozite pe salarii, nu figurează în "vectorul fiscal" cu declarații depuse 112 – declarații privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate.

Practic, din totalul sumelor încasate au fost retrase prin diverse metode sume în numerar sau transferați pe conturile persoanelor fizice: N. T. și RADU GEORGE pentru achiziția de bunuri fictive, retrageri de numerar pentru achitarea salariilor când societatea nu avea salariați. Aceste sume în valoare de 32.753.762 lei reprezintă un procent de 96,28 % din totalul încasărilor pe cont.

Ca și în cazul societăților analizate la punctele anterioare, și în cazul acestei societăți persoanele împuternicite pe conturile bancare erau persoane controlate de Ionescu Alin, **toate achizițiile declarate de către CP S.S. fiind fictive.**

**6.SC P. C. SRL(denumire veche I. A. SRL)**, cu sediul social în ....., a avut ca administrator pe Ionescu Alin, ulterior administrator fiind N.D. iar ca împuterniciți pe conturile bancare pe numiții Dimitriu Silviu Iulian , Andreescu Nicolas Brian, Butnărescu Adrian Radu, Bălașa Carmen Roxana;

Societatea a fost înființată în anul 2009 cu denumirea I. A. SRL, având următoarea structură a acționariatului: IONESCU ALIN, asociat cu .... % părți sociale și administrator și N. D., asociat cu .... % părți sociale și administrator. La data de 09.06.2009 Ionescu Alin se retrage din firmă, iar N.D. devine asociat unic. N. D. schimbă denumirea firmei în P. C. SRL.

La data de 09.09.2010 societatea intră în insolvență, iar la data de 19.04.2011 societatea este radiată de la Oficiul Național Registrul Comerțului.

Referitor la relația comercială între CP S. S. și P. C. SRL, fostă I. A. SRL, din declarațiile informative 394 depuse de cele două societăți, există neconcordanțe. CP S.S. declară achiziții de la această societate de bunuri / servicii în valoare totală de 9.147.370 lei (semestrul 2 anul 2009, semestrul 1 anul 2010).Livrările declarate de P. C. SRL (fostă I. A.SRL) sunt de 80.265 lei. Prin scădere rezultă faptul că CP S. S. SRL declară achiziții mai mari cu 9.067.105 lei.

Din analiza rulajelor pe conturile deschise la Raiffeisenbank s-a constatat faptul că CP S. S. a transferat sume cu mențiunea "contravaloare facturi" în valoare de 12.326.039 lei în perioada 22.02.2010 – 08.06.2010.

Încasările totale în conturile deschise la Raiffeisenbank de P. C. SRL (I. S.2008 SRL), care au funcționat în perioada 11.02.2009 – 18.03.2011, au fost în sumă totală de 17.229.321lei.

Împuterniciții societății în relația cu banca au fost:

-Ionescu Alin, administrator;

-N.D., administrator;

-**Dimitriu Silviu Iulian**, CNP: 1840822270036, delegat de la data de 29.02.2009;

-**Andreescu Nicolas Brian**, CNP: 1761220434547, delegat din data de 17.08.2009;

-**Butnărescu Radu Adrian**, CNP: 1740902424526, delegat din data de 25.01.2010;

-**Bălașa Roxana Carmen**, CNP: 2781221472017, delegat de la data de 25.01.2010;

Încasările pe cont au fost folosite astfel:

-**Transfer către RADU GEORGE** suma de 6.693.780 lei cu mențiunea "antecontract de vânzare – cumpărare"

-**Transfer către MARIAN POLOCOSER** suma de 4.260.700 lei cu mențiunea "promisiune de vânzare - cumpărare"

-Retrageri de numerar în sumă de 6.161.274 lei (5.100.018 lei cu mențiunea "avans salarii" și 1.061.257 lei cu mențiunea "plăți diverse")

-Transfer către furnizori în sumă de 113.566 lei.

Societatea a avut salariați, depunând declarațiile D102, respectiv D112 - în perioada 01.09.2008 – 20.04.2011 conform informațiilor din "vectorul fiscal" al contribuabilului.

Au fost verificate plățile societății pentru impozitele și contribuțiile aferente salariilor și s-a constatat că acestea nu au fost efectuate începând din anul 2011.

**99,34 % din totalul încasărilor au fost însușite prin achiziții fictive sau retrageri de numerar.**

Ca și în cazul societăților analizate la punctele anterioare, și în cazul acestei societăți persoanele împuternicite pe conturile bancare erau persoane controlate de Ionescu Alin, **toate achizițiile declarate de către CP S. S. fiind fictive.**

**7.SC A.R. INC SRL** , , cu sediul social în ..... are ca administrator pe numitul Ionescu Teglet Vasile Dan;

Societatea a fost înființată în anul 2011 având următoarea structură: IONESCU TEGLET VASILE DAN, cu .... % părți sociale și administrator, S. C. I., cu .... % părți sociale și administrator, B. C. A., cu .... % părți sociale. La data de 25.05.2011 Ionescu Teglet Vasile Dan cedează acțiunile și este revocat din funcția de administrator. Asociații devin următorii: S. C. I. cu .... % părți sociale, iar B. C. A. cu .... % părți sociale; administrator: S. C. I.

Societatea este în funcțiune.

Referitor la relația comercială între CP Shelter Security și Alvin Resources Inc SRL, din declarațiile informative 394 depuse de cele două societăți, există neconcordanțe. CP Shelter Security declară achiziții de la această societate de bunuri / servicii în valoare totală de 19.766.128 lei (anul 2012), iar livrările declarate de Alvin Resources Inc SRL sunt zero.

Din analiza rulajelor pe conturile deschise la Raiffeisenbank s-a constatat faptul că CP S. S. a transferat sume cu mențiunea "contravaloare facturi" în valoare de 228.000 lei astfel:

.....dar la data de 26.02.2013 restituie ca sume necuvenite suma de **263.177,60 lei**. SUMA MAI MARE DECAT A PRIMIT.

Contul în lei a societății deschis la Raiffeisenbank a funcționat în perioada 08.03.2011 – 31.05.2013. Încasările pe acest cont au fost în valoare totală de 834.126,92 lei.

Din totalul încasărilor s-au retras sume în valoare de 565.717,25 lei astfel:

-retrageri de numerar cu mențiunea "diverse plăți" - 50.655 lei

-retrageri de numerar cu mențiunea "avans salarii" - 515.062 lei

-plăți furnizori, comisioane – 268.410 lei

61,74 % din totalul încasărilor au fost retrase.

**DIN VERIFICĂRILE EFECTUATE A REZULTAT CĂ SOCIETATEA NU FIGUREAZĂ CU SALARIAȚI, IAR ACEASTA A RETRAS ÎN NUMERAR SUME CU MENȚIUNEA "AVANS SALARII".**

Împuternicitul în relația cu Raiffeisenbank este **Ionescu Teglet Vasile Dan**, CNP: 1510629400593, administrator, acesta precizând că în perioada în care a funcționat SC A. R. INC SRL, societatea nu a avut niciun angajat și nu a desfășurat nici un fel de activitate".

Fiind audiat numitul S. C. I., acesta declară următoarele:

....."

Ca și în cazul societăților analizate la punctele anterioare, și în cazul acestei societăți persoana împuternicită pe conturile bancare era persoană controlată de Ionescu Alin, **Ionescu Teglet Vasile Dan figurând ca angajat al CP S. S., toate achizițiile declarate de către CP S. S. fiind fictive.**

**8.SC L. G. S. SRL** , , cu sediul social ..... are ca administrator pe numitul N. A., iar ca asociat pe numitul Radu George.

Referitor la relația comercială între CP S. S. și L. G. S. SRL, din declarațiile informative 394 depuse de cele două societăți, există neconcordanțe. CP S. S. declară achiziții de bunuri și/sau servicii în valoare totală de 5.954.789 lei (anul 2009), iar S.C. L. G.S.S.R.L. nu declară livrări către S.C. C. P. S.S. S.R.L.

Plăți S. către L. G. cu mențiunea "contravaloare facturi" – 1.746.156 lei.

Societatea figurează cu salariați în perioada 16.05.2007 – 29.03.2012. Plățile în trezorerie pentru impozitele și contribuțiile aferente salariilor în perioada 2009 – 2013 au fost de 16.765 lei.

**Împuterniciții societății în relația cu Raiffeisenbank au fost:**

-N.A.,

**-Radu George,**



**-Butnărescu Radu Adrian,**

**-Andrescu Nicolas Brian,**

**-Dimitriu Silviu Iulian,**

**Fiind audiat martorul N. A. , acesta declară următoarele:**

„.....”

**Fiind audiat în calitate de martor, Radu George declară următoarele:**

„.....”

**Din declarația de suspect a lui Radu George, rezultă că în perioada în care a fost administrator la S.C. L. G. S.R.L. și S.C. L.G. S. S.R.L., acestea nu au desfășurat nici un fel de activitate specifică obiectului lor de activitate.**

Ca și în cazul societăților analizate la punctele anterioare, și în cazul acestei societăți persoanele împuternicite pe conturile bancare erau persoane controlate de Ionescu Alin.

**Față de cele de mai sus, rezultă că și achizițiile declarate de către S.C. CP S. S. S.R.L., ca provenind de la S.C. L. G. S. S.R.L. au caracter fictiv.**

**9.SC P. P. SRL,CUI 16838640,** cu sediul social în .....are ca administrator pe numitul Toader Marin Iulian, CNP 1720322293094.

Referitor la relația comercială între CP S. S. și P.P. SRL, din declarațiile informative 394 depuse de cele două societăți, există neconcordanțe. CP S. S. declară achiziții de bunuri și/sau servicii în semestrul 1, anul 2009 în valoare totală de 427.618 lei, iar S.C. P. P.S.R.L. nu declară livrări către S.C. C. P. S. S. S.R.L.

Societatea figurează cu salariați în perioada 01.11.2004 – 11.04.2013. Plățile în trezorerie pentru impozitele și contribuțiile aferente salariilor în perioada 2009 – 2013 au fost efectuate în sumă de 6.436 lei.

**Împuternicitul societății în relația cu Raiffeisenbank a fost:**

**-T. M. I., .**

Ca și în cazul societăților analizate la punctele anterioare, și în cazul acestei societăți persoanele împuternicite pe conturile bancare erau persoane controlate de Ionescu Alin, toate achizițiile declarate de către CP S.S. ca provenind de la această societate sunt fictive.

## **ELEMENTE CARE DOVEDESC FICTIVITATEA LIVRĂRILOR DE BUNURI/PRESTĂRILOR DE SERVICII**

**SC R. S.SRL, ANF D. SRL(denumire veche I.S.2008 SRL) și SC A. R.INC SRL nu au avut salariați.**

Din interogarea Registrului național al societăților licențiate să desfășoare activități potrivit Legii nr.333/2003, a rezultat că SC L. G. S. SRL a obținut licența de funcționare din 31.03.2008 până la data de 30.03.2011.

Cu privire la SC E. D. SRL, SC R.S. SRL, SC L. G. SRL, C.P. S. S. SRL, ANF D. SRL(denumire veche I. S. 2008 SRL), SC P. C. SRL(denumire veche I. A. SRL), SC A.R. INC SRL, și SC P. P. SRL , **acestea nu au fost licențiate să desfășoare activități potrivit Legii nr.333/2003.**

Rezultă așadar că la momentul la care S.C. C.P.S. S. S.R.L. a declarat achiziții de prestări servicii de la SC R. S. SRL, SC L. G. SRL, C.P. S. S. SRL, **acestea nu erau autorizate să desfășoare activități de pază și protecție, și prin urmare nu aveau cum să presteze servicii în acest domeniu către C.P. S. S. SRL.**

Deși S.C. C.P. S. S. S.R.L. a declarat achiziții de la S.C. E.D. S.R.L. în valoare de 4.575.240 lei, nu există rulaje între cele două societăți la bănci.S.C E.D. S.R.L. nu declară livrări către C. P.S. S. și nici rulaje între aceste societăți nu există.

Valoarea achizițiilor declarate de către S.C. C. P.S. S. S.R.L. de la S.C E.D. S.R.L. este în sumă de 4.575.240 lei, astfel:

-semestrul 2, anul 2011:9.953.466 lei, plus TVA în valoare de 2.388.832 lei;

-anul 2012 o anulare a achizițiilor în valoare de 5.378.226 lei, plus TVA în valoare de 1.290.774 lei.

S.C. E. D. S.R.L. figurează ca radiată începând cu data de 05.10.2011 potrivit Sentinței Tribunalului București, Secția VII comercială, nr...../.....10.2011, procedura insolvenței fiind declanșată din anul 2008.

Cu ocazia percheziției domiciliare efectuată la sediul S.C. CP S. S. S.R.L., au fost identificate **facturi fiscale emise de către SC C.P. S. S. SRL, semnate de Marin Florica, persoană care a declarat că în acea perioadă era consumatoare de droguri, și nu a semnat nici un document referitor la acea societate în afară de actele de înființare a acesteia**, precum și facturi semnate de Radu George care a declarat că în perioada în care a funcționat S.C. S. S. S.R.L., angajații societății transferați de la S.C. CP S.S. S.R.L., au continuat să presteze servicii de pază încheiate de către S.C. CP S. S. S.R.L., deși nu mai erau angajații acestei societăți, iar S.C. S. S. S.R.L. **nu obținuse licența de pază.**

De asemenea, au mai fost identificate o serie de facturi ca provenind de la ANF D. SRL(denumire veche I. S. 2008 SRL),semnate de L. Ș. (persoană care nu a putut fi găsită în vederea audierii), respectiv SC L. G.SRL, în acest caz facturile fiind semnate de către N. C.(persoană care nu a putut fi găsită în vederea audierii).

Totodată , cu ocazia efectuării percheziției domiciliare au mai fost găsite o serie de contracte de prestări servicii , de proiectare,de furnizare și instalare,de mutare și depozitare, de vânzare-cumpărare,de publicitate, încheiate între S.C. CP S. S. S.R.L., și SC E.D. SRL, SC P. C. SRL(denumire veche I.A. SRL), SC L. G. SRL, SC L. G. S. SRL ,ANF D. SRL(denumire veche I. S. 2008 SRL), SC R. S. SRL, fără a fi însoțite de facturile întocmite pentru aceste contracte.

**Mai multe dintre contractele încheiate cu SC L. G. S. SRL sunt semnate de către Neacșu Alexandru, și acesta declarând că la momentul în care a acceptat preluarea societății, era consumator de heroină și nu a semnat decât actele de înființare a acesteia.**

Prin urmare, contractele încheiate cu societățile furnizoare implicate în operațiunile fictive, erau semnate de persoanele care aveau calitatea de asociați și administratori ai acestora, persoane recrutate din rândul persoanelor cu o situație materială precară, persoane vulnerabil social, respectiv consumatori de droguri, cum ar fi M. F. și N. A.

Celelalte societăți din tabelul mai sus prezentat, au fost controlate de către Ionescu Alin, prin intermediul persoanelor care figurau împuternicite pe conturile bancare ale acestora, și care erau angajați ai S.C. CP S. S. S.R.L. și anume: **Marin Grigore, Iordache Florin Marius, Butnărescu Adrian Radu, Andreescu Cioagă Nicolas Brian, Negru Cătălin, Radu George, Șmechea Răzvan, Vlădan Gina,(în prezent decedată), Bălașa Carmen Roxana, Dimitriu Silviu Iulian, Toader Marin Iulian, Ionescu Teglet Vasile Dan**, persoane care se ocupau de retragerea sumelor de bani transferate de către S.C. CP S. S. S.R.L. în conturile acestora, și apoi returnarea respectivelor sume către Ionescu Alin sau persoanelor apropiate acestuia, și anume Bălașa Carmen Roxana sau Vlădan Gina.

**Andreescu Cioagă Nicolas Brian, Șmechea Răzvan, Bălașa Carmen Roxana și Butnărescu Adrian Radu erau împuterniciți pentru a efectua operațiuni bancare (preluare extrase de cont, depunere documente bancare, depunere numerar, retragere numerar) și pentru S.C. CP S. S. S.R.L., o dovadă în plus a faptului că Ionescu Alin se folosea de persoane de încredere pentru a efectua operațiunile comerciale fictive, și pentru a se asigura că sumele de bani transferate în conturile celor 8 societăți urmau să-i fie returnate.**

De asemenea, este de reținut faptul că importante sume de bani au fost transferate de către S.C. CP S. S. S.R.L., prin intermediul SC L. G. SRL, ANF D. SRL(denumire veche I. S. 2008 SRL), SC P. C. SRL(denumire veche I. A. SRL),în contul unor persoane fizice, și anume **Marian Polocoșer, Marin Sava, Radu George și Neagu Tudorică**, , cu titlul de „promisiune vânzare-cumpărare”,fără ca operațiunea comercială să aibă loc, sume retrase de aceste persoane și returnate, prin intermediul unor persoane apropiate inculpatului Ionescu Alin.

Mai trebuie precizat și faptul că pentru a nu fi expuse direct, persoanele împuternicite pe conturile bancare, care erau angajați ai S.C. CP S. S. S.R.L., și pentru a nu atrage atenția asupra operațiunilor fictive desfășurate de această societate, asociații și administratorii societăților implicate în operațiunile comerciale fictive, erau recrutate din rândul persoanelor cu o situație materială precară, persoane vulnerabil social, respectiv consumatori de droguri, cum ar fi Marin Florica și

Neacșu Alexandru, sau persoane cu probleme financiare, cum ar fi Stan Claudiu Ionel și Ghiță Răzvan, profitând practic de starea de nevoie, de lipsa de experiență și de cunoștințe a acestora.

Fiind audiat inculpatul Ionescu Alin, acesta nu a dorit să dea o declarație, iar inculpata Aron (fostă Bălașa) Carmen Roxana, nu a recunoscut că sumele de bani retrase din conturile bancare de către persoanele împuternicite pe aceste conturi ajungeau prin intermediul ei la dispoziția inculpatului Ionescu Alin.

Fiind audiați suspecții Radu George, Andreescu Cioagă Nicolas Brian, Butnărescu Adrian Radu, Ionescu Țeglet Vasile Dan, Marin Grigore, Iordache Florin Marius, Polocoșer Marian, Sava Marin, aceștia confirmă faptul că se ocupau de retragerile de numerar din conturile SC E. D. SRL, SC R. S. SRL, SC L.G. SRL, C.P. S.S. SRL, ANF D.SRL(denumire veche I. S. 2008 SRL), SC P. C. SRL(denumire veche I. A. SRL), SC A.R. INC SRL, SC L. G. S. SRL și SC P. P. SRL, bani pe care îi restituiau inculpatei Aron (fostă Bălașa) Carmen Roxana, banii ajungând în cele din urmă la dispoziția inculpatului Ionescu Alin.

Rezultă așadar, că inculpata Aron (fostă Bălașa) Carmen Roxana era persoana care, din dispoziția inculpatului Ionescu Alin, coordona această activitate de transfer a unor importante sume de bani din conturile S.C. CP S. S. S.R.L., în conturile societăților susmenționate, și mai apoi de retragerile de numerar din conturile acestora.

Fiind vorba de transferul unor sume importante de bani, **aproximativ 30 milioane euro**, din conturile S.C. CP S. S. S.R.L., în conturile SC E.D. SRL, SC R. S. SRL, SC L. G. SRL, C.P. S. S. SRL, ANF D. SRL(denumire veche I.S. 2008 SRL), SC P. C.SRL(denumire veche I. A. SRL), SC A.R. INC SRL, SC L. G. S. SRL și SC P. P.SRL, și mai apoi de retragerea acestor sume și întoarcerea la S.C. CP S. S. S.R.L., nu se poate vorbi de o neglijență a inculpatului Ionescu Alin în ceea ce privește administrarea S.C. CP S.S. S.R.L., în sensul necunoașterii de către acesta a respectivelor operațiuni comerciale, dat fiind și faptul că multe dintre contractele semnate de acesta au fost încheiate cu **M. F. și N. A., persoane care nu au avut nici un fel de legătură cu administrarea societăților în care figurau ca asociați și/sau administratori.**

Din declarațiile suspecților Radu George, Andreescu Cioagă Nicolas Brian, Butnărescu Adrian Radu, Ionescu Țeglet Vasile Dan, Marin Grigore, Iordache Florin Marius, Polocoșer Marian, Sava Marin rezultă următoarele:

**Suspectul Radu George, declară următoarele:**

„.....”

**Suspectul Andreescu Cioagă Nicolas Brian, declară următoarele:**

„.....”

**Suspectul Butnărescu Adrian Radu, declară următoarele:**

„.....”

**Suspectul Ionescu Țeglet Vasile Dan, declară următoarele:**

„.....”

**Suspectul Marin Grigore, declară următoarele:**

„.....”

**Suspectul Iordache Florin Marius, declară următoarele:**

„.....”

**Suspectul Polocoșer Marian, declară următoarele:**

„.....”

**Suspectul Sava Marin, declară următoarele:**

„.....”

**Din declarația transmisă prin poșta electronică de către suspectul Dimitriu Silviu Iulian,** rezultă că în perioada în care a fost angajat S.C. CP S. S. S.R.L, ocazional, la cererea lui Ionescu Alin și Aron Carmen Roxana, era trimis la bănci pentru ridicarea de numerar , bani pe care îi preda lui Aron Carmen Roxana.

#### **ÎNCADRAREA JURIDICĂ**

**Fapta inculpatului Ionescu Alin,** care, în calitate de asociat și administrator al SC C. P. S. S. SRL, în perioada 2009-2012, a înregistrat în contabilitatea societății C.P. S. S.SRL achiziții fictive de bunuri/prestări servicii în valoare de 103.134.947 lei, plus TVA în cuantum de 22.468.307 lei, ca

provenind de la SC E. D. SRL, SC R. S. SRL, SC L.G. SRL, C.P. S. S. SRL, ANF D. SRL(denumire veche I.S. 2008 SRL), SC P.C.SRL(denumire veche I. A.SRL), SC A.R. INC SRL, SC L. G. S. SRL și SC P.P.SRL, prejudiciind astfel bugetul de stat cu suma de 42.537.863 lei (aproximativ 10 milioane euro), din care 22.468.307 lei reprezintă TVA, iar 20.069.556 lei reprezintă impozit pe profit, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin.1 lit. c) și alin 3 din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 C.p..

**Fapta inculpatei Aron (fostă Bălașa) Carmen Roxana** care, în calitate de administrator de fapt și împuternicit pe conturile bancare ale SC E. D. SRL, SC R. S. SRL, SC L. G. SRL, C.P. S. S.SRL, ANF D. SRL(denumire veche I. S.2008 SRL), SC P. C. SRL(denumire veche I. A. SRL), SC A.R.INC SRL, SC L. G. S. SRL și SC P. P.SRL, în perioada 2009-2012, a emis către SC C.P. S. S. SRL facturi fiscale false care atestă prestarea unor servicii fictive în valoare totală de 103.134.947 lei, plus TVA în cuantum de 22.468.307 lei, în baza cărora SC C.P. S. S. SRL și-a diminuat impozitul pe profit cu suma de 20.069.556 lei și a TVA de plată cu suma de 22.468.307 lei, prejudiciind astfel bugetul de stat cu suma de 42.537.863 lei (aproximativ 10 milioane euro), întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. raportat la art. 9 alin.1 lit. c) și alin 3 din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 C.p.

Fapta suspectilor Marin Grigore, Iordache Florin Marius, Butnărescu Adrian Radu, Andreescu Cioagă Nicolas Brian, Negru Cătălin, Radu George, Șmechea Răzvan, Dimitriu Silviu Iulian, Toader Marin Iulian, și Ionescu Teglet Vasile Dan, care, în calitate de administratori de fapt și împuterniciți pe conturile bancare ale SC R. S. SRL, SC L. G.SRL, SC C.P. S. S. SRL, SC ANF D. SRL(denumire veche I. S. 2008 SRL), SC P.C. SRL(denumire veche I.A. SRL), SC A. R. INC SRL, SC L. G.S. SRL și SC P. P.SRL, în perioada 2009-2012, au emis către SC C.P. S. S. SRL facturi fiscale false care atestă prestarea unor servicii fictive în valoare totală de 103.134.947 lei, plus TVA în cuantum de 22.468.307 lei, în baza cărora SC C.P. S. S. SRL și-a diminuat impozitul pe profit cu suma de 20.069.556 lei și a TVA de plată cu suma de 22.468.307 lei, bugetul de stat fiind astfel prejudiciat cu suma totală de 42.537.863 lei, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. raportat la art. 9 alin.1 lit. c) și alin 3 din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 C.p.

Fapta suspectilor Marian Polocoșer, Marin Sava, și Neagu Tudorică, care au acceptat transferarea unor sume importante de bani din conturile SC C.P. S. S. SRL în conturile personale ale acestora, cu titlul de „promisiune vânzare-cumpărare”, fără ca operațiunea comercială să fie reală, ajutând în acest mod SC C.P. S. S. SRL să-și diminueze impozitul pe profit, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. raportat la art. 9 alin.1 lit. c) și alin 3 din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 C.p.

#### **DATE PRIVIND URMĂRIREA PENALĂ**

**Prin rezoluția din data de 04.07.2013**, s-a dispus începerea urmăririi penale față de Ionescu Alin, fiul lui ....., născut la data de ..... în ....., domiciliat în ....., în calitate de administrator al SC C. P. S. S. SRL, pentru săvârșirea infracțiunii prev. și pedepsite de art.6 din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.41 alin.2C.p.

**Prin rezoluția nr.4199/P/2013 din data de 04.07.2013**, Parchetul de pe lângă Judecătoria Buftea a confirmat începerea urmăririi penale față de Ionescu Alin, fiul lui ....., născut la data de ..... în ....., domiciliat în ..... în calitate de administrator al SC C. P. S. S. SRL, pentru săvârșirea infracțiunii prev. și pedepsite de art.6 din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.41 alin.2C.p.

**Ulterior, prin ordonanța nr.538/II/2014 din data 12.02.2014**, în temeiul dispozițiilor art.325 din Legea nr.135/2010, Procurorul General al Parchetului de pe lângă Curtea de Apel București a dispus preluarea cauzei ce forma obiectul dosarului penal nr.4199/P/2013 al Parchetului de pe lângă Judecătoria Buftea, în vederea efectuării urmăririi penale de către această unitate de parchet, dosarul fiind înregistrat sub nr.227/P/2014.

**Prin ordonanța nr.227/P/2014 din data de 26.02.2014**, a Parchetului de pe lângă Curtea de Apel București, s-a dispus:

Extinderea urmăririi penale față de suspectul Ionescu Alin fiul lui ....., născut la data de ..... în ....., domiciliat în ....., cu privire la infracțiunea de evaziune fiscală, prevăzută de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 C.p.

**Prin ordonanța nr.227/P/2014 din data de 18.09.2014,**a Parchetului de pe lângă Curtea de Apel București, s-a dispus:

**Extinderea urmăririi penale** față de suspectul **Ionescu Alin**, fiul lui ....., născut la data de ..... în ....., domiciliat în ..... cu privire la fapta de a înregistra în contabilitatea SC .P. S.S. SRL, în cursul anului 2009, a unor cheltuieli care nu au avut la bază operațiuni reale, în ceea ce privește relația comercială cu SC L. G. S. SRL și SC P. P. SRL, , cauzând bugetului de stat un prejudiciu total în sumă de 1.364.866 lei, reprezentând TVA dedusă în mod nelegal și impozit pe profit, care constituie alte acte materiale ale infracțiunii de evaziune fiscală, prevăzută de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 C.p, sub aspectul căreia se desfășoară urmărirea penală.

**Schimbarea încadrării juridice a faptelor săvârșite de suspectul Ionescu Alin, din art.6 din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.41 alin.2C.p. și art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 C.p, în infracțiunile prevăzute de art.6 din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.35 alin.1C.p. și art. 9 alin.1 lit. c) și alin 3 din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 C.p..**

**Extinderea urmăririi penale față de:**

- 1.**Marin Grigore**, fiul lui ....., născut la data de ..... în ....., domiciliat în .....
  - 2.**Iordache Florin Marius**, fiul lui ....., născut la data de ..... în ....., domiciliat în .....
  - 3.**Butnărescu Adrian Radu**, fiul lui ....., născut la data de ..... în ....., domiciliat în .....
  4. **Andreescu Cioagă Nicolas Brian**, fiul lui ....., născut la data de ..... în ....., domiciliat în .....
  - 5.**Negru Cătălin**, fiul lui ....., născut la data de ..... în ....., domiciliat în .....
  - 6.**Radu George**, fiul lui ....., născut la data de ..... în ....., domiciliat în .....
  - 7.**Șmechea Răzvan**, fiul lui ....., născut la data de ..... în ....., domiciliat în .....
  - 8.**Aron (fostă Bălașa) Carmen Roxana**, fiul lui ....., născut la data de ..... în ....., domiciliat în .....
  - 9.**Dimitriu Silviu Iulian**, fiul lui ....., născut la data de ..... în ....., domiciliat în .....
  - 10.**Toader Marin Iulian**, fiul lui ....., născut la data de ..... în ....., domiciliat în .....
  - 11.**Ionescu Teglet Vasile Dan**, fiul lui ....., născut la data de ..... în ....., domiciliat în .....
- față de care se va efectua urmărirea penală în calitate de suspecti cu privire la săvârșirea infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală prevăzută de art.48C.p. raportat art.9 alin.1 lit.c și alin 3 din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 C.p.

**Extinderea urmăririi penale față de:**

1. **Polocoșer Marian**, fiul lui ....., născut la data de ..... în ....., domiciliat în .....
2. **Sava Marin, CNP:** fiul lui ....., născut la data de ..... în ....., domiciliat în .....
- 3.**Neagu Tudorică**, fiul lui ....., născut la data de ..... în ....., domiciliat în .....

față de care se va efectua urmărirea penală în calitate de suspecți cu privire la săvârșirea **infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală prevăzută de art.48C.p. raportat art.9 alin.1 lit.c și alin 3 din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 C.p.**

La data de 30.09.2014, Parchetul de pe lângă Curtea de Apel București a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale față de **IONESCU ALIN**, sub aspectul comiterii infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin.1 lit. c) și alin 3 din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 C.p., și față de **ARON (fostă BĂLAȘA) CARMEN ROXANA**, sub aspectul comiterii infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală, prev. de art.48C.p. raportat art.9 alin.1 lit.c și alin 3 din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 C.p.

Din probele administrate a rezultat că inculpații **IONESCU ALIN și ARON (fostă BĂLAȘA) CARMEN ROXANA** se află în situația prevăzută de art. 223 alin. 2 din Codul de procedură penală, întrucât au comis o infracțiune de evaziune fiscală, prevăzută și pedepsită de art. 9 alin. 1 lit. c) și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 cu o pedeapsă de la 9 la 15 ani de închisoare, existând în același timp probe că lăsarea acestora în libertate prezintă un pericol concret pentru ordinea publică.

La stabilirea în concret a gradului de pericol social s-a ținut seama de modul și mijloacele de săvârșire a faptei, de scopul urmărit, de împrejurările în care a fost comisă fapta, de urmarea produsă, precum și de persoana, anturajul, mediul din care provin și conduita inculpaților.

Astfel, așa cum am arătat mai sus, pentru a nu plăti către bugetul de stat taxele și impozitele aferente, inculpatul **IONESCU ALIN**, **ajutat de inculpata ARON (fostă BĂLAȘA) CARMEN ROXANA** au înregistrat în contabilitatea societății COMPANIA DE PAZĂ SHELTER SECURITY SRL achiziții fictive de prestări servicii în valoare totală de 103.134.947 lei, plus TVA în cuantum de 22.468.307 lei (aproximativ 30 milioane de euro), prejudiciind astfel bugetul de stat cu suma de 42.537.863 lei (aproximativ 10 milioane de euro), din care 22.468.307 lei reprezintă TVA, iar 20.069.556 lei reprezintă impozit pe profit.

Prin urmare, un prim element care evidențiază un pericol social ridicat pentru persoana inculpaților este prejudiciul foarte mare.

În acest sens, trebuie arătat faptul că, în cursul anului 2010, odată cu adâncirea crizei economice, pe fondul lipsei acute de resurse financiare, **evaziunea fiscală a ajuns la dimensiunea unei probleme de securitate națională**, fiind convocat Consiliul Suprem de Apărare a Țării pentru luarea de măsuri în vederea combaterii acestui fenomen.

Drept urmare, prin Hotărârea CSAT nr. 69/28.06.2010, a luat ființă Grupul de Lucru Interinstituțional pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

În baza eforturilor comune făcute de către instituțiile abilitate în combaterea evaziunii fiscale, s-a reușit probarea activității infracționale desfășurate de inculpații din prezenta cauză.

Un al doilea element care conturează, de asemenea, un grad de pericol social ridicat pentru persoana inculpaților constă în faptul că aceștia s-au folosit la comiterea faptelor de persoane cu o situație materială precară, persoane vulnerabil social, respectiv consumatori de droguri, cum ar fi M. F. și N. A., sau persoane cu o situație materială precară, cum ar fi S.C. I. și G. R., profitând practic de starea de nevoie, de lipsa de experiență și de cunoștințe a acestora.

De asemenea, inculpații s-au folosit la comiterea faptelor de persoane asupra cărora aveau o anumită autoritate, și anume angajați ai SC C.P. S. S. SRL, și anume Butnărescu Adrian Radu, Dimitriu Silviu Iulian, Radu George, Andreescu Cioagă Nicolas Brian.

Prin faptele lor, inculpații **IONESCU ALIN și ARON (fostă BĂLAȘA) CARMEN ROXANA** au creat posibilitatea ca alte persoane să răspundă pentru fapte pe care nu le-au comis.

Astfel fiind, singura măsură care ar putea preveni comiterea unor fapte similare de către inculpați și care, astfel, ar putea înlătura starea de pericol concret pe care inculpații o prezintă pentru comunitate este măsura arestării preventive.

La data de 30.09.2014, procurorii Parchetului de pe lângă Curtea de Apel București au dispus reținerea inculpatei **ARON (fostă BĂLAȘA) CARMEN ROXANA**, pe o durată de 24 ore, începând cu data de 30.09.2014, ora 02.10, și până la data de 01.10.2014, ora 02.10.

**La data de 30.09.2014, procurorii Parchetului de pe lângă Curtea de Apel București au dispus reținerea inculpatului IONESCU ALIN, pe o durată de 24 ore, începând cu data de 30.09.2014, ora 02.45, și până la data de 01.10.2014, ora 02.45.**

Întrucât faptele inculpaților creează o puternică stare de nesiguranță pentru relațiile sociale referitoare la colectarea taxelor și impozitelor datorate bugetului de stat și, implicit, o stare de insecuritate pentru fiecare bugetar care, astfel, poate ajunge în situația de a nu-și mai primi salariu din lipsa fondurilor necesare,

având în vedere specializarea de care au dat dovadă inculpații în comiterea acestor infracțiuni (și-au preconstituit documente fictive de prestări servicii, au făcut plăți fictive prin bancă, etc),

având în vedere faptul că o altă măsură preventivă nu și-ar atinge scopul, acela de a înlătura starea de insecuritatea pe care o implică prezența inculpaților în cadrul colectivității,

având în vedere faptul că măsura arestării preventive a inculpaților este necesară în interesul urmării penale,

**în temeiul 224 rap. la art. 223 alin. 2 din Codul de procedură penală, solicităm judecătorului de drepturi și libertăți din cadrul Tribunalului București să dispună arestarea preventivă a inculpaților:**

- **IONESCU ALIN**, fiul lui ....., născut la data de ..... în ....., domiciliat în ....., pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de art. 9 alin.1 lit. c) și alin 3 din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 C.p..

și

**ARON (fostă BĂLAȘA) CARMEN ROXANA**, fiica lui ....., născută la data de ..... în ....., domiciliată în ....., pentru săvârșirea infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală, prev. de art. 48 C.p. raportat la art. 9 alin.1 lit. e) și alin 3 din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 C.p.,

**pentru o perioadă de 30 zile, începând cu data de 30.09.2014 și până la data de 29.10.2014, inclusiv.**

**PROCUROR**

M.A.