

ROMÂNIA  
TRIBUNALUL C  
SECȚIA PENALĂ  
**SENTINȚA PENALĂ NR. 93**  
Ședința publică din data de 12.02.2021  
Instanța constituită din:  
Președinte V A A  
Grefier C T

Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Direcția Națională Anticorupție – Serviciul Teritorial C este reprezentat de Procuror N Z

Pe rol se află pronunțarea asupra cauzei penale privind-o pe inculpata **M E D**, cercetată pentru comiterea infracțiunilor de *constituire a unui grup infracțional organizat*, prevăzută și pedepsită de **art.367 alin.(1) - (3) C.pen., complicitate la infracțiunea de evaziune fiscală**, în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive, prevăzută și pedepsită de **art. 48 C.pen. rap. la art. 9 alin.(1) lit. c) și alin.(3) din Legea nr.241/2005** pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, **cu aplicarea art. 35 alin. (1) C.pen., și spălare a banilor**, faptă prevăzută și pedepsită de **art.49 alin.(1) lit.a) din Legea nr.129/2019** pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, **cu aplicarea art. 35 alin.(1) C.pen., toate cu aplicarea art. 38 alin. (1) C.pen. și art.5 alin.(1) C.pen.**, având ca obiect sesizarea cu acordul de recunoaștere a vinovăției (art. 483 NCPP).

Dezbaterile asupra cauzei au avut loc în ședința publică din data de 29.01.2021 și au fost consemnate în încheierea de ședință de la acea dată, încheiere care face parte integrantă din prezenta când, având nevoie de timp pentru a delibera, instanța a stabilit termen la 12.02.2021, dată la care a pronunțat următoarea soluție:

T R I B U N A L U L

***Deliberând asupra cauzei de față, constată următoarele:***

La data de 23.12.2020, pe rolul Tribunalului C a fost înregistrat acordul de recunoaștere a vinovăției încheiat între Parchetul de pe lângă Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Direcția Națională Anticorupție – Serviciul Teritorial C și inculpata **M E D**, cercetată pentru săvârșirea infracțiunilor de constituire a unui grup infracțional organizat, prevăzută de art. 367 alin. 1 – 3 Cod penal, complicitate la infracțiunea de evaziune fiscală, în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive, prevăzută de art. 48 raportat la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art. 35 alin. 1 Cod penal și spălare a banilor, faptă prevăzută de art. 49 alin. 1 lit. a din Legea nr. 129/2019, cu aplicarea art. 35 alin. 1 Cod penal, toate cu aplicarea art. 38 alin. 1 și a art. 5 alin. 1 Cod penal.

Din actele de urmărire penală efectuate în cauză, procurorul a reținut că în cursul anului 2009, împreună cu inculpatele **H R V**, **D M** și **D M I**, a constituit un grup infracțional organizat care a funcționat până în anul 2011, în scopul comiterii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare a banilor prin crearea unui circuit comercial fictiv, în care, sub coordonarea sa și a inculpatei **H R V**, au fost introduse, pe două paliere, societăți comerciale de tip „fantomă”, administrate de inculpatele **M E D**, **D M** și **D M**, ce aveau rolul de a produce

documente justificative false pentru achizițiile de cereale efectuate în realitate de SC I SRL de la persoane fizice sau juridice neînregistrate în scopuri de TVA, pentru a evita, astfel, impunerea legală a veniturilor obținute din comercializarea respectivelor cantități de cereale, precum și rolul de a asigura inculpatei H R V profitul activității infracționale, grup la care ulterior a aderat și inculpatul P T, fiul inculpatei M E D, și care a fost sprijinit de acesta din urmă;

- în perioada martie 2006-aprilie 2011, în calitate de administrator al SC B G SRL, SC M SRL, SC T COM SRL și SC J A SRL, societăți interpușe pe palierul 1 al circuitului comercial fictiv, și de membru al grupului infracțional organizat, cu intenție și în baza aceleiași rezoluții infracționale, a ajutat-o pe inculpata H R V, administrator al SC I SRL, să comită infracțiunea de evaziune fiscală, în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au avut la bază operațiuni reale ori fictive, prin emiterea unui număr de 1371 facturi fiscale (567 în numele SC B G SRL, 117 în numele SC M SRL, 320 în numele SC T COM SRL, 367 în numele SC J A SRL), în valoare de 110.456.048 lei, care atestau efectuarea de către S.C. I S.R.L. a unor cheltuieli fictive de cereale ce ar fi fost efectuate de societățile pe care le administra, cheltuieli nereale care ulterior au fost înregistrate în actele contabile și declarațiile fiscale ale S.C. I S.R.L., cu consecința prejudicierii bugetului consolidat al statului cu suma de 32.666.067 lei, echivalent a 7.841.366 euro, reprezentând TVA în cuantum de 18.238.698 lei și impozit pe profit în cuantum de 14.427.372 lei, la producerea căruia a participat;

- în perioada martie 2006-aprilie 2011, în calitate de administrator în drept al societăților de pe nivelul 1 al circuitului comercial fictiv (SC B G SRL, SC M SRL, SC T Com S.R.L. și SC J A S.R.L.) și de membru al grupului infracțional organizat, cu intenție și în baza aceleiași rezoluții infracționale, a încasat de la SC I SRL suma de 106.607.591,39 lei (din care suma de 32.666.067 lei constituie prejudiciul cauzat bugetului de stat prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală) reprezentând echivalentul cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale, pe care apoi, prin efectuarea mai multor operațiuni, a retras-o în numerar sau a transferat-o către societățile administrate de inculpatele D M și D M I, aflate pe nivelul 2 al circuitului comercial fictiv (SC T SRL, SC Y SRL, SC O D SRL și SC D M F SRL), sumă care ulterior a fost remisă fie inculpatei H R V care coordona activitatea infracțională, în numerar sau prin depuneri în conturile personale, ale unor angajați ai societății administrate de aceasta din urmă sau unor intermediari folosiți de inculpata H R V, fie către societatea administrată de aceasta din urmă, S.C. I S.R.L., direct, prin depuneri în conturile acesteia, sau indirect, prin depuneri în contul unor angajați ai acesteia, toate în scopul disimulării originii ilicite a sumelor obținute prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală și al reintroducerii acestora în circuitul comercial fictiv.

În cursul urmăririi penale au fost administrate următoarele mijloace de probă: înscrisuri, rapoarte de constatare, procese-verbale de redare a activităților de supraveghere tehnică, alte procese-verbale, declarațiile martorilor, declarațiile coinculpaților, declarațiile inculpatului.

Prin rezoluția Parchetului de pe lângă Tribunalul C nr. 1851/P/2011 din data de 06.08.2013 s-a dispus confirmarea începerii urmăririi penale în personam față de H R V, M E D, N S, N S și G G pentru săvârșirea infracțiunii de: spălare a banilor, prev. și ped. de disp. art. 29 alin. (1) lit. b) din Legea 656/2002 rep., constând în aceea că în cursul anului 2009, în calitate de administratori sau împuterniciți ai SC I SRL C și SC M SRL C, au supus procesului de spălare a banilor suma de 1.753.108 lei, disimulând adevărata natură a originii ilicite a acesteia, prin transferuri din conturile SC I SRL C în conturile SC M SRL C și ulterior în conturile lor personale, cunoscând că banii provin din săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală.

În fapt, s-a reținut că în cursul anului 2009 cei 5 suspecți, în calitate de administratori sau persoane împuternicite ale SC I SRL și SC M SRL, au supus procesului de spălare a

banilor suma de 1.753.108 lei, disimulând adevărata natură a originii ilicite a acesteia, prin transferuri ilegale din conturile SC I SRL în conturile SC M SRL și ulterior în conturile lor personale, cunoscând că suma provine din infracțiunea de evaziune fiscală.

Astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de 15.04.2016, H R V și N S au luat la cunoștință de calitatea de suspect dobândită, precum și de drepturile și obligațiile prevăzute de art.83 și art. 108 C.proc.pen., ocazie cu care s-au prevalat de dreptul la tăcere.

La acea vreme inculpatul N S nu a fost găsit în vederea aducerii la cunoștință a calității de suspect, iar suspectul G G nu s-au prezentat în fața organelor judiciare.

Prin Ordonanța Parchetului de pe lângă Tribunalul C nr. 1851/P/2011 din data de 06.01.2016 s-a dispus reunirea dosarului penal nr. 1851/P/2011 la dosarul penal 2160/P/2011.

Prin Ordonanța Parchetului de pe lângă Tribunalul C nr. 2160/P/2011 din 30.05.2016 au fost confirmate schimbarea încadrării juridice din art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 în art. 9 alin. (1) lit. b) cu aplic. alin. 3) din Legea nr. 241/2005, respectiv extinderea cercetărilor penale față de suspecta M E D pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prev. și ped. de art. 9 alin.(1) lit. b) în cond. alin.(3) din Legea nr. 241/2005, cu aplic. art. 35 C.pen. și art. 5 C.pen. Astfel, suspecta M E D, fiica lui G și A M, născută la data de ... în com. C V, jud. C, domiciliată în sat C V, , com. C V, jud. C, posesoare a CI seria .. nr...., CNP ..., urma să fie cercetată în continuare pentru săvârșirea infracțiunilor de spălare a banilor în concurs cu evaziune fiscală, prev. de art. 29 alin.(1) lit. b) din Legea 656/2002 și art. 9 alin. (1) lit. b) în cond. alin. (3) din Legea nr.241/2005, cu aplic. art. 35 C.pen. și art. 5 C.pen., ambele cu aplic. art. 38 C.pen..

În fapt, s-a reținut în sarcina suspectei M E D că „în calitate de administrator al SC B G SRL și SC M SRL, a prejudiciat bugetul general consolidat al statului cu suma de 25.532.728,45 lei, reprezentând TVA și impozit pe profit, ca urmare a activităților comerciale derulate în numele și pe seama celor două societăți comerciale, prejudiciul fiind compus din suma de 23.732.803,67 lei reprezentând prejudiciul aferent încasărilor prin contul bancar al SC B G SRL în perioada 2006-2009, respectiv suma de 1.619.924,78 lei, reprezentând prejudiciul aferent încasărilor prin contul bancar al SC M SRL în cursul anului 2009, operațiuni care nu au fost înregistrate în evidența contabilă a societăților. De asemenea, s-a reținut că în cursul anului 2009, suspecta M E D și alte persoane, în calitate de administratori sau persoane împuternicite ale SC I SRL și SC M SRL, au supus procesului de spălare a banilor suma de 1.753.108 lei, disimulând adevărata natură a provenienței ilicite a acestor transferuri ilegale din conturile SC I SRL în conturile SC M SRL și ulterior în conturile personale, cunoscând că banii provin din infracțiuni de evaziune fiscală.

Astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de 06.05.2016, în prezența avocatului din oficiu, I M, din cadrul Baroului C, M E D, aflată în executarea unei pedepse privative de libertate, a luat la cunoștință de calitatea de suspect dobândită, precum și de drepturile și obligațiile prevăzute de art.83 și art. 108 C.proc.pen., ocazie cu care a dorit să dea o declarație.

Prin ordonanța nr. 397/P/2013 din data de 10.11.2014, Parchetul de pe lângă Tribunalul C a dispus efectuarea în continuare a urmăririi penale față de suspectii D M I, fiica lui C și M, născută la data de 02.10.1978, în mun. R, jud. N, CNP ... cetățenie română, domiciliată în corn. C V, jud. C, și S N, fiul lui T și S, născut la data de 15.07.1956, în corn. P, jud. C, CNP - ... cetățenie română, domiciliat în mun. C, ..., jud. C, pentru săvârșirea infracțiunilor de evaziune fiscală prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. b) și c) din Legea nr. 241/2005, cu aplic. art.35 alin. (1) C.pen. și art. 5 alin. (1) C.pen. și cu referire la art. 38 alin. (1) C.pen., constând în aceea că în perioada 2009-2010 reprezentanții SC Y COM SRL C, în baza aceleiași rezoluții infracționale, au înregistrat în contabilitatea societății cheltuieli fictive și nu au înregistrat în totalitate veniturile realizate, cauzând bugetului de stat un prejudiciu total estimat la 1.806.171 lei.

Inculpata D M I a luat la cunoștință de calitatea de suspect dobândită, precum și drepturile și obligațiile prevăzute de art.83 și art.108 C.proc.pen., ocazie cu care s-a prevalat de dreptul la tăcere, astfel cum rezultă din procesul-verbal din data de 28.09.2017. Ulterior, la data de 24.10.2017 a dat o declarație, fiindu-i comunicate drepturile și obligațiile și de această dată.

Astfel cum rezultă din procesul-verbal încheiat la data de 21.09.2015, în prezența avocatului din oficiu, M A F din cadrul Baroului C, S N a luat la cunoștință de calitatea de suspect dobândită, precum și drepturile și obligațiile prevăzute de art.83 și art. 108 C.proc.pen., ocazie cu care a dat o declarație. De asemenea, suspectul a luat cunoștință de aceste aspecte și la data de 29.09.2017.

Prin ordonanța nr. 66/P/2014 din data de 10.11.2014, Parchetul de pe lângă Tribunalul C a dispus efectuarea în continuare a urmăririi penale pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr.241/2005 cu aplic. art. 35 alin.(1) C.pen. și art. 5 alin. (1) C.pen. față de suspecta M E D, fiica lui G și A M, născută la data de .., în corn. C V, jud. C, CNP ..., cetățenie română, domiciliată în corn. C V, jud. C, constând în aceea că, în perioada iunie 2009-iunie 2010, reprezentantul SC T COM SRL C, în baza aceleiași rezoluții infracționale, a înregistrat în contabilitatea societății cheltuieli fictive cauzând bugetului de stat un prejudiciu total estimat la 5.400.926 lei.

La data de 15.01.2016, D.I.I.C.O.T., Biroul Teritorial C a dispus, prin ordonanța nr. 89D/P/2015, extinderea urmăririi penale față de suspectii D M I, S N și M E D, cu privire la săvârșirea infracțiunii de constituirea unui grup infracțional organizat, faptă prev. de art. 367 alin. (1) din C.pen., constând în aceea că reprezentanții SC T Com SRL, SC T SRL și SC Y SRL dar și cei ai mai multor societăți comerciale cu acestea au avut relații comerciale au avut o înțelegere privind crearea și dezvoltarea unui tip artificial de tranzacții comerciale și financiare cu scopul evitării responsabilității fiscale privind TVA și impozitul pe profit.

Prin ordonanța nr. 89D/P/2015 din data de 05.01.2018, DIICOT, Biroul Teritorial C, a dispus extinderea urmăririi penale față de suspecta D M pentru săvârșirea infracțiunilor de constituire a unui grup infracțional organizat, prev. de art.367 alin.(1) C.pen. cu aplic. art. 5 C.pen., evaziune fiscală prev. de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005 cu aplic, art. 35 alin. (1) C.pen. și art. 5 alin. (1) C.pen., constând în aceea că din actele administrate în cauză, a rezultat implicarea în circuitul fictiv și a SC T SRL, administrată de numita D M. Prin aceeași ordonanță, s-a dispus schimbarea încadrării juridice a faptelor, în sensul reținerii disp. art. 5 C.pen. și în cazul infracțiunii de constituire a unui grup infracțional organizat, având în vedere faptul că pedeapsa prevăzută de legea specială (art. 7 alin. 1 din Legea nr. 39/2003) este mult mai mare decât pedeapsa prevăzută de noul Cod penal intrat în vigoare la 01.02.2014.

Prin ordonanța nr. 89D/P/2015 din data de 20.03.2018, DIICOT, Biroul Teritorial C a dispus extinderea urmăririi penale față de suspectii H R V și N S pentru săvârșirea infracțiunilor de constituire a unui grup infracțional organizat, prev. de art. 367 alin. (1) C.pen. cu aplic. art. 5 C.pen., evaziune fiscală prev. de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 35 alin. (1) C.pen. și art. 5 alin. (1) C.pen., cu aplic. art. 38 alin. (1) C.pen. constând în aceea că în perioada 2009 – 2010, în calitate de asociați și administratori la SC I SRL și SC C I SRL, s-au constituit într-un grup infracțional organizat împreună cu M E D, D M, D M I și S N, în scopul săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală prin intermediul SC I SRL, SC Comercial Internațional SRL, SC T Com SRL, SC T SRL și SC Y SRL.

În fapt, s-a reținut că în perioada 2009-2010, suspectii H R V, în calitate de asociat în SC C I SRL și asociat și administrator în SC I SRL, N S, în calitate de administrator și asociat în SC C I SRL și SC I SRL, M E D, D M și D M I, s-a constituit într-un grup infracțional organizat împreună cu, în scopul săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală, prin intermediul SC C I SRL și SC I SRL, SC T Com SRL, SC Y SRL și SC T SRL.

Suspecților H R V, N S, M E D, D M și D M I le-au fost aduse la cunoștință faptele reținute în sarcina lor și încadrarea juridică, respectiv infracțiunile de constituire a unui grup infracțional organizat, prev. de art. 367 alin. (1) C.pen. cu aplic. art. 5 C.pen., evaziune fiscală prev. de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005 cu aplic. art. 35 alin. (1) C.pen. și art. 5 alin.(1) C.pen., cu aplic. art. 38 alin. (1) C.pen., astfel:

Astfel cum rezultă din procesele-verbale încheiate în zilele de 30.03.2018 și 27.03.2018, suspectii H R V și N S au luat la cunoștință de calitatea de suspect dobândită, precum și de drepturile și obligațiile prevăzute de art.83 și art. 108 C.proc.pen., ocazie cu care au dat o declarație.

La data de 12.02.2018 suspecta M E D a luat la cunoștință de calitatea de suspect dobândită, precum și de drepturile și obligațiile prevăzute de art.83 și art. 108 C.proc.pen., ocazie cu care au dat o declarație. Anterior, la data de 06.03.2017, în prezența avocatului din oficiu, G C din cadrul Baroului Prahova, îi fusese adusă la cunoștință calitatea de suspect sub aspectul săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr.241/2005 cu aplic. art. 35 alin.(1) C.pen. și art. 5 alin. (1) C.pen.

Suspectele D M și D M I au luat cunoștință de aceleași aspecte la data de 19.03.2018, astfel cum rezultă din procesele-verbale întocmite.

Prin ordonanța nr. 44D/P/2010 din 20.10.2015 s-a dispus efectuarea în continuare a urmăririi penale față de suspectele: M E D, pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, faptă prevăzută și pedepsită de art. 9 alin.(1) lit. b) și c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și transmiterea fictivă a părților sociale ori a acțiunilor deținute într-o societate comercială, în scopul săvârșirii unei infracțiuni sau al sustragerii de la urmărirea penală ori în scopul îngreunării acesteia, prev. și ped. de art.280<sup>1</sup> din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale (actualizată); D M, pentru săvârșirea infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală, faptă prevăzută și pedepsită de art.48 Cod penal raportat la art. 9 alin.(1) lit. b) și c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale; D M-I, pentru săvârșirea infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală, faptă prevăzută și pedepsită de art.48 Cod penal raportat la art. 9 alin.(1) lit.b) și c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale; H R V, pentru săvârșirea infracțiunii de instigare la evaziune fiscală, faptă prevăzută și pedepsită de art.47 rap. la art. 48 Cod penal raportat la art.9 alin.(1) lit. b) și c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

În fapt, s-a reținut că în perioada 01.06.2010-30.06.2011 S.C. J A SRL C a înregistrat în evidența contabilă documente ce nu au bază operațiuni reale, respectiv tranzacții de tip achiziții de mărfuri de la 4 societăți comerciale controlate de gruparea infracțională prin persoane interpuse, firme ce nu funcționează la sediul social și care au avut un comportament fiscal specific firmelor „fantomă”(S.C. D M F SRL, SC O D SRL, SC T SRL, SC E C T SRL), sustrăgându-se de la efectuarea verificărilor financiare și fiind declarate inactice ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor declarative; în perioada august 2010-iunie 2011 S.C. J A SRL C nu a înregistrat în evidența financiar contabilă venituri reprezentând marfă livrată către SC E SA, SC C H SRL și SC T 92 SRL, pentru care societatea a emis un număr de 19 facturi fiscale în perioada august 2010-iunie 2011. Astfel, prejudiciul cauzat bugetului de stat de S.C. J A SRL C a fost estimat la suma totală de 8.988.975 lei (echivalent a peste 2.000.000 euro), compus din: impozit pe profit suplimentar în sumă de 3.571.741 lei și TVA de plată în sumă de 5.417.234 lei. De asemenea, s-a reținut că suspecta M E D a controlat/administrat în fapt mai multe societăți comerciale implicate în activități ilegale în comerțul cu cereale, direct – S.C. J A SRL C- sau prin persoane interpuse - D M-I și D M, societăți care au fost folosite doar în scopul creării unei baze aparent legale de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru o parte din societățile beneficiare, controlate de aceasta și H R V.

Prin Ordonanța nr. 44D/P/2010 din 11.02.2020 s-a dispus disjungerea cauzei cu privire la activitatea infracțională reținută în sarcina suspectilor M E D, H R V, D M și D M-I

cercetate sub aspectul săvârșirii infracțiunilor menționate în cuprinsul Ordonanței nr.44D/P/2010 din 20.10.2015 mai sus amintite în legătură cu faptele de evaziune fiscală săvârșite în relațiile comerciale desfășurate de SC J A SRL, SC D M F SRL și SC O D SRL.

Urmare a acestei disjungeri a fost înregistrat la D.I.I.C.O.T., Biroul Teritorial B dosarul penal nr.18D/P/2020, iar la data de 08.04.2020 D.I.I.C.O.T., Biroul Teritorial B a dispus declinarea competenței de soluționare a dosarului penal nr. 18D/P/2020 în favoarea Direcției Naționale Anticorupție, Serviciul Teritorial C, unde a fost înregistrat sub nr 56/P/2020 iar prin ordonanța nr. 56/P/2020 emisă la data de 14.05.2020 s-a dispus reunirea acestuia la dosarul penal nr. 89/P/2012.

Prin ordonanța din data de 14.02.2020 s-a dispus extinderea urmăririi penale și schimbarea încadrării juridice a faptelor reținut în sarcina suspectilor H R V, N S, M E D, D M, D M I.

În sarcina suspectei H R V s-au reținut infracțiunile de asociere pentru săvârșirea de infracțiuni, prevăzută și pedepsită de art.323 alin. (1) C.pen. din 1969, constând în aceea că la începutul anului 2006, împreună cu suspectii N S și M E D, a constituit un grup infracțional organizat, la care ulterior au aderat și alte persoane, în scopul comiterii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălarea banilor în domeniul comerțului cu cereale, prin crearea unui circuit comercial fictiv, în care, sub coordonarea sa și a suspectului N S, au fost introduse, pe două niveluri, societăți comerciale de tip „fantomă”, ce aveau rolul de a produce documente justificative false pentru achizițiile de cereale efectuate în realitate de S.C. I S.R.L. de la persoane fizice sau juridice neînregistrate în scopuri de TVA, toate acestea în scopul evitării impunerii legale a veniturilor obținute din comercializarea respectivelor cantități de cereale, activitatea infracțională a grupului desfășurându-se până în anul 2011; evaziune fiscală, în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive, prevăzută și pedepsită de art. 9 alin.(1) lit. c) și alin.(3) din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art. 41 alin. (2) C.pen. din 1969, constând în aceea că în perioada martie 2006 – decembrie 2010, în calitate de administrator al S.C. I S.R.L., a evidențiat, în actele contabile ale societății și declarațiile fiscale ale acesteia, cheltuieli nereale în valoare totală de 105.691.514 lei, reprezentând contravaloarea achizițiilor fictive de cereale ce ar fi fost efectuate de la societățile comerciale controlate de grupul infracțional organizat, prin intermediul suspectei M E D, administrator al S.C. B G S.R.L., S.C. M S.R.L., S.C. T COM S.R.L. și S.C. J A S.R.L., cu consecința prejudicierii bugetului consolidat al statului cu suma de 31.534.627 lei, reprezentând TVA și impozit pe profit; spălarea banilor, prevăzută și pedepsită de art. 23 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 656/2002, cu aplicarea art. 41 alin. (2) C.pen. din 1969, constând în aceea că în perioada desfășurării activității infracționale a transferat către societățile administrate de suspecta M E D suma de 31.534.627 lei, reprezentând prejudiciul cauzat bugetului de stat prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală, sumă ce ulterior a fost retrasă de suspecta M E D, în calitate de administrator al societăților de pe nivelul 1 al circuitului comercial fictiv (S.C. B G S.R.L., S.C. M S.R.L., S.C. T COM S.R.L. și S.C. J A S.R.L.) sau de către suspectele D M și D M I, în calitate de administratori ai societăților de pe nivelul 2 al circuitului comercial fictiv (S.C. T S.R.L., S.C. Y S.R.L., S.C. O D S.R.L. și S.C. D M F S.R.L.) și restituită celei dintâi, în numerar sau prin depuneri în conturile personale, fie către S.C. I S.R.L., direct, prin depuneri în conturile acesteia, sau indirect, prin depuneri în conturile unor angajați ai acesteia, toate acestea în scopul disimulării originii ilicite a sumelor obținute prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală și al reintroducerii acestora în circuitul comercial fictiv, toate cu aplicarea art. 33 lit. a) C.pen. din 1969 și art. 5 alin. (1) C.pen.

În sarcina suspectului N S s-au reținut infracțiunile de: asociere pentru săvârșirea de infracțiuni, prevăzută și pedepsită de art.323 alin. (1) C.pen. din 1969, constând în aceea că la începutul anului 2006, împreună cu suspectele H R V și M E D, a constituit un grup infracțional organizat, la care ulterior au aderat și alte persoane, în scopul comiterii

infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare a banilor în domeniul comerțului cu cereale, prin crearea unui circuit comercial fictiv, în care, sub coordonarea sa și a suspectei H R V, au fost introduse, pe două niveluri, societăți comerciale de tip „fantomă”, ce aveau rolul de a produce documente justificative false pentru achizițiile de cereale efectuate în realitate de S.C. I S.R.L. de la persoane fizice sau juridice neînregistrate în scopuri de TVA, toate acestea în scopul evitării impunerii legale a veniturilor obținute din comercializarea respectivelor cantități de cereale, activitatea infracțională a grupului desfășurându-se până în anul 2011 evaziune fiscală, în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive, prevăzută și pedepsită de art. 9 alin.(1) lit. c) și alin.(3) din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art. 41 alin. (2) C.pen. din 1969, constând în aceea că în perioada martie 2006 – decembrie 2010, în calitate de administrator al S.C. I S.R.L., a evidențiat, în actele contabile ale societății și declarațiile fiscale ale acesteia, cheltuieli nereale în valoare totală de 105.691.514 lei, reprezentând contravaloarea achizițiilor fictive de cereale ce ar fi fost efectuate de la societățile comerciale controlate de grupul infracțional organizat, prin intermediul suspectei M E D, administrator al S.C. B G S.R.L., S.C. M S.R.L., S.C. T COM S.R.L. și S.C. J A S.R.L., cu consecința prejudicierii bugetului consolidat al statului cu suma de 31.534.627 lei, reprezentând TVA și impozit pe profit; spălarea banilor, prevăzută și pedepsită de art. 23 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 656/2002, cu aplicarea art. 41 alin. (2) C.pen. din 1969, constând în aceea că în perioada desfășurării activității infracționale a transferat către societățile administrate de suspecta M E D suma de 31.534.627 lei, reprezentând prejudiciul cauzat bugetului de stat prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală, sumă ce ulterior a fost retrasă de suspecta M E D, în calitate de administrator al societăților de pe nivelul 1 al circuitului comercial fictiv (S.C. B G S.R.L., S.C. M S.R.L., S.C. T COM S.R.L. și S.C. J A S.R.L.) sau de către suspectele D M și D M I, în calitate de administratori ai societăților de pe nivelul 2 al circuitului comercial fictiv (S.C. T S.R.L., S.C. Y S.R.L., S.C. O D S.R.L. și S.C. D M F S.R.L.) și restituită celui dintâi, în numerar sau prin depuneri în conturile personale, fie către S.C. I S.R.L., direct, prin depuneri în conturile acesteia, sau indirect, prin depuneri în conturile unor angajați ai acesteia, toate acestea în scopul disimulării originii ilicite a sumelor obținute prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală și al reintroducerii acestora în circuitul comercial fictiv, toate cu aplicarea art. 33 lit. a) C.pen. din 1969 și art. 5 alin. (1) C.pen.

În sarcina suspectei M E D s-au reținut infracțiunile de: asociere pentru săvârșirea de infracțiuni, prevăzută și pedepsită de art.323 alin. (1) C.pen. din 1969, constând în aceea că în luna martie 2006, împreună cu suspectii H R V și N S, a constituit un grup infracțional organizat, la care ulterior au aderat și alte persoane, în scopul comiterii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare a banilor în domeniul comerțului cu cereale, prin crearea unui circuit comercial fictiv, în care, sub coordonarea suspectilor H R V și N S, au fost introduse, pe două niveluri, societăți comerciale de tip „fantomă”, ce aveau rolul de a produce documente justificative false pentru achizițiile de cereale efectuate în realitate de S.C. I S.R.L. de la persoane fizice sau juridice neînregistrate în scopuri de TVA, toate acestea în scopul evitării impunerii legale a veniturilor obținute din comercializarea respectivelor cantități de cereale, activitatea infracțională a grupului desfășurându-se până în anul 2011, grup în cadrul căruia suspectei M E D îi revenea rolul inițial de a emite documente false în numele societăților de pe nivelul 1 al circuitului comercial fictiv, al cărei administrator era (S.C. B G S.R.L., S.C. M S.R.L., S.C. T COM S.R.L. și S.C. J A S.R.L.) și de a opera conturile lor bancare, iar ulterior, din anul 2009, când a fost creat nivelul 2 al circuitului comercial fictiv, rolul de a controla societățile pe acel nivel (S.C. T S.R.L., S.C. Y S.R.L., S.C. O D S.R.L. și S.C. D M F S.R.L.), prin intermediul suspectelor D M și D M I; complicitate la infracțiunea de evaziune fiscală, în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive, prevăzută și pedepsită de art. 26 C.pen. din 1969 rap. la art. 9 alin.(1) lit. c) și alin.(3) din

Legea nr.241/2005, cu aplicarea art. 41 alin. (2) C.pen. din 1969, constând în aceea că în perioada martie 2006 – decembrie 2010, în calitate de administrator al S.C. B G S.R.L., S.C. M S.R.L., S.C. T COM S.R.L. și S.C. J A S.R.L., a emis documente justificative false care atestau efectuarea de către S.C. I S.R.L. a unor cheltuieli fictive de cereale ce ar fi fost efectuate de societățile pe care le administra, cheltuieli nereale care ulterior au fost înregistrate în actele contabile și declarațiile fiscale ale S.C. I S.R.L., cu consecința prejudicierii bugetului consolidat al statului cu suma de 31.534.627 lei, reprezentând TVA și impozit pe profit, la producerea căruia a participat; spălarea banilor, prevăzută și pedepsită de art. 23 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 656/2002, cu aplicarea art. 41 alin. (2) C.pen. din 1969, constând în aceea că în perioada desfășurării activității infracționale, în calitate de membru al grupului infracțional organizat și administrator al societăților de pe nivelul 1 al circuitului comercial fictiv (S.C. B G S.R.L., S.C. M S.R.L., S.C. T COM S.R.L. și S.C. J A S.R.L.) a retras în numerar sau a transferat către societățile administrate de suspectele D M și D M I, aflate pe nivelul 2 al circuitului comercial fictiv (S.C. T S.R.L., S.C. Y S.R.L., S.C. O D S.R.L. și S.C. D M F S.R.L.) suma de 31.534.627 lei reprezentând prejudiciul cauzat bugetului consolidat al statului prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală, ce a fost restituită fie celor care coordonau activitatea infracțională, în numerar sau prin depuneri în conturile personale, fie către S.C. I S.R.L., direct, prin depuneri în conturile acesteia, sau indirect, prin depuneri în contul unor angajați ai acesteia, toate acestea în scopul disimulării originii ilicite a sumelor obținute prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală și al reintroducerii acestora în circuitul comercial fictiv, toate cu aplicarea art. 33 lit. a) C.pen. din 1969 și art. 5 alin. (1) C.pen.

În sarcina suspectei D M s-au reținut infracțiunile de: asociere pentru săvârșirea de infracțiuni, prevăzută și pedepsită de art.323 alin. (1) C.pen. din 1969, constând în aceea că în anul 2009 a aderat la grupul infracțional organizat constituit de suspectii H R V, N S și M E D, ce avea ca scop comiterea infracțiunilor de evaziune fiscală și spălarea banilor în domeniul comerțului cu cereale prin crearea unui circuit comercial fictiv în care, pe două niveluri, au fost introduse societăți comerciale de tip „fantomă” ce aveau rolul de a produce documente justificative false pentru achizițiile de cereale efectuate în realitate de S.C. I S.R.L. de la persoane fizice sau juridice neînregistrate în scopuri de TVA, toate acestea în scopul evitării impunerii legale a veniturilor obținute din comercializarea respectivelor cantități de cereale, activitatea grupului desfășurându-se neîntrerupt până în anul 2011, în cadrul acestuia suspecta având rolul de a înființa societățile de pe nivelul 2 al circuitului comercial fictiv (S.C. T S.R.L. și S.C. D M F S.R.L.), apoi de a emite documente false în numele acestora și de a opera conturile lor bancare; complicitate la infracțiunea de evaziune fiscală, în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive, prevăzută și pedepsită de art. 26 C.pen. din 1969 rap. la art. 9 alin.(1) lit. c) și alin.(3) din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art. 41 alin. (2) C.pen. din 1969, constând în aceea că în perioada iunie 2009 – decembrie 2010, în calitate de membru al grupului infracțional organizat și administrator al unor societăți de pe nivelul 2 al circuitului comercial fictiv (S.C. T S.R.L. și S.C. D M F S.R.L.) a emis documente justificative false de natură a crea aparența de realitate a documentelor justificative false emise de S.C. T COM S.R.L. și S.C. J A S.R.L. care, la rândul lor, atestau efectuarea de către S.C. I S.R.L. a unor cheltuieli nereale în valoare de 33.365.411 lei reprezentând contravaloarea achizițiilor fictive de cereale ce ar fi fost efectuate de la S.C. T COM S.R.L. și S.C. J A S.R.L., cheltuieli nereale care au fost înregistrate în actele contabile și declarațiile fiscale ale S.C. I S.R.L., cu consecința prejudicierii bugetului consolidat al statului cu suma de 10.262.245 lei reprezentând TVA și impozit pe profit, la producerea căruia a participat; spălarea banilor, prevăzută și pedepsită de art. 23 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 656/2002, cu aplicarea art. 41 alin. (2) C.pen. din 1969, constând în aceea că în perioada iunie 2009 – decembrie 2010, ca membru al grupului infracțional organizat și administrator al unor societăți de pe nivelul 2 al circuitului comercial fictiv (S.C. T S.R.L. și S.C. D M F S.R.L.), a retras în



numerar suma de 10.262.245 lei reprezentând prejudiciul cauzat bugetului consolidat al statului prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală, aferent documentelor justificative emise de S.C. T COM S.R.L. și S.C. J A SR.L. către S.C. I S.R.L., sumă ce a fost restituită fie celor care coordonau activitatea infracțională, în numerar, prin intermediul suspectei M E D, sau prin depuneri în conturile personale, fie către S.C. I S.R.L. direct, prin depuneri în conturile acesteia, sau indirect, prin depuneri în contul unor angajați ai acesteia, toate acestea în scopul disimulării originii ilicite a sumelor obținute prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală și al reintroducerii acestora în circuitul comercial fictiv, toate cu aplicarea art. 33 lit. a) C.pen. din 1969 și art. 5 alin. (1) C.pen.

În sarcina suspectei D M I s-au reținut infracțiunile de: asociere pentru săvârșirea de infracțiuni, prevăzută și pedepsită de art.323 alin. (1) C.pen. din 1969, constând în aceea că în anul 2009 a aderat la grupul infracțional organizat constituit de suspectii H R V, N S și M E D, ce avea ca scop comiterea infracțiunilor de evaziune fiscală și spălarea banilor în domeniul comerțului cu cereale prin crearea unui circuit comercial fictiv în care, pe două niveluri, au fost introduse societăți comerciale de tip „fantomă” ce aveau rolul de a produce documente justificative false pentru achizițiile de cereale efectuate în realitate de S.C. I S.R.L. de la persoane fizice sau juridice neînregistrate în scopuri de TVA, toate acestea în scopul evitării impunerii legale a veniturilor obținute din comercializarea respectivelor cantități de cereale, activitatea grupului desfășurându-se neîntrerupt până în anul 2011, în cadrul acestuia suspecta având rolul de a înființa societăți de pe nivelul 2 al circuitului comercial fictiv (S.C. Y S.R.L. și S.C. O D S.R.L.), apoi de a emite documente false în numele acestora și de a opera conturilor lor bancare; complicitate la infracțiunea de evaziune fiscală, în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive, prevăzută și pedepsită de art. 26 C.pen. din 1969 rap. la art. 9 alin.(1) lit. c) și alin.(3) din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art. 41 alin. (2) C.pen. din 1969, constând în aceea că în perioada august 2009 – decembrie 2010, în calitate de membru al grupului infracțional organizat și administrator al unora din societățile de pe nivelul 2 al circuitului comercial fictiv (S.C. Y S.R.L. și S.C. O D S.R.L.) a emis documente justificative false de natură a crea aparența de realitate a documentelor justificative false emise de S.C. T COM S.R.L. și S.C. J A S.R.L. care, la rândul lor, atestau efectuarea de către S.C. I S.R.L. a unor cheltuieli nereale în valoare de 33.365.411 lei reprezentând contravaloarea achizițiilor fictive de cereale ce ar fi fost efectuate de la S.C. T COM S.R.L. și S.C. J A S.R.L., cheltuieli nereale care au fost înregistrate în actele contabile și declarațiile fiscale ale S.C. I S.R.L., cu consecința producerii unui prejudiciu bugetului consolidat al statului, reprezentând TVA și impozit pe profit, la producerea căruia a participat; spălarea banilor, prevăzută și pedepsită de art. 23 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 656/2002, cu aplicarea art. 41 alin. (2) C.pen. din 1969, constând în aceea că în perioada august 2009 – decembrie 2010, ca membru al grupului infracțional organizat și administrator al unor societăți de pe nivelul 2 al circuitului comercial fictiv (S.C. Y S.R.L. și S.C. O D S.R.L.), a retras în numerar suma reprezentând prejudiciul cauzat bugetului consolidat al statului prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală, aferent documentelor justificative emise de S.C. T COM S.R.L. și S.C. J A SR.L. către S.C. I S.R.L., sumă ce a fost restituită fie celor care coordonau activitatea infracțională, în numerar, prin intermediul suspectei M E D, sau prin depuneri în conturile personale, fie către S.C. I S.R.L. direct, prin depuneri în conturile acesteia, sau indirect, prin depuneri în contul unui angajat al acesteia, suspectul N S, toate acestea în scopul disimulării originii ilicite a sumelor obținute prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală și al reintroducerii acestora în circuitul comercial fictiv, toate cu aplicarea art. 33 lit. a) C.pen. din 1969 și art. 5 alin. (1) C.pen.

Astfel cum rezultă din procesele-verbale încheiate în zilele de 19.02.2020, 20.02.2020 și 24.02.2020, suspectii H R V, N S, M E D și D M au luat la cunoștință de extinderea

urmăririi penale și schimbarea încadrării juridice a faptelor reținute, precum și de drepturile și obligațiile acestora).

Suspecta D M I a fost citată telefonic în vederea aducerii la cunoștință a calității de suspect în raport cu extinderea urmăririi penale și schimbarea încadrării juridice a faptelor reținute, precum și de drepturile și obligațiile acesteia, însă a comunicat că se află în Italia, urmând să revină în țară la o dată ulterioară, care s-a situat în perioada stării de urgență. Ulterior, la data de 03.12.2020, suspectei i-au fost comunicat prin telefon faptele reținute, drepturile și obligațiile acesteia.

În raport de împrejurarea că suspectul N S nu luase la cunoștință de calitatea de suspect, precum și de drepturile și obligațiile acestuia, la data de 19.02.2020 i-a fost adusă la cunoștință fapta reținută în sarcina acestuia prin rezoluția Parchetului de pe lângă Tribunalul C nr.1851/P/2011 din data de 06.08.2013, prin care s-a dispus confirmarea începerii urmăririi penale în personam față de acesta și față de alte persoane, respectiv infracțiunea de spălare a banilor, prevăzută și pedepsită de art. 29 alin. (1) lit.b) din Legea nr.656/2002, constând în aceea că „în cursul anului 2009, în calitate de persoană împuternicită a S.C. I S.R.L., împreună cu alte persoane, a supus procesului de spălare a banilor suma de 1.753.108 lei, disimulând adevărata natură a originii ilicite a acesteia, prin transferuri ilegale din conturile S.C. I S.R.L. în conturile S.C. M S.R.L. și ulterior în conturile lor personale, cunoscând că banii provin din infracțiuni de evaziune fiscală”.

Prin ordonanța din data de 25.11.2020 s-au dispus:

Extinderea urmăririi penale față de suspectul N S, sub aspectul comiterii infracțiunilor de constituire a unui grup infracțional organizat, prevăzută și pedepsită de art.7 alin. (1) - (3) C.pen. din Legea nr. 39/2003 privind prevenirea și combaterea criminalității organizate, cu aplicarea art. 5 alin.(1) C.pen., respectiv complicitate la infracțiunea de evaziune fiscală, în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive, prevăzută și pedepsită de art. 26 C.pen. din 1969 rap. la art.9 alin. (1) lit. c) și alin.(3) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art.41 alin.(1) C.pen. și art. 5 alin. (1) C.pen., ambele cu aplicarea art. 33 lit. a) C.pen. din 1969.

Extinderea urmăririi penale față de suspectul P T, sub aspectul comiterii infracțiunilor de constituire a unui grup infracțional organizat, prevăzută și pedepsită de art.367 alin. (1) și (2) C.pen. și art. 5 alin.(1) C.pen. și spălare a banilor, faptă prevăzută și pedepsită de art.49 alin.(1) lit. a) din Legea nr.129/2019, cu aplicarea art. 35 alin. (1) C.pen. și art.5 alin.(1) C.pen., ambele cu aplicarea art. 38 alin. (1) C.pen.

Astfel cum rezultă din procesele-verbale încheiate în ziua de inculpațiilor N S și P T le-au fost aduse la cunoștință faptele astfel reținute, drepturile și obligațiilor lor procesuale.

Prin ordonanța din data de 07.12.2020 s-a dispus schimbarea încadrării juridice a faptelor reținute în sarcina suspectelor H R V, M E D, D M, D M I, precum și punerea în mișcare a acțiunii penale față de inculpații:

H R V, pentru comiterea infracțiunilor de:

o constituire a unui grup infracțional organizat, prevăzută și pedepsită de art. 7 alin.(1)-(3) din Legea nr.39/2003 privind prevenirea și combaterea criminalității organizate,

o evaziune fiscală, în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive, prevăzută și pedepsită de art. 9 alin.(1) lit.c) și alin.(3) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art. 41 alin.(2) C.pen. din 1969 și

o spălare a banilor, prevăzută și pedepsită de art. 23 alin. (1) lit. a) din Legea nr.656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, cu aplicarea art.41 alin. (2) C.pen. din 1969,

toate cu aplicarea art. 33 lit.a) C.pen. din 1969 și art. 5 alin. (1) C.pen.

În sarcina inculpatei s-a reținut că:

- în cursul anului 2009, a inițiat și, împreună cu inculpatele M E D, D M și D M I, a constituit un grup infracțional organizat care a funcționat până în anul 2011, în scopul comiterii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare a banilor, prin crearea unui circuit comercial fictiv, în care, sub coordonarea sa, au fost introduse, pe două paliere, societăți comerciale de tip „fantomă”, administrate de inculpatele M E D, D M și D M, ce aveau rolul de a produce documente justificative false pentru achizițiile de cereale efectuate în realitate de SC I SRL de la persoane fizice sau juridice neînregistrate în scopuri de TVA, pentru a evita, astfel, impunerea legală a veniturilor obținute din comercializarea respectivelor cantități de cereale, precum și rolul de a asigura inculpatei profitul activității infracționale, grup la care ulterior a aderat și inculpatul P T, fiul inculpatei M E D, și care a fost sprijinit de acesta din urmă;

- în perioada martie 2006-aprilie 2011, în calitate de administrator al S.C. I S.R.L., cu intenție și în baza aceleiași rezoluții infracționale, a evidențiat, în actele contabile ale societății, un număr de 1.371 de facturi fiscale privind cheltuieli cu achiziții fictive de cereale în cuantum de 110.456.048 lei, reprezentând contravaloarea respectivelor achiziții ce ar fi fost efectuate de la societățile comerciale controlate de membrii grupului, prin intermediul inculpatei M E D, administrator al S.C. B G S.R.L., S.C. M S.R.L., S.C. T COM S.R.L. și S.C. J A S.R.L., cu consecința prejudicierii bugetului consolidat al statului cu suma de 32.666.067 lei, echivalent a 7.841.366 euro, reprezentând TVA în cuantum de 18.238.698 lei și impozit pe profit în cuantum de 14.427.372 lei;

- în perioada martie 2006 – aprilie 2011, cu intenție și în baza aceleiași rezoluții infracționale, prin efectuarea mai multor operațiuni, a transferat suma totală de 106.607.591,39 lei (din care suma de 32.666.067 lei constituie prejudiciul cauzat bugetului de stat prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală), reprezentând echivalentul cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale, către societățile de pe nivelul 1 al circuitului comercial fictiv (S.C. B G S.R.L., S.C. M S.R.L., S.C. T COM S.R.L. și S.C. J A S.R.L.), administrate de inculpata M E D, sumă ce ulterior a fost retrasă de aceasta din urmă sau de către inculpatele D M și D M I, în calitate de administratori ai societăților de pe nivelul 2 al circuitului comercial fictiv (S.C. T S.R.L., S.C. Y S.R.L., S.C. O D S.R.L. și S.C. D M F S.R.L.) și apoi remisă fie celei dintâi, în numerar sau prin depuneri în conturile personale, fie către S.C. I S.R.L., direct, prin depuneri în conturile acesteia, sau indirect, prin depuneri în conturile unor angajați ai acesteia, toate acestea în scopul disimulării originii ilicite a sumelor obținute prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală și al reintroducerii acestora în circuitul comercial fictiv.

□ M E D, pentru comiterea infracțiunilor de:

o constituire a unui grup infracțional organizat, prevăzută și pedepsită de art. 7 alin.(1)-(3) din Legea nr.39/2003 privind prevenirea și combaterea criminalității organizate,

o complicitate la infracțiunea de evaziune fiscală, în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive, prevăzută și pedepsită de art. 26 C.pen. din 1969 rap. la art.9 alin.(1) lit. c) și alin.(3) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art.41 alin.(2) C.pen. din 1969,

o spălare a banilor, prevăzută și pedepsită de art.23 alin.(1) lit.a) din Legea nr.656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, cu aplicarea art.41 alin. (2) C.pen. din 1969,

toate cu aplicarea art. 33 lit. a) C.pen. din 1969 și art. 5 alin. (1) C.pen.

În sarcina inculpatei s-a reținut că:

- în cursul anului 2009, împreună cu inculpatele H R V, D M și D M I, a constituit un grup infracțional organizat care a funcționat până în anul 2011, în scopul comiterii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare a banilor prin crearea unui circuit comercial fictiv,

în care, sub coordonarea sa și a inculpatei H R V, au fost introduse, pe două paliere, societăți comerciale de tip „fantomă”, administrate de inculpatele M E D, D M și D M, ce aveau rolul de a produce documente justificative false pentru achizițiile de cereale efectuate în realitate de SC I SRL de la persoane fizice sau juridice neînregistrate în scopuri de TVA, pentru a evita, astfel, impunerea legală a veniturilor obținute din comercializarea respectivelor cantități de cereale, precum și rolul de a asigura inculpatei H R V profitul activității infracționale, grup la care ulterior a aderat și inculpatul P T, fiul inculpatei M E D, și care a fost sprijinit de acesta din urmă;

- în perioada martie 2006-aprilie 2011, în calitate de administrator al SC B G SRL, SC M SRL, SC T COM SRL și SC J A SRL, societăți interpușe pe palierul 1 al circuitului comercial fictiv, și de membru al grupului infracțional organizat, cu intenție și în baza aceleiași rezoluții infracționale, a ajutat-o pe inculpata H R V, administrator al SC I SRL, să comită infracțiunea de evaziune fiscală, în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au avut la bază operațiuni reale ori fictive, prin emiterea unui număr de 1371 facturi fiscale (567 în numele SC B G SRL, 117 în numele SC M SRL, 320 în numele SC T COM SRL, 367 în numele SC J A SRL), în valoare de 110.456.048 lei, care atestau efectuarea de către S.C. I S.R.L. a unor cheltuieli fictive de cereale ce ar fi fost efectuate de societățile pe care le administra, cheltuieli nereale care ulterior au fost înregistrate în actele contabile și declarațiile fiscale ale S.C. I S.R.L., cu consecința prejudicierii bugetului consolidat al statului cu suma de 32.666.067 lei, echivalent a 7.841.366 euro, reprezentând TVA în cuantum de 18.238.698 lei și impozit pe profit în cuantum de 14.427.372 lei, la producerea căruia a participat;

- în perioada martie 2006-aprilie 2011, în calitate de administrator în drept al societăților de pe nivelul 1 al circuitului comercial fictiv (SC B G SRL, SC M SRL, SC T Com S.R.L. și SC J A S.R.L.) și de membru al grupului infracțional organizat, cu intenție și în baza aceleiași rezoluții infracționale, a încasat de la SC I SRL suma de 106.607.591,39 lei (din care suma de 32.666.067 lei constituie prejudiciul cauzat bugetului de stat prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală) reprezentând echivalentul cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale, pe care apoi, prin efectuarea mai multor operațiuni, a retras-o în numerar sau a transferat-o către societățile administrate de inculpatele D M și D M I, aflate pe nivelul 2 al circuitului comercial fictiv (SC T SRL, SC Y SRL, SC O D SRL și SC D M F SRL), sumă care ulterior a fost remisă fie inculpatei H R V care coordona activitatea infracțională, în numerar sau prin depuneri în conturile personale, ale unor angajați ai societății administrate de aceasta din urmă sau unor intermediari folosiți de inculpata H R V, fie către societatea administrată de aceasta din urmă, S.C. I S.R.L., direct, prin depuneri în conturile acesteia, sau indirect, prin depuneri în contul unor angajați ai acesteia, toate în scopul disimulării originii ilicite a sumelor obținute prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală și al reintroducerii acestora în circuitul comercial fictiv.

□ D M, pentru comiterea infracțiunilor de:

- o constituire a unui grup infracțional organizat, prevăzută și pedepsită de art. 7 alin.(1)-(3) din Legea nr.39/2003 privind prevenirea și combaterea criminalității organizate,
- o complicitate la infracțiunea de evaziune fiscală, în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive, prevăzută și pedepsită de art. 26 C.pen. din 1969 rap. la art.9 alin.(1) lit. c) și alin.(3) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art.41 alin.(2) C.pen. din 1969,
- o spălare a banilor, prevăzută și pedepsită de art.23 alin.(1) lit.a) din Legea nr.656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, cu aplicarea art.41 alin. (2) C.pen. din 1969,

toate cu aplicarea art. 33 lit. a) C.pen. din 1969 și art. 5 alin. (1) C.pen.

În sarcina inculpatei s-a reținut că:

- în cursul anului 2009, împreună cu inculpatele H R V, M E D și D M I, a constituit un grup infracțional organizat care a funcționat până în anul 2011, în scopul comiterii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare a banilor prin crearea unui circuit comercial fictiv, în care, sub coordonarea inculpatelor H R V și M E D, au fost introduse, pe două paliere, societăți comerciale de tip „fantomă”, administrate de inculpatele M E D, D M și D M, ce aveau rolul de a produce documente justificative false pentru achizițiile de cereale efectuate în realitate de SC I SRL de la persoane fizice sau juridice neînregistrate în scopuri de TVA, pentru a evita, astfel, impunerea legală a veniturilor obținute din comercializarea respectivelor cantități de cereale, precum și rolul de a asigura inculpatei H R V profitul activității infracționale, grup la care ulterior a aderat și inculpatul P T, fiul inculpatei M E D, și care a fost sprijinit de acesta din urmă;

- în perioada iunie 2009-aprilie 2011, în calitate de administrator de drept al SC T SRL și SC D M F SRL, societăți interpușe pe palierul 2 al circuitului comercial fictiv, și de membru al grupului infracțional organizat, cu intenție și în baza aceleiași rezoluții infracționale, a ajutat-o pe inculpata H R V să comită infracțiunea de evaziune fiscală în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au avut la bază operațiuni reale ori fictive, prin emiterea către SC T COM SRL și SC J A SRL, administrate de inculpata M E D, a mai multor documente justificative false, a căror valoare totală de 20.387.115 lei a fost transferată în conturile societăților SC T SRL și SC D M F SRL din conturile SC T COM SRL și SC J A SRL, cu scopul de a întări aparența de realitate a documentelor justificative false emise de SC T COM SRL și SC J A SRL care, la rândul lor, atestau efectuarea de către SC I SRL, a unor cheltuieli nereale în valoare de 34.493.852 lei reprezentând contravaloarea achizițiilor fictive de cereale ce ar fi fost efectuate de la S.C. T COM S.R.L. și S.C. J A S.R.L. în baza a 687 de facturi fiscale emise de aceste din urmă două societăți, cheltuieli nereale care apoi au fost înregistrate în actele contabile și declarațiile fiscale ale S.C. I S.R.L., cu consecința prejudicierii bugetului consolidat al statului cu suma de 10.651.650 lei ca urmare a operațiunilor nereale cu SC T Com SRL și SC J A SRL, reprezentând TVA și impozit pe profit, la producerea căruia a participat;

- în perioada iunie 2009-aprilie 2011, în calitate de administrator de drept al SC T SRL și SC D M F SRL, societăți interpușe pe palierul 2 al circuitului comercial fictiv, și de membru al grupului infracțional organizat, cu intenție și în baza aceleiași rezoluții infracționale, a încasat de la SC T Com SRL și SC J A SRL suma totală de 20.387.115 lei reprezentând echivalentul cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale, pe care apoi, prin efectuarea mai multor operațiuni, a retras-o în numerar, ulterior fiind remisă fie inculpatei H R V care coordona activitatea infracțională, în numerar, prin intermediul inculpatei M E D, sau prin depuneri în conturile personale, ale unor angajați ai societății administrate de aceasta din urmă sau unor intermediari folosiți de inculpata H R V, fie către societatea administrată de aceasta din urmă, SC I SRL, direct, prin depuneri în conturile acesteia, sau indirect, prin depuneri în contul unor angajați ai acesteia, toate în scopul disimulării originii ilicite a sumelor obținute prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală și al reintroducerii acestora în circuitul comercial fictiv.

- D M I, pentru comiterea infracțiunilor de:
  - o constituire a unui grup infracțional organizat, prevăzută și pedepsită de art. 7 alin.(1)-(3) din Legea nr.39/2003 privind prevenirea și combaterea criminalității organizate,
  - o complicitate la infracțiunea de evaziune fiscală, în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive, prevăzută și pedepsită de art. 26 C.pen. din 1969 rap. la art.9 alin.(1) lit. c) și alin.(3) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art.41 alin.(2) C.pen. din 1969,

o spălare a banilor, prevăzută și pedepsită de art.23 alin.(1) lit.a) din Legea nr.656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, cu aplicarea art.41 alin. (2) C.pen. din 1969,

toate cu aplicarea art. 33 lit. a) C.pen. din 1969 și art. 5 alin. (1) C.pen.

În sarcina inculpatei s-a reținut că:

- în cursul anului 2009, împreună cu inculpatele H R V, M E D și D M, a constituit un grup infracțional organizat care a funcționat până în anul 2011, în scopul comiterii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare a banilor prin crearea unui circuit comercial fictiv, în care, sub coordonarea inculpatelor H R V și M E D, au fost introduse, pe două paliere, societăți comerciale de tip „fantomă”, administrate de inculpatele M E D, D M și D M, ce aveau rolul de a produce documente justificative false pentru achizițiile de cereale efectuate în realitate de SC I SRL de la persoane fizice sau juridice neînregistrate în scopuri de TVA, pentru a evita, astfel, impunerea legală a veniturilor obținute din comercializarea respectivelor cantități de cereale, precum și rolul de a asigura inculpatei H R V profitul activității infracționale, grup la care ulterior a aderat și inculpatul P T, fiul inculpatei M E D, și care a fost sprijinit de acesta din urmă;

- în perioada august 2009 – decembrie 2010, în calitate de administrator de drept al SC Y SRL și SC O D SRL, societăți interpose pe palierul 2 al circuitului comercial fictiv, și de membru al grupului infracțional organizat, cu intenție și în baza aceleiași rezoluții infracționale, a ajutat-o pe inculpata H R V să comită infracțiunea de evaziune fiscală în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au avut la bază operațiuni reale ori fictive, prin emiterea către SC T COM SRL și SC J A SRL, administrate de inculpata M E D, a mai multor documente justificative false, a căror valoare totală de 21.409.792 lei a fost transferată în conturile societăților SC Y SRL și SC O D SRL din conturile SC T COM SRL și SC J A SRL, cu scopul de a întări aparența de realitate a documentelor justificative false emise de SC T COM SRL și SC J A SRL care, la rândul lor, atestau efectuarea de către SC I SRL, a unor cheltuieli nereale în valoare de 34.493.852 lei reprezentând contravaloarea achizițiilor fictive de cereale ce ar fi fost efectuate de la S.C. T COM S.R.L. și S.C. J O A S.R.L. în baza a 687 de facturi fiscale emise de aceste din urmă două societăți, cheltuieli nereale care apoi au fost înregistrate în actele contabile și declarațiile fiscale ale S.C. I S.R.L., cu consecința prejudicierii bugetului consolidat al statului cu suma de 10.651.650 lei ca urmare a operațiunilor nereale cu SC T Com SRL și SC J A SRL, reprezentând TVA și impozit pe profit, la producerea căruia a participat;

- în perioada august 2009 – decembrie 2010, în calitate de administrator de drept al SC Y SRL și SC O D SRL, societăți interpose pe palierul 2 al circuitului comercial fictiv, și de membru al grupului infracțional organizat, cu intenție și în baza aceleiași rezoluții infracționale, a încasat de la SC T Com SRL și SC J A SRL suma totală de 21.409.792 lei reprezentând echivalentul cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale, pe care apoi, prin efectuarea mai multor operațiuni, a retras-o în numerar, ulterior fiind remisă fie inculpatei H R V care coordona activitatea infracțională, în numerar, prin intermediul inculpatei M E D, sau prin depuneri în conturile personale, ale unor angajați ai societății administrate de aceasta din urmă sau unor intermediari folosiți de inculpata H R V, fie către societatea administrată de aceasta din urmă, SC I SRL, direct, prin depuneri în conturile acesteia, sau indirect, prin depuneri în contul unor angajați ai acesteia, toate în scopul disimulării originii ilicite a sumelor obținute prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală și al reintroducerii acestora în circuitul comercial fictiv.

□ N S, pentru comiterea:

o complicității la infracțiunea de evaziune fiscală, în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive, prevăzută și pedepsită de art. 26 C.pen. din 1969 rap.

la art.9 alin. (1) lit. c) și alin.(3) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art.41 alin.(1) C.pen. din 1969 și art. 5 alin. (1) C.pen.

În sarcina inculpatului s-a reținut că:

- în perioada 2006-2011, a sprijinit-o pe inculpata H R V, având calitatea de administrator în drept al SC I SRL, să comită infracțiunea de evaziune fiscală prin crearea unui mecanism fraudulos complex de natură să asigure o aparență ridicată de legalitate a activității desfășurate de societățile interpușe administrate de inculpatele M E D, D M și D M I, ce aveau rolul de a produce documente justificative false pentru achizițiile de cereale efectuate în realitate de SC I SRL de la persoane fizice sau juridice neînregistrate în scopuri de TVA, prin intermedierea achiziției cerealelor provenind de la persoane neînregistrate în scopuri de TVA și a remiterii către inculpata H R V a sumelor de bani reciclate de inculpate și destinate achiziției de noi cereale și funcționării grupului infracțional organizat.

P T, pentru comiterea infracțiunilor de:

- constituire a unui grup infracțional organizat, prevăzută și pedepsită de art.367 alin. (1)-(3) C.pen. și
- spălare a banilor, faptă prevăzută și pedepsită de art.49 alin.(1) lit. a) din Legea nr.129/2019 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu aplicarea art. 35 alin. (1) C.pen.,

ambele cu aplicarea art. 38 alin. (1) C.pen. și art. 5 alin. (1) C.pen.

În sarcina inculpatului s-a reținut că:

În perioada 2009-2011, a aderat și sprijinit grupul infracțional organizat constituit de inculpatele H R V, M E D, D M și D M I, prin crearea unui mecanism fraudulos complex de natură să asigure o aparență ridicată de legalitate a activității desfășurate de societățile interpușe, în scopul comiterii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare a banilor și al asigurării profitului activității infracționale, prin furnizarea sprijinului logistic și preluarea rolului mamei sale, inculpata M E D, atunci când aceasta nu își putea desfășura activitatea legată de retragerea numerarului și remiterea lui către inculpata H R V;

- în perioada decembrie 2008-aprilie 2011, le-a sprijinit pe inculpatele M E D, D M și D M în activitatea de retragere a numerarului din conturile societăților interpușe în circuitul comercial fictiv, respectiv a oferit suportul logistic și de protejare a sumelor retrase, și a depus, prin efectuarea mai multor operațiuni, suma de 432.540 lei, în conturile inculpatei H R V, ale fiului acesteia, ale SC I SRL, ale inculpatului N S și soției acestuia, precum și ale martorului E G, cunoscând că aceasta provine din comiterea infracțiunii de evaziunii fiscale, fiind parte din sumele retrase din conturile societăților interpușe, toate în scopul disimulării originii ilicite a sumelor obținute prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală și al reintroducerii acestora în circuitul comercial fictiv.

La data de datele de 09.12.2020, 11.12.2020 și 14.12.2020 inculpaților le-au fost aduse la cunoștință noua calitate dobândită, precum și drepturile și obligațiile prevăzute de art. 309 alin.(2) C.proc.pen. rap. la art. 108 C.proc.pen., art. 10 C.proc.pen. și art. 83 C.proc.pen.

Prin ordonanța din data de 11.12.2020, în temeiul art.249 alin. (1) – (5) C.proc.pen., art.11 din Legea nr.241/2005, art. 50 din Legea nr. 129/2019, s-a dispus luarea măsurii asigurătorii a sechestrului, prin indisponibilizare, până la concurența sumei de 432.540 lei, asupra cotelor părți de proprietate din următoarele bunuri imobile aparținând inculpatului P T: teren situat în C V, jud. C, identificator electronic 24410, în suprafață măsurată de 1510 mp și suprafață în acte de 1400 mp.

La data de 14.12.2020 inculpatului P T i s-a adus la cunoștință faptul că s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale pentru săvârșirea infracțiunii arătate mai sus. Cu aceeași ocazie, în aplicarea dispozițiilor art.108 alin. (4) C.proc.pen., i-a fost pusă în vedere inculpatului posibilitatea încheierii, în cursul urmăririi penale, a unui acord ca urmare a recunoașterii vinovăției, inculpatul arătând că recunoaște și regretă comiterea infracțiunii

reținute în sarcina sa, este de acord cu încadrarea juridică a faptelor și solicită încheierea unui acord de recunoaștere a vinovăției, fiind de acord să presteze muncă în folosul comunității.

În aceeași zi inculpatul a formulat cerere de încheiere a unui acord ca urmare a recunoașterii vinovăției, solicitând ca pedeapsa rezultantă să fie neprivativă de libertate.

Prin ordonanța din data de 15.12.2020 s-a dispus disjungerea cauzei, constituirea unui dosar distinct în cadrul Direcției Naționale Anticorupție, Serviciul Teritorial C, și atașarea la dosarul constituit a documentelor relevante cauzei, cu privire la infracțiunile de cu privire la infracțiunile de constituire a unui grup infracțional organizat, prevăzută și pedepsită de art.367 alin. (1) - (3) C.pen. și art. 5 alin.(1) C.pen. și spălare a banilor, faptă prevăzută și pedepsită de art.49 alin.(1) lit. a) din Legea nr.129/2019, cu aplicarea art. 35 alin. (1) C.pen. și art.5 alin.(1) C.pen., ambele cu aplicarea art. 38 alin.(1) C.pen., cu aplicarea art. 5 alin. (1) C.pen., reținute în sarcina inculpatului P T.

***Analizând acordul de recunoaștere a vinovăției înaintat de către Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Serviciul Teritorial C, prin prisma dispozițiilor art. 480-482 Cod procedură penală, instanța reține următoarele:***

#### **I. Titularii acordului de recunoaștere a vinovăției**

Acordul de recunoaștere a vinovăției este încheiat între inculpata M E D și procurorul din cadrul Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Direcția Națională Anticorupție – Serviciul Teritorial C, după punerea în mișcare a acțiunii penale prin ordonanța din data de 07.12.2020 (filele 1-23 vol. 5 d.u.p.), în conformitate dispozițiile cu art. 478 alin. 1 Cod procedură penală.

Inițiativa încheierii acestui acord a aparținut inculpatei M E D (declarația din data de 28.12.2020, vol. 6, nenumerotat d.u.p.), fiind astfel respectate și dispozițiile art. 478 alin. 3 Cod procedură penală.

#### **II. Limitele acordului de recunoaștere a vinovăției**

Limitele încheierii acordului de recunoaștere a vinovăției au fost stabilite prin avizul prealabil și scris al procurorului șef de secție din cadrul Direcției Naționale Anticorupție – Serviciul Teritorial C din data de 18.12.2020, acesta avizând și efectele acordului, astfel cum prevăd dispozițiile art. 478 alin. 2 și 3 Cod procedură penală.

#### **III. Obiectul acordului de recunoaștere a vinovăției**

Prezentul acord de recunoaștere a vinovăției are ca obiect recunoașterea de către inculpata M E D a comiterii infracțiunilor de constituire a unui grup infracțional organizat, prevăzută de art. 367 alin. 1 – 3 Cod penal, complicitate la infracțiunea de evaziune fiscală, în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive, prevăzută de art. 48 raportat la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art. 35 alin. 1 Cod penal și spălare a banilor, faptă prevăzută de art. 49 alin. 1 lit. a) din Legea nr. 129/2019, cu aplicarea art. 35 alin. 1 Cod penal, toate cu aplicarea art. 38 alin. 1 și a art. 5 alin. 1 Cod penal. și privește felul și forma sancțiunii penale, respectiv condamnarea la o pedeapsă de 2 ani și 3 luni închisoare pentru săvârșirea infracțiunii de constituire a unui grup infracțional organizat, la o pedeapsă de 6 ani închisoare pentru complicitate la săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală și la o pedeapsă de 2 și 3 luni ani închisoare pentru săvârșirea infracțiunii de spălare a banilor, aplicarea pedepselor complementare prevăzute de art. 66 alin. 1 lit. a, b și g Cod penal, a pedepselor accesorii simetrice, precum și modalitatea de executare a pedepsei, respectiv în regim de detenție

#### **IV. Forma acordului de recunoaștere a vinovăției**

Acordul de recunoaștere a vinovăției a fost încheiat în formă scrisă, conform art. 481 alin. 1 Cod procedură penală și cuprinde toate mențiunile prevăzute de art. 482 Cod procedură penală: data și locul încheierii; numele, prenumele și calitatea celor între care s-a încheiat; datele prevăzute de art. 107 alin. 1 Cod procedură penală, referitoare la inculpat; descrierea



faptei ce formează obiectul acordului; încadrarea juridică a faptei și pedeapsa prevăzută de lege; probele și mijloacele de probă; declarația expresă a inculpatei prin care recunoaște comiterea faptei și acceptă încadrarea juridică pentru care a fost pusă în mișcare acțiunea penală; felul, cuantumul și forma de executare a pedepsei; semnăturile procurorului, ale inculpatei și ale avocatului.

#### **V. Condițiile încheierii acordului de recunoaștere a vinovăției**

Prezentul acord are ca obiect o săvârșirea infracțiunilor de constituire a unui grup infracțional organizat, complicitate la evaziune fiscală și spălarea banilor, pentru care legea prevede o pedeapsă maximă de 10 ani închisoare, așadar sub limita pedepsei de 15 ani închisoare, prevăzută de art. 480 alin. 1 Cod procedură penală; de asemenea, inculpatul a fost asistat de avocat ales la încheierea acordului.

Din probatoriul administrat în cursul urmăririi penale rezultă suficiente probe cu privire la existența faptei pentru care s-a pus în mișcare acțiunea penală și cu privire la vinovăția inculpatei M E D, astfel:

În perioada 2008-2012, inspectorii fiscali din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală au realizat mai multe inspecții și controale cu referire la activitatea societății SC I SRL, constatând că principalii furnizori de cereale și prestării de servicii au fost: S.C. B COM S.R.L. (CUI ...), S.C. H A T S.R.L. (CUI ...), S.C. L I S.R.L. (CUI ...), S.C. M S.R.L. (CUI ...), S.C. R C S.R.L. (CUI ...), S.C. B G S.R.L. (CUI ...), S.C. C G S.R.L. (CUI 1...), S.C. T COM S.R.L. (CUI ...).

Principalii clienți ai S.C. I S.R.L. C, în perioada verificată, au fost: S.C. N G G S.R.L. (CUI ...), S.C. U G G S.R.L. (CUI ...), S.C. B G S.R.L. (CUI ...), S.C. E T S.R.L. (CUI ...).

Din verificările efectuate inspectorii fiscali au constatat că datele din evidența contabilă refăcută nu corespund cu datele pe care le-a raportat S.C. I S.R.L. pe baza documentelor oficiale, în speță situațiile financiare anuale depuse și publicate la registrul comerțului și organele fiscale teritoriale.

Urmare a verificărilor efectuate pe baza documentelor puse la dispoziție și a controalelor încrucișate, cu privire la modul de evidențiere a impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată la control, inspectorii fiscali au constatat că S.C. I S.R.L. a înregistrat în contabilitate diverse tranzacții, comerț cu cereale sau transport de cereale, efectuate cu societăți comerciale cu un comportament fiscal disimulat specific firmelor de tip fantomă, printre care și S.C. B G S.R.L., S.C. M S.R.L. și S.C. T COM S.R.L., pentru care nu s-a putut verifica realitatea operațiunilor efectuate.

A rezultat în urma informațiilor strânse astfel că în cursul anului 2009, inculpata M E D, împreună cu inculpatele H R V, D M și D M I, au constituit un grup infracțional organizat care a funcționat până în anul 2011, în scopul comiterii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălarea banilor prin crearea unui circuit comercial fictiv, în care, sub coordonarea sa și a inculpatei H R V, au fost introduse, pe două paliere, societăți comerciale de tip „fantomă”, administrate de inculpatele M E D, D M și D M, ce aveau rolul de a produce documente justificative false pentru achizițiile de cereale efectuate în realitate de SC I SRL de la persoane fizice sau juridice neînregistrate în scopuri de TVA, pentru a evita, astfel, impunerea legală a veniturilor obținute din comercializarea respectivelor cantități de cereale, precum și rolul de a asigura inculpatei H R V profitul activității infracționale, grup la care ulterior a aderat și inculpatul P T, fiul inculpatei M E D, și care a fost sprijinit de acesta din urmă.

Schema infracțională rezultă din rapoartele și procesele-verbale întocmite de inspectorii fiscali între anii 2008-2011, prin care au fost identificate operațiunile fictive, care nu aveau la bază raporturi comerciale reale, confirmate de rapoartele întocmite de experții contabili în cursul urmăririi penale.

În perioada martie 2006-aprilie 2011, inculpata M E D, mama inculpatului P T, în calitate de administrator în drept al societăților de pe nivelul 1 al circuitului comercial fictiv (SC B G SRL, SC M SRL, SC T Com S.R.L. și SC J A S.R.L.) și de membru al grupului

infracțional organizat, cu intenție și în baza aceleiași rezoluții infracționale, a încasat de la SC I SRL suma de 106.607.591,39 lei (din care suma de 32.666.067 lei constituie prejudiciul cauzat bugetului de stat prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală) reprezentând echivalentul cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale, pe care apoi, prin efectuarea mai multor operațiuni, a retras-o în numerar sau a transferat-o către societățile administrate de inculpatele D M și D M I, aflate pe nivelul 2 al circuitului comercial fictiv (SC T SRL, SC Y SRL, SC O D SRL și SC D M F SRL), sumă care ulterior a fost remisă fie inculpatei H R V care coordona activitatea infracțională, în numerar sau prin depuneri în conturile personale, ale unor angajați ai societății administrate de aceasta din urmă sau unor intermediari folosiți de inculpata H R V, fie către societatea administrată de aceasta din urmă, S.C. I S.R.L., direct, prin depuneri în conturile acesteia, sau indirect, prin depuneri în contul unor angajați ai acesteia, toate în scopul disimulării originii ilicite a sumelor obținute prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală și al reintroducerii acestora în circuitul comercial fictiv.

Caracterul nereal al documentelor de livrare emise de furnizorul M S.R.L. către beneficiarul său S.C. I S.R.L., facturi fiscale care nu au urmat circuitul mărfurilor, tranzacții comerciale care nici nu au existat în fapt între acești parteneri, ci au urmat exclusiv circuitul banilor, este susținut și de concluziile rapoartelor de constatare întocmite în cursul urmăririi penale de către specialiști.

Sub acest aspect, specialistul din cadrul Direcției Naționale Anticorupție, Serviciul Teritorial C, a constatat că toate documentele de livrare emise în numele SC M SRL pentru beneficiarul său, SC I SRL, privind presupuse livrări de cereale din perioada februarie-iunie 2009 au fost completate formal, fără să reflecte conținutul economic al unei operațiuni care să fi avut loc în realitate.

Potrivit specialistului, avizele de însoțire a mărfii emise în numele furnizorului SC M SRL nu au fost niciodată menționate în notele de cântar pe baza cărora a fost efectuată recepția cerealelor livrate de S.C. I S.R.L. către beneficiarii săi, toate acestea avize au fost emise ulterior și, pe cale de consecință, nu au însoțit niciodată cerealele pe timpul transportului de la un loc de încărcare autorizat până la silozul indicat de beneficiarul său, așa cum părțile au convenit în contractele încheiate.

În perioada 02.02.2009-17.06.2009, pentru cele 117 facturi fiscale emise în numele SC M SRL au fost identificate ca fiind emise numai 23 de avize de însoțire a mărfii și doar pentru lunile februarie și aprilie 2009.

În plus, documentele de livrare cuprind date eronate și necorelate, datele din factura fiscală nu corespund cu datele din avizele de însoțire a mărfii pe baza cărora se susține că ar fi fost completată factura și livrate cerealele în favoarea beneficiarului S.C. I S.R.L.

Mai mult, specialistul a constatat că în general în cuprinsul avizelor de însoțire a mărfii emise în numele S.C. I S.R.L. nu a fost completat și locul de încărcare al cerealelor, iar acolo unde a fost completat au fost înscrise denumirile unor localități precum: Focșani, Pogoanele, Giurgiu, Nicolae Bălcescu, Mihăilești, Coșereni, Dragoș Vodă, Mănăstirea, Clejani, Uzunu, Ruginoasa, Lipnița, B, fără a preciza, în condițiile legii, numărul depozitului autorizat sau al certificatului de producător/adeverință vreunui producător agricol care ar fi livrat cerealele.

În schimb, niciunul dintre avizele de însoțire a mărfii emise, în oglindă, în numele S.C. M S.R.L. privind presupuse livrări de cereale către S.C. I S.R.L., nu a fost completat, cel puțin formal, ca în cazul beneficiarului său, cu denumirea vreunei localități sau, conform prevederilor legale, cu datele de identificare ale vreunui loc de încărcare autorizat de la care ar fi fost achiziționate cerealele în numele acestui presupus furnizor.

De asemenea, s-a reținut și absența documentelor de natură să probeze modalitatea în care ar fi fost determinate cantitățile nete facturate de S.C. M S.R.L. către S.C. I S.R.L., respectiv a celor din care să reiasă transferul dreptului de proprietate a vreunei cantități de cereale din gestiunea vreunui producător agricol sau depozitar autorizat, în gestiunea cumpărătorului.

În consecință, s-a constatat că documentele emise în numele furnizorului SC M SRL pe baza cărora au fost înregistrate în contabilitate achizițiile de cereale de către SC I SRL nu cuprind informațiile obligatorii prevăzute de reglementările contabile din care să reiasă conținutul economic al operațiunii, respectiv: documentele de autorizare ale producătorului agricol sau depozitarului, locul de încărcare, documentele de cântărire și de determinare a calității mărfii (note de cântar, certificate de calitate), documente de transport (foaie de parcurs, scrisoare de transport). Prin urmare, documentele pe baza cărora au fost înregistrate în contabilitate achizițiile de către S.C. I S.R.L. nu reflectă operațiuni economice reale și nu au calitatea de documente justificative pe baza cărora pot fi înregistrate în contabilitate operațiunile economice.

În raport de numărul de 117 facturi fiscale emise în perioada 02 februarie-17 iunie 2009 de către SC M SRL către beneficiarul SC I SRL, în valoare de 4.441.031 lei, din care valoarea fără TVA de 3.731.959 lei cu TVA deductibilă de 709.072 lei, specialistul din cadrul serviciului a constatat că SC I a prejudiciat bugetul consolidat al statului, respectiv a diminuat nelegal baza impozabilă la calculul impozitului pe profit cu suma de 3.731.959, având drept consecință sustragerea de la plata impozitului pe profit în cuantum de 597.113 lei și a dedus fără drept taxa pe valoarea adăugată în cuantum de 709.072 lei, echivalentul a 310.486 euro (la un curs valutar de 4,2067).

În privința operațiunilor bancare efectuate până la data de 31.12.2010, astfel cum au fost solicitate, se constată că acestea au fost efectuate de către SC I SRL prin contul deschis la Raiffeisen Bank, în perioada 01.03.2006-31.12.2010, prin contul deschis Procredit Bank în perioada 22.08.2008-31.12.2010, prin contul deschis la Unicredit Bank în perioada 06.06.2008-09.10.2009, prin contul deschis la Garanti Bank în perioada 15.06.2009-19.08.2011, prin contul deschis la BRD în perioada 01.03.2006-31.12.2010, persoanele autorizate să desfășoare operațiuni prin acestea fiind inculpata H R V și suspectul N S, astfel cum rezultă din documentele bancare comunicate de către bănci în referire la operațiunile realizate prin acestea.

În perioada 01.03.2006-31.12.2010 prin contul deschis la RAIFFEISEN BANK au fost realizate încasări bancare în cuantum de 115.115.820,78 lei, din care suma de 35.387.014,05 lei de la SC E T SRL, suma de 26.697.242,34 lei de la SC E SA și suma de 8.494.689,84 lei de la SC U G SRL.

În aceeași perioadă în același cont au fost înregistrate încasări în numerar în cuantum de 2.341.200 lei, prin depunerea numerarului de la ghișeul mai multor agenții bancare ale aceleiași bănci, deschise în diverse localități din țară (C, Slobozia, Urziceni, București, C, B), cu explicația „cash” urmată de denumirea localității, numele și prenumele depunătorului sau denumirea beneficiarului sau „încasări din vânzări/împrumut/creditate societate”, de către inculpații H R V, M E D, D M, P T, N S, suspectul N S și numitul N V.

Astfel, inculpata H R V a depus în numerar următoarele sume: 494,241 lei, 500.500 cu mențiunea creditare societate, 225.326 lei cu mențiunea „I”, 259.494 lei cu mențiunea „încasări C”, 210.325 lei cu mențiunea „încasări vânzări”, 25.000 lei fără explicații.

În același cont inculpata M E D a depus suma de 31.968 lei, inculpata D M a depus suma de 10.000 lei, inculpatul P T a depus suma de 227.570 lei, inculpatul N S a depus suma de 139.620 lei, numitul N V a depus suma de 193.970 lei.

În perioada menționată prin contul deschis la Raiffeisen Bank au fost efectuate plăți bancare de 114.904.825,03 lei. Din această sumă au fost efectuate plăți către furnizori în cuantum total de 109.733.135,02 lei, din care suma de 89.926.233,96 lei a fost plătită către societățile comerciale cu comportament fiscal disimulat specific firmelor de tip „fantomă”, respectiv 58.712.345,57 lei către SC B G SRL, 3.746.685,09 lei către SC M SRL, 11.469.000,54 lei către SC T COM SRL, 15.998.202,76 lei către SC J A SRL, sumele astfel virate în conturile acestor societăți fiind retrase în numerar de către inculpata M E D.

De asemenea, în perioada 06.03.2006 – 30.12.2010 a fost retrasă în numerar suma de 3.281.626,89 lei, prin efectuarea de către inculpata H R V a 299 operațiuni de retragere a numerarului de la ghișeul unității bancare, din care suma de 2.336.330 lei a fost retrasă în numerar cu explicația „restituire împrumut/restituire creditare”, prin 70 de operațiuni de retragere, și suma de 945.297 lei cu explicația „diverse plăți/restituire creditare” prin 229 de operațiuni de retragere.

În plus, din contul deschis la Raiffeisen a fost transferată suma de 815.100 lei în contul inculpatei H R V, deschis la aceeași unitate bancară, cu explicația „restituire creditare societate”, sumă care în aceeași zi a fost retrasă integral în numerar, cu aceeași explicație.

Din același cont a fost transferată suma de 850.704 lei în alte conturi bancare cu explicația „transfer sold”, iar suma de 224.123 lei a fost transferată pentru plata salariilor și a obligațiilor datorate bugetului consolidat al statului.

În perioada 22.02.2008-31.12.2010 prin contul deschis la PROCREDIT BANK au fost realizate încasări bancare în cuantum de 4.096.869,58 lei, din care suma de 2.142.544,33 lei de la beneficiarii săi principali, SC E SA SC U G SRL.

În aceeași perioadă în același cont au fost înregistrate încasări în numerar din vânzări de mărfuri, în cuantum de 303.655 lei, sumele fiind depuse, în principal de inculpata H R V, la ghișeul unității bancare, în perioada 07.04.2008-28.10.2010.

Astfel de depuneri au fost realizate și de către inculpatul P T, Cardaș Constantin, B M, Hodorog Viorel, Labes Elena, Ștefănescu Roxana, N S, Grigoraș Liliana, Grigoraș Aurelian, Grigoraș Liliana.

În perioada menționată prin contul deschis la Procredit Bank au fost efectuate plăți bancare de 4.096.625,63 lei, reprezentând totalul încasărilor.

Din totalul plăților suma de 2.002.500 lei a fost virată în contul SC B G SRL, fiind retrasă integral de inculpata M E D, cu explicația „achiziții cereale.

De asemenea, din același cont, în perioada 22.02.2008-23.02.2009 inculpata H R V a retras în numerar suma de 491.876 lei, cu explicația „achiziții cereale”, „diverse cheltuieli” sau „restituire creditare”, prin 9 operațiuni de retragere efectuate la datele de 22.02.2008, 06.05.2008, 07.05.2008, 15.05.2008 (2), 09.06.2008, 05.07.2008, 02.02.2009, 23.02.2009.

În perioada 06.06.2008-09.10.2009 prin contul deschis la UNICREDIT BANK au fost realizate încasări bancare în cuantum de 7.209.951,18 lei, din care suma de 6.069.447,88 lei de la beneficiarii săi principali, SC E SA SC U G SRL.

În aceeași perioadă în același cont au fost înregistrate încasări în numerar din vânzări de mărfuri, în cuantum de 800.500 lei, sumele fiind depuse la ghișeul unității bancare, în perioada 06.06.2008-09.10.2009, respectiv în zilele de 02.07.2008 (500.000 lei), 03.07.2008 (300.000 lei), 04.11.2008 (200 lei), 27.04.2009 (300 lei).

În perioada menționată prin contul deschis la Unicredit Bank au fost efectuate plăți bancare de 7.213.002,14 lei, echivalent al încasărilor.

Din totalul plăților suma de 6.274.000 lei a fost virată în contul SC B G SRL, fiind retrasă integral de inculpata M E D, cu explicația „achiziții cereale.

De asemenea, din același cont, în aceeași perioadă a fost retrasă în numerar suma de 781.440 lei, prin 6 operațiuni de retragere efectuate la datele de 06.06.2008, 26.06.2008 (2), 27.06.2008, 14.09.2009 și 09.10.2009.

În perioada 15.06.2009-19.08.2011 prin contul deschis la GARANTI BANK au fost realizate încasări bancare în cuantum de 13.171.685,18 lei, din care suma de 11.755.822,18 lei de la beneficiarul SC E T SRL, către care a efectuat și plăți în cuantum de 408.254 lei.

În perioada menționată prin contul deschis la Garanti Bank au fost efectuate plăți bancare de 13.171.685,18 lei, respectiv exact cuantumul încasărilor.

Din totalul plăților suma de 5.597.066 lei a fost virată în contul SC T COM SRL, suma de 301.141 lei a fost virată către SC J A SRL.

De asemenea, suma de 3.774.159 lei a fost transferată în alte conturi bancare cu explicația „transfer sold”, iar suma de 1.704.150 lei a fost retrasă în numerar de inculpata H R V și de suspectul N S, cu explicația „restituire creditare conform contract 170/27.12.2008 sau conform contract nr.185/12.03.2009, prin 14 operațiuni bancare (realizate în zilele de 15.06.2009, 16.06.2009, 10.09.2009, 14.09.2009, 25.09.2009 - 2, 16.10.2009, 09.11.2009, 27.11.2009, 14.12.2009, 22.12.2009, 25.01.2010, 29.01.2010, 03.07.2011), din care una, în cuantum de 200.000 lei, a fost efectuată la data de 25.01.2010 de suspectul N S.

Din documentele bancare rezultă că la data de 29.01.2010 SC I a contractat și încasat un credit în valută de 200.000 euro, din care în perioada 29.01.2010-10.01.2012 a rambursat suma de 27.434,69 euro, iar suma restantă, de 128.313,68 euro, a fost acoperită de Fondul Local de Garantare (FNGCMM) la data de 06.02.2013.

Conform documentelor bancare, suma de 200.000 euro încasată la data de 29.01.2010 a fost schimbată în lei, respectiv suma de 814.413 lei, ulterior fiind transferată în contul bancar ale beneficiarului SC E T (408.254,03 lei), respectiv în cel al furnizorului SC T COM SRL (392.166 lei), iar suma de 13.512,69 a fost plătită cu titlu de comision către Fondul Local de Garantare.

Se constată, astfel, că din contul bancar deschis în lei la GARANTI BANK, în perioada 15.06.2009-31.12.2010 SC I SRL a transferat suma de 5.597.066 lei în contul bancar deschis în numele SC T COM SRL, respectiv suma de 301.141 lei în contul bancare deschis în numele SC J A SRL, ambele societăți furnizoare fiind administrate de inculpata M E D.

În perioada 01.03.2006-31.12.2010 prin contul deschis la BRD GROUPE SOCIETE GENERALE au fost realizate încasări bancare în cuantum total de 4.660.818,49 lei, în principal venituri de la beneficiarii SC N O S.A. – 967.885,22 lei și SC A S.A. B – 896.637,49 lei.

În aceeași perioadă în același cont au fost înregistrate încasări în numerar din vânzări de mărfuri, în cuantum de 382.462,79 lei, sumele fiind depuse de inculpații H R V (suma de 129.100 lei cu mențiunea „creditare” și suma de 187.012,79 lei cu mențiunea „încasări diverse”, în perioada 22.11.2006-01.09.2010) și P T (suma de 30.000 lei la data de 22.09.2009 și suma de 23.650 lei la data de 25.09.2009), precum și de martorul N V (suma de 12.700 lei la data de 02.10.2009).

Veniturile încasate prin același cont au fost, în principal, transferate în conturile bancare ale furnizorilor SC B G SRL (1.473.000 lei) și SC B COM SRL (167.507,97 lei), precum și în alte conturi ale SC I SRL cu explicația „transfer sold” sau „alimentare sold” (1.295.540 lei) sau retrase în numerar de inculpata H R (595.550 lei), prin 29 de operațiuni de retragere efectuate în perioada 27.03.2006-20.09.2010, cu mențiunea „restituire creditare” sau „diverse plăți”.

e reține, astfel, că în perioada martie 2006 - decembrie 2010 din conturile bancare ale SC I SRL inculpata H R V a retras în numerar suma de 7.469.838,89 lei, iar suspectul N S a retras din aceleași conturi suma de 200.000 lei, ambii fiind persoane autorizate să desfășoare operațiuni bancare prin aceste conturi.

Sintetizând, în perioada 27.03.2006-01.12.2009 principalul beneficiar, SC I SRL, a plătit către SC B SRL suma totală de 68.579.418 lei (89% din totalul încasărilor bancare), din care suma de 68.461.845,57 lei prin virament bancar (în perioada 27.03.2006-29.01.2009), iar suma de 117.572,43 lei a fost decontată în numerar (în perioada 31.08.2006-01.12.2009), documentele bancare evidențiind că SC I SRL a fost principalul beneficiar al SC B G SRL în perioada de referință. În perioada martie 2006-februarie 2009 din contul SC B G SRL deschis la Raiffeisen inculpata M E D, persoană care a deținut drept de semnătură cu privire la conturile societății, astfel cum rezultă din documentele bancare comunicate de către bănci în referire la operațiunile realizate prin acestea, a retras suma de 65.652.565,84 lei, prin efectuarea unui număr de 458 operațiuni de retragere a numerarului, cu explicația „achiziții cereale”.

În perioada 13.02.2009-11.06.2009 principalul beneficiar, SC I, SRL a plătit, prin virament bancar, către SC M SRL, în contul deschis la Raiffeisen Bank, suma totală de 3.746.685,09 lei, sumă care, prin efectuarea mai multor operațiuni de retragere în aceeași perioadă a fost retrasă în numerar, cu explicația „achiziții cereale”, de către inculpata M E D, persoană care a deținut drept de semnătură cu privire la conturile societății, astfel cum rezultă din documentele bancare comunicate de către bănci în referire la operațiunile realizate prin acestea. Din totalul încasărilor bancare, în cuantum de 5.753.543,23 lei inculpata M E D, în calitate de administrator al SC M SRL, a retras integral (5.732.867,75 lei) în numerar suma încasată din contul societății pe care o administra, prin efectuarea unui număr de 65 operațiuni de retragere.

În perioada 17.06.2009-08.06.2010 SC I, principalul beneficiar, a plătit prin virament bancar către SC T COM SRL suma totală de 17.066.685,54 lei (94,17% din totalul încasărilor bancare), din care suma de 11.469.000 lei a fost plătită prin contul deschis la Raiffeisen Bank, iar suma de 5.597.066 lei a fost plătită prin contul deschis la Garanti Bank. În perioada de referință în contul societății administrate de inculpata M E D a fost depusă suma de 111.592 lei de la ghișeul mai multor agenții bancare ale băncii Raiffeisen, deschise în diverse localități din țară (București, C, Slobozia, C, B) de către inculpații M E D și N S, angajat al SC I SRL, precum și de numitul N V din B. Din totalul încasărilor, în cuantum de 18.122.359,56 lei, din perioada menționată inculpata M E D a retras în numerar, prin efectuarea mai multor operațiuni de retragere, suma de 278.202,15 lei.

În aceeași perioadă, cea mai mare parte din veniturile încasate de la principalul beneficiar, respectiv 15.761.670 lei, au fost transferate, în principal, în contul SC T SRL, de unde administratorul său, inculpata D M le-a retras integral în numerar cu explicația „achiziții cereale”. De asemenea, suma de 1.933.920 lei a fost transferată de către SC T COM SRL, prin inculpata M E D, în contul SC Y SRL, de unde administratorul său, inculpata D M I le-a retras integral în numerar cu explicația „achiziții cereale”, toate inculpatele fiind persoane care au deținut drept de semnătură cu privire la conturile societății din care au retras sumele de bani, astfel cum rezultă din documentele bancare comunicate de către bănci în referire la operațiunile realizate prin acestea.

În perioada 14.06.2010-23.12.2010 SC I a plătit prin virament bancar către SC J A SRL suma de 16.299.344 lei, din care suma de 15.998.203 lei prin contul deschis la Raiffeisen Bank, iar suma de 301.141 lei prin contul deschis la Garanti Bank. În total, până la data de 11.04.2011 SC I a transferat către SC J A SRL suma de 17.214.802,76 lei, sumă din care inculpata M E D a retras în numerar, prin efectuarea mai multor operațiuni de retragere suma de 203.773,95 lei.

În perioada 14.06.2010-23.12.2010 din veniturile încasate SC J A SRL a transferat suma de 19.475.872 lei către SC O D SRL, de unde inculpata D M I le-a retras integral în numerar cu explicația „achiziții cereale”.

În perioada 14.10.2010-11.04.2011 din veniturile încasate SC J A SRL a transferat suma de 4.625.445 lei, către SC D M F SRL, de unde administratorul său, inculpata D M, le-a retras integral în numerar cu explicația „achiziții cereale”.

Documentele bancare aflate la dosar relevă că sumele transferate de către SC I SRL în conturile bancare deschise în numele societăților comerciale cu un comportament fiscal disimulat specific firmelor fantomă, la aceeași unitate bancară, au fost retrase integral în numerar, în aceeași zi, de către administratorii acestor societăți, cu explicația „achiziții cereale”, fără a prezenta unității bancare documentele prevăzute de lege care să probeze efectuarea în realitate a operațiunilor de achiziții cereale.

Astfel, administratorii acestor societăți nu au prezentat unității bancare nici un „borderou de achiziții cereale”, document cu regim special de tipărire, înscriere și numerotare asigurat de Compania Națională „Imprimeria Națională” care să fi fost tipărit personalizat pentru acești furnizori, în calitate de comercianți autorizați pe filiera cerealelor, formular care

să fi fost întocmit pentru fiecare producător agricol individual în parte, și care să conțină toate elementele de identificare a persoanei fizice, dar și datele privind expediția și transportul cerealelor (delegat și mijloc de transport), așa cum a fost reglementat de legislația specifică aplicabilă tranzacțiilor cu cereale prin OUG nr.12/2006 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței pe filiera cerealelor și a produselor procesate din cereale și Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1027/2006 privind aplicarea prevederilor art. 3 alin. (3) din OUG nr. 12/2006, prin care au fost instituite măsuri de reglementare a operațiunilor de comercializare a cerealelor.

Au fost obținute și rulajele conturilor utilizate de societățile comerciale precum și borderourile de achiziție cereale de la persoane fizice depuse de către inculpatele D M I și D M la Raiffeisen Bank pentru a justifica retragerea numerarului din conturile SC D M F SRL și SC O D SRL. Din rulajul contului și copii de pe înscrisuri (borderouri de achiziție de la persoane fizice) prezentate agențiilor bancare la momentul retragerilor de numerar, înaintate la data de 23.02.2012 prin adresa nr. 614 Raiffeisen Bank SA rezultă că datele înscrise în borderourile de achiziție nu sunt reale iar sumele de bani achitate de SC J A SRL în contul SC D M F SRL au fost ridicate în numerar de inculpata D M în marea lor majoritate, nefiind identificate plăți efectuate către SC Remus Company SRL și SC A D G SRL, așa după cum ar fi fost normal în cazul în care achizițiile declarate de SC D M F SRL ar fi fost reale.

S-a procedat la analiza borderourilor de achiziții cereale respective și a tuturor datelor înscrise în cuprinsul acestora, respectiv datele de stare civilă atribuite producătorilor agricoli - nume, prenume, serie carte de identitate, localitate de domiciliu și, concomitent, s-au efectuat verificări privind realitatea datelor înscrise în baza națională de evidență a populației pentru identificarea tuturor persoanelor (după serie și număr carte de identitate) și coroborarea cu celelalte date din borderouri, rezultând astfel că sunt false, seriile actelor de identitate fiind atribuite altor persoane decât celor menționate în cuprinsul respectivelor borderouri.

Ca metode de a înscriere a unor date fictive în borderourile de achiziții cereale, în urma coroborării acestora cu fișele de evidență a populației, au fost identificate: folosirea unor nume fictive cărora le sunt „alocate” serii și numere ale unor cărți de identitate reale dar care, în fapt, corespund altor persoane care nu sunt producători agricoli; atribuirea aceleiași serii și număr de carte de identitate mai multor persoane; atribuirea aceleiași persoane a mai multor domiciliu ce se regăsesc în județe diferite; atribuirea fictivă a unor domiciliu ce nu corespund cu titularii cărților de identitate (toate borderourile); atribuirea unei număr de act de identitate cu mai multe cifre decât în realitate.

Din coroborarea documentelor bancare cu declarațiile persoanelor audiate și procesele-verbale de redare a convorbirilor telefonice, care vor fi expuse mai jos, rezultă că din sumele retrase au fost efectuate remiteri fizice ale sumelor către inculpata H R V, angajați ai SC I SRL (de regulă, șoferi) și intermediari folosiți de inculpata H R V pentru identificarea de cantități de cereale în vederea achizițiilor, precum și depuneri în conturile unor persoane, astfel:

Inculpata M E D a efectuat astfel de depuneri în quantum de 818.468 lei, respectiv: 64.400 lei în contul inculpatei H R V; 627.450 lei în contul inculpatului N S; 1.000 lei în contul suspectului N S; 31.968 lei în contul SC I SRL; 20.000 lei în contul numitului B M, fiul inculpatei H R V; 30.650 lei în contul martorului E G, angajat al SC I SRL; 40.000 lei în contul numitei N G, soția inculpatului N S; 3.000 lei în contul lui V D M, angajat al SC I SRL.

Inculpatul P T a efectuat astfel de depuneri în quantum de 432.540 lei, respectiv: 15.800 lei în contul inculpatei H R V; 17.000 lei în contul inculpatului N S; 344.610 lei în conturile SC I SRL; 10.200 lei în contul numitului B M, fiul inculpatei H R V; 5.000 lei în contul martorului E G, angajat al SC I SRL; 40.000 lei în contul numitei N G, soția inculpatului N S.

Inculpata D M a efectuat astfel de depuneri în quantum de 978.980 lei, respectiv: 413.500 lei în contul inculpatei H R V; 331.500 lei în contul inculpatului N S; 14.000 lei în

contul suspectului N S; 10.000 lei în contul SC I SRL; 48.500 lei în contul numitului B M, fiul inculpatei H R V; 65.780 lei în contul martorului E G, angajat al SC I SRL; 40.000 lei în contul martorului H V G, angajat al SC I SRL; 55.000 lei în contul numitei N G, soția inculpatei N S; 700 lei în contul numitului N G, angajat al SC I SRL.

Inculpata D M I a efectuat astfel de depuneri în cuantum de 162.086 lei, respectiv: 2.300 lei în contul inculpatei H R V; 8.700 lei în contul suspectului N S; 16.186 lei în contul SC I SRL; 8.500 lei în contul numitului B M, fiul inculpatei H R V; 69.000 lei în contul martorului E G, angajat al SC I SRL; 57.000 lei în contul numitei N G, soția inculpatului N S; 400 lei în contul martorului V D M, angajat al SC I SRL.

La data de 22.06.2011, au fost efectuate percheziții la domiciliile inculpatelor M E D, D M ȘI D M I, ocazie cu care au fost identificate înscrisuri și obiecte aparținând societăților pe care acestea le cesionaseră scriptic

Astfel, la domiciliul inculpatei M E D au fost identificate și ridicate ștampile cu impresiunile SC I SRL, SC C I SRL, SC B G SRL, SC T Com SRL, SC J A SRL, și M N (parafa), documente contabile ale SC T com SRL, carnete cu facturi și avize de însoțire a mărfii ale SC T com SRL, documente contabile ale SC J A SRL, carnete cu facturi și avize de însoțire a mărfii ale SC J A SRL.

Identificarea ștampilelor cu impresiunea SC B G SRL și a carnetelor cu avize de însoțire a mărfii emise în numele acestei societăți probează faptul că și cesiunea părților sociale pe care inculpata M E D le deținea în cadrul SC B G SRL a fost fictivă.

De asemenea, identificarea documentelor de evidență contabilă ale S.C. J A SRL, a ștampilelor cu impresiunea numelui acestei societăți și a ștampilei cu impresiunea „M N” demonstrează nu numai faptul că cesiunea părților sociale deținute de M E D și MD V către M N efectuată încă din data de 04.03.2011 a fost fictivă, aspect confirmat și de declarația acestuia din urmă, dar și pe acela că activitatea SC J A SRL ulterioară aceluși moment (04.03.2011 – 22.06.2011) a fost desfășurată de către inculpata M E D care, prin aplicarea ștampilei cu impresiunea „M N” pe documentele emise de SC J A SRL, a încercat să ascundă acest fapt (în condițiile în care M N devenise singurul administrator al societății de la data de 30.03.2011).

În cadrul cercetărilor efectuate la Direcția Națională Anticorupție, Serviciul teritorial C, au fost identificați angajații SC I SRL și, pentru o parte a acestora, au fost solicitate rulajele conturilor personale, din studierea acestora, consemnată în procesul-verbal, rezultând că o parte a conturilor respective au fost creditate cu sume de bani depuse în numerar de către M E D, P T, D M I și D M.

Datele rezultate în urma audierii convorbirilor interceptate au fost coroborate cu documentele contabile ridicate de la M E D, D M I și D M cu ocazia perchezițiilor efectuate la data de 22.06.2011, precum și cu rulajele conturilor societăților comerciale pe care acestea le foloseau în perioada septembrie – decembrie 2010 și ale celor aparținând angajaților SC I SRL, conform procesului-verbal din data de 21.07.2020, constatându-se, o dată în plus, faptul că H R V achiziționa cereale fără documente de proveniență dar pentru care înregistra în contabilitatea SC I SRL facturi false emise de SC J A SRL pe baza cărora își deducea TVA-ul aferent.

Aceasta plătea respectivele cereale cu sume de bani în numerar pe care le transfera din contul SC I SRL către SC J A SRL de unde M E D le vira către societățile pe care le controla prin intermediul suspectelor D M și D M I, acestea din urmă retrăgându-le în numerar, înmânându-le apoi fie suspectei M E D, fie lui P T care, la indicațiile suspectei H R V, le înmânau persoanelor de la care aceasta achiziționa cerealele – direct de la producători sau de la comisionari.

Din coroborarea documentelor din evidența contabilă și a celor de contabilitate primară întocmite pentru SC J A SRL ce au fost ridicate de la inculpata M E D cu ocazia efectuării unei percheziții domiciliare la data de 22.06.2011, a rulajelor conturilor prin intermediul



căroră au fost efectuate tranzacții financiare, precum și a datelor rezultate din interceptările comunicațiilor purtate de inculpatele H R V și M E D, rezultă că inculpata H R V achiziționa cereale fără documente de proveniență dar pentru care înregistra în contabilitatea SC I SRL facturi false emise de SC J A SRL pe baza căroră își deducea TVA-ul aferent. Din aceleași mijloace de probă rezultă că inculpata H R V plătea respectivele cereale cu sume de bani în numerar pe care le transfera din contul SC I SRL către SC J A SRL, de unde inculpata M E D le vira către societățile pe care le controla prin intermediul inculpatelor D M și D M I, acestea din urmă retrăgându-le în numerar, înmânându-le apoi fie inculpatei M E D, fie inculpatului P T care, la indicațiile inculpatei H R V, le înmânau persoanelor de la care aceasta achiziționa cerealele.

Inculpata M E D avea cunoștință despre achizițiile efectuate în mod curent „la negru” de către H R V, respectiv direct de la vânzători de cereale sau prin intermediul unor comisionari căroră le furniza numerarul trimis de inculpata H R V. Din conținutul convorbirilor reiese întregul mecanism folosit de membrii grupului infracțional, și anume achiziția cerealelor direct sau prin intermediul comisionarilor, plata mărfurilor cu banii retrași în numerar din conturile societăților controlate de inculpata M E D pe care aceasta îi înmânează vânzătorilor sau comisionarilor în conformitate cu indicațiile primite de la inculpata H R V (suma pentru fiecare, locul de întâlnire), fiecare dintre cele două ținând evidențe clare ale sumelor de bani tranzacționate (data, suma, intrări, ieșiri către fiecare vânzător sau comisionar). Aceste aspecte rezultă din foarte multe convorbiri telefonice redade conform procesului-verbal din data de 03.07.2020 – pct. 1 - 6, 8, 9, 11 - 13, 15, 16, 18 - 24, 26- 29, 32 - 39, 42, 45, 46, 48, 49, 55, 58-60, 63-75, 78, 83, 85-89, 92, 97, 102-110, 112-115.

Pentru serviciile sale inculpata M E D a primit un procent (2%) din sumele retrase, aspect care rezultă din mai multe convorbiri telefonice redade conform procesului-verbal din data de 03.07.2020 – pct. 13, 60, 83, 99, 114. Din calculele efectuate rezultând că, întotdeauna, din suma virată de inculpata H R V, se scădea un procent de 2,5%. Din acesta, 0,5% reprezenta comisionul perceput de Raiffeisen Bank iar 2% era suma care îi revenea inculpatei M E D.

## **VI. Încadrarea juridică**

Instanța constată că încadrarea juridică a faptei pentru care a fost pusă în mișcare acțiunea penală și s-a încheiat prezentul acord a fost făcută de procuror în mod corect, după cum urmează:

Fapta inculpatei M E D care, în cursul anului 2009, împreună cu inculpatele H R V, D M și D M I, a constituit un grup infracțional organizat care a funcționat până în anul 2011, în scopul comiterii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare a banilor prin crearea unui circuit comercial fictiv, în care, sub coordonarea sa și a inculpatei H R V, au fost introduse, pe două paliere, societăți comerciale de tip „fantomă”, administrate de inculpatele M E D, D M și D M, ce aveau rolul de a produce documente justificative false pentru achizițiile de cereale efectuate în realitate de SC I SRL de la persoane fizice sau juridice neînregistrate în scopuri de TVA, pentru a evita, astfel, impunerea legală a veniturilor obținute din comercializarea respectivelor cantități de cereale, precum și rolul de a asigura inculpatei H R V profitul activității infracționale, grup la care ulterior a aderat și inculpatul P T, fiul inculpatei M E D, și care a fost sprijinit de acesta din urmă, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de constituire a unui grup infracțional organizat, prevăzută și pedepsită de art.367 alin.(1) - (3) C.pen. și art. 5 alin.(1) C.pen., cu aplicarea art. 5 alin.(1) C.pen.

Sub aspectul laturii obiective, elementul material al infracțiunii de constituire a unui grup infracțional organizat a constat în acțiunea inculpatei de a constitui, împreună cu inculpatele H R V, D M și D M I, un grup infracțional organizat, la care ulterior a aderat și inculpatul P T, fiul inculpatei M E D și care a fost sprijinit de acesta din urmă.

Unul din rolurile inculpatei M E D în cadrul grupului a fost de a coordona activitățile legate de înființarea, cesiunea sau lichidarea societăților comerciale interpușe.

Cunoscând în amănunt activitatea infracțională desfășurată, inculpata a îndeplinit rolul principal al unui „casier” care, din dispoziția inculpatei H R V, încasa și făcea plăți pentru a asigura funcționarea grupului din punct de vedere financiar.

Inculpata avea cunoștință despre achizițiile efectuate în mod curent „la negru” de către inculpata H R V, respectiv direct de la vânzătorii de cereale sau prin intermediul unor comisionari cărora le furniza numerarul trimis de inculpata H R V.

Astfel, inculpata asigura documentele necesare justificării provenienței cerealelor achiziționate la negru în evidența contabilă a SC I SRL, prin emiterea retroactivă a facturilor și a avizelor de însoțire a mărfii în numele societăților pe care le administra.

Inculpata avea și rolul de a pune la dispoziția inculpatei H R V o parte din sumele retrase în numerar reprezentând produsul infracțiunii, prin depunerea în contul personal sau, la solicitarea celei dintâi, prin depunerea în conturile altor persoane, pentru asigurarea cheltuielilor personale sau a celor aferente desfășurării activității infracționale. Mai mult, inculpata a coordonat activitățile grupului legate de retragerea numerarului din conturile bancare. Pentru serviciile sale inculpata M E D a primit un procent de 2% din sumele retrase.

Urmarea imediată a constat inițial într-o stare de pericol pentru relațiile de conviețuire socială, care rezultă din însăși săvârșirea acțiunilor de inițiere și constituire prevăzute de textul incriminator, urmate de îndeplinirea scopului în vederea căruia grupul a fost constituit, respectiv comiterea infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare a banilor, pentru a obține beneficii materiale.

Legătura de cauzalitate între acțiunile inculpatei și urmarea imediată rezultă din modul de săvârșire a infracțiunii.

Sub aspectul laturii subiective, inculpata a acționat cu intenție directă calificată prin scop, în sensul că a prevăzut rezultatul socialmente periculos al faptei și a urmărit producerea acestuia.

Fapta aceleiași inculpate care, în perioada martie 2006-aprilie 2011, în calitate de administrator al SC B G SRL, SC M SRL, SC T COM SRL și SC J A SRL, societăți interpuse pe palierul 1 al circuitului comercial fictiv, și de membru al grupului infracțional organizat, cu intenție și în baza aceleiași rezoluții infracționale, a ajutat-o pe inculpata H R V, administrator al SC I SRL, să comită infracțiunea de evaziune fiscală, în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au avut la bază operațiuni reale ori fictive, prin emiterea unui număr de 1371 facturi fiscale (567 în numele SC B G SRL, 117 în numele SC M SRL, 320 în numele SC T COM SRL, 367 în numele SC J A SRL), în valoare de 110.456.048 lei, care atestau efectuarea de către S.C. I S.R.L. a unor cheltuieli fictive de cereale ce ar fi fost efectuate de societățile pe care le administra, cheltuieli nereale care ulterior au fost înregistrate în actele contabile și declarațiile fiscale ale S.C. I S.R.L., cu consecința prejudicierii bugetului consolidat al statului cu suma de 32.666.067 lei, echivalent a 7.841.366 euro, reprezentând TVA în cuantum de 18.238.698 lei și impozit pe profit în cuantum de 14.427.372 lei, la producerea căruia a participat, întrunește elementele constitutive ale complicității la infracțiunea de evaziune fiscală, în modalitatea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive, prevăzută și pedepsită de art. 48 C.pen. rap. la art. 9 alin.(1) lit. c) și alin.(3) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art. 35 alin. (1) C.pen. și art. 5 alin. (1) C.pen.

Sub aspectul laturii obiective, elementul material al complicității la infracțiunea de evaziune fiscală a constat în executarea mai multe acțiuni de sprijin indispensabil întreprinse de inculpata M E D prin furnizarea facturilor care atestau desfășurarea de activități comerciale reale, în realitate inexistente, prin înregistrarea cărora inculpata H R V, administrator al SC I SRL, a prejudiciat bugetul de stat.

Urmarea imediată a constat într-un prejudiciu în cuantum total de 32.666.067 lei, echivalent a 7.841.366 euro, reprezentând TVA în cuantum de 18.238.698 lei și impozit pe

profit în cuantum de 14.427.372 lei, mai mare decât cel prevăzut de art. 9 alin. (3) din Legea nr. 241/2005, la producerea căruia inculpata a contribuit, astfel încât acțiunile sale se înscriu în antecedenta causală a acestui rezultat socialmente periculos.

Legătura de cauzalitate rezultă din modul în care a fost comisă infracțiunea.

Sub aspectul laturii subiective, inculpata M E D a acționat cu intenție directă, în sensul că a cunoscut împrejurarea că nu desfășura operațiuni comerciale reale cu inculpata H R V și societatea administrată de aceasta, și, cu toate acestea, prevăzând că prin comiterea acțiunilor sale o sprijină pe coinculpată să fraudeze îndeplinirea obligațiilor fiscale și urmărind producerea acestui rezultat, a emis facturile care au fost folosite de coinculpată la prejudicierea bugetului de stat.

Fapta aceleiași inculpate care, în perioada martie 2006-aprilie 2011, în calitate de administrator în drept al societăților de pe nivelul 1 al circuitului comercial fictiv (SC B G SRL, SC M SRL, SC T Com S.R.L. și SC J A S.R.L.) și de membru al grupului infracțional organizat, cu intenție și în baza aceleiași rezoluții infracționale, a încasat de la SC I SRL suma de 106.607.591,39 lei (din care suma de 32.666.067 lei constituie prejudiciul cauzat bugetului de stat prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală) reprezentând echivalentul cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale, pe care apoi, prin efectuarea mai multor operațiuni, a retras-o în numerar sau a transferat-o către societățile administrate de inculpatele D M și D M I, aflate pe nivelul 2 al circuitului comercial fictiv (SC T SRL, SC Y SRL, SC O D SRL și SC D M F SRL), sumă care ulterior a fost remisă fie inculpatei H R V care coordona activitatea infracțională, în numerar sau prin depuneri în conturile personale, ale unor angajați ai societății administrate de aceasta din urmă sau unor intermediari folosiți de inculpata H R V, fie către societatea administrată de aceasta din urmă, S.C. I S.R.L., direct, prin depuneri în conturile acesteia, sau indirect, prin depuneri în contul unor angajați ai acesteia, toate în scopul disimulării originii ilicite a sumelor obținute prin comiterea infracțiunii de evaziune fiscală și al reintroducerii acestora în circuitul comercial fictiv, întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de spălare a banilor, faptă prevăzută și pedepsită de art.49 alin.(1) lit. a) din Legea nr.129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu aplicarea art. 35 alin. (1) C.pen. și art. 5 alin.(1) C.pen.

Sub aspectul laturii obiective, elementul material al infracțiunii de spălare a banilor a constat în executarea mai multor acțiuni de retragere și/sau de transferare, de mutare a sumelor din bani din conturile societăților al căror administrator în drept era inculpata M E D, în conturile societăților administrate de inculpatele D M și D M I, aflate pe nivelul 2 al circuitului comercial fictiv (SC T SRL, SC Y SRL, SC O D SRL și SC D M F SRL), urmate de remiterea sumelor de bani fie inculpatei H R V care coordona activitatea infracțională, în numerar sau prin depuneri în conturile personale, unor angajați ai societății administrate de aceasta din urmă sau unor intermediari folosiți de inculpata H R V, fie către societatea administrată de aceasta din urmă, S.C. I S.R.L., direct, prin depuneri în conturile acesteia, sau indirect, prin depuneri în contul unor angajați ai acesteia.

Urmarea imediată a constat în atingerea adusă relațiilor sociale patrimoniale a căror normală desfășurare presupune ca originea ilicită a bunurilor sau sumelor de bani provenite din infracțiuni să nu fie disimulată în scopul împiedicării autorităților să le identifice și să asigure infractorilor controlului profiturilor obținute, precum și în ascunderea și disimularea originii ilicite a sumelor de bani transferate, cu consecința introducerii sumelor de bani spălate în circuitul economic și financiar.

Circuitul banilor astfel spălați relevă că între fapta reținută în sarcina inculpatei și urmarea imediată există o legătură de cauzalitate.

Sub aspectul laturii subiective, inculpata a acționat cu intenție directă, în sensul că a prevăzut rezultatul socialmente periculos al faptei sale și a urmărit producerea acestuia, fiind, astfel, îndeplinită și condiția scopului prevăzut de textul incriminator. Inculpata a cunoscut

proveniența ilicită a sumelor de bani virate de inculpata H R V către societățile de pe palierul 1 din circuitul fraudulos, respectiv inexistența în realitate a relațiilor comerciale care ar fi justificat aceste transferuri, și a urmărit disimularea originii lor ilicite și asigurarea profitului activității infracționale.

Infracțiunile comise de către inculpată au fost comise în concurs real, conform art. 38 alin. (1) C.pen., cu aplicarea art. 5 alin. (1) C.pen., inculpata nefiind condamnată anterior pentru niciuna dintre acestea.

Instanța constată că, potrivit art. 482 lit. h Cod procedură penală, părțile care au semnat acordul de recunoaștere a vinovăției au căzut de acord cu privire la felul, cuantumul și forma de executare a pedepsei, după cum urmează:

Individualizarea pedepsei a fost realizată în cuprinsul acordului de recunoaștere a vinovăției, inculpata acceptând stabilirea unei pedepse de 2 ani și 3 luni închisoare pentru săvârșirea infracțiunii de constituire a unui grup infracțional organizat, prevăzută de art. 367 alin. 1-3 Cod penal, a unei pedepse de 2 și 3 luni închisoare pentru săvârșirea infracțiunii de spălare de bani, prevăzută de art. 49 alin. 1 lit. a din Legea nr. 129/2019 și a unei pedepse de 6 ani închisoare pentru complicitate la infracțiunea evaziune fiscală în formă continuată, prevăzută art. 48 Cod penal raportat la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. 1 și art. 5 Cod penal și aplicarea pedepsei complementare a interzicerii drepturilor prevăzute de art. 66 alin. 1 lit. a, b și g pe o perioadă de 5, aplicarea pedepsei accesorii similare și executarea în regim de detenție a pedepsei rezultante de 7 ani și 6 luni închisoare.

Față de criteriile de individualizare a pedepsei prevăzute de art. 74 alin. 1 Cod penal, instanța reține că soluția la care s-a ajuns prin acord este justificată în raport de gravitatea infracțiunii, urmările faptei comise și pericolozitatea inculpatului.

Astfel, deși inculpata a săvârșit fapte de o gravitate deosebită, care au produs un prejudiciu însemnat bugetului de stat, aceasta a recunoscut implicarea sa în activitatea infracțională și a devoalat întregul mecanism prin care a fost posibilă săvârșirea faptelor cercetate. De asemenea, deși inculpata a mai fost condamnată anterior pentru infracțiuni similare, faptele sunt concurente cu infracțiunile care fac obiectul prezentei cauze, astfel încât nu se poate reține perseverența sa infracțională ulterioară aplicării unor pedepse penale.

Față de aceste considerente, constatând că sunt îndeplinite toate condițiile prevăzute de lege, în temeiul art. 485 alin. 1 lit. a Cod procedură penală, instanța va admite acordul de recunoaștere a vinovăției încheiat între Parchetul de pe lângă Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Direcția Națională Anticorupție – Serviciul Teritorial C și inculpata M E D.

În temeiul art. 367 alin. 1, 2 și 3 Cod penal cu aplicarea art. 5 Cod penal, o va condamna pe inculpata M E D la pedeapsa de 2 ani și 3 luni închisoare pentru săvârșirea infracțiunii de constituire a unui grup infracțional organizat.

În temeiul art. 65 alin. 1 raportat la art. 66 alin. 1 lit. a și b și g Cod penal, va interzice inculpatei, ca pedeapsă accesorie, drepturile a de a fi aleasă în autoritățile publice sau în orice alte funcții publice, de a ocupa o funcție care implică exercițiul autorității de stat și de a ocupa funcția de administrator sau de a fi asociat la vreo societate comercială.

În temeiul art. 66 alin. 1 lit. a, b și g Cod penal, va interzice inculpatei, ca pedeapsă complementară, drepturile a de a fi aleasă în autoritățile publice sau în orice alte funcții publice, de a ocupa o funcție care implică exercițiul autorității de stat și de a ocupa funcția de administrator sau de a fi asociat la vreo societate comercială, pe o durată de 5 ani.

În temeiul art. 48 Cod penal raportat la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. 1 și art. 5 Cod penal, o va condamna pe inculpata M E D la pedeapsa de 6 ani închisoare pentru complicitate la evaziune fiscală.

În temeiul art. 65 alin. 1 raportat la art. 66 alin. 1 lit. a și b și g Cod penal, va interzice inculpatei, ca pedeapsă accesorie, drepturile a de a fi aleasă în autoritățile publice sau în orice

alte funcții publice, de a ocupa o funcție care implică exercițiul autorității de stat și de a ocupa funcția de administrator sau de a fi asociat la vreo societate comercială.

În temeiul art. 66 alin. 1 lit. a, b și g Cod penal, va interzice inculpatei, ca pedeapsă complementară, drepturile a de a fi aleasă în autoritățile publice sau în orice alte funcții publice, de a ocupa o funcție care implică exercițiul autorității de stat și de a ocupa funcția de administrator sau de a fi asociat la vreo societate comercială, pe o durată de 5 ani.

În temeiul art. 49 alin. 1 lit. a din Legea nr. 129/2019 cu aplicarea art. 35 alin. 1 și art. 5 Cod penal, o va condamna pe inculpata M E D la pedeapsa de 2 ani și 3 luni închisoare, pentru săvârșirea infracțiunii de spălare de bani.

În temeiul art. 38 alin. 1 raportat la art. 39 alin. 1 lit. b Cod penal, va contopi pedepsele aplicate inculpatei în pedeapsa cea mai grea, de 6 ani închisoare, la care se adaugă un spor de 18 luni închisoare, urmând ca inculpata să execute în final o pedeapsă de 7 ani și 6 luni închisoare.

În temeiul art. 60 Cod penal, pedeapsa se va executa în regim de detenție.

În temeiul art. 45 alin. 5 raportat la alin. 3 lit. a Cod penal, va interzice inculpatei, ca pedeapsă accesorie, drepturile a de a fi aleasă în autoritățile publice sau în orice alte funcții publice, de a ocupa o funcție care implică exercițiul autorității de stat și de a ocupa funcția de administrator sau de a fi asociat la vreo societate comercială, care se va executa conform art. 65 alin. 3 Cod penal.

În temeiul art. 45 alin. 3 lit. a Cod penal, va interzice inculpatei, ca pedeapsă complementară, drepturile a de a fi aleasă în autoritățile publice sau în orice alte funcții publice, de a ocupa o funcție care implică exercițiul autorității de stat și de a ocupa funcția de administrator sau de a fi asociat la vreo societate comercială, pe o durată de 5 ani, care se va executa conform art. 68 alin. 1 lit. c Cod penal.

În temeiul art. 486 alin. 2 Cod procedură penală, va lăsa nesoluționată acțiunea civilă exercitată de partea civilă Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Sub acest aspect, instanța reține că deși luarea măsurii confiscării speciale este prevăzută expres de dispozițiile Legii nr. 129/2019, cauza de față este disjunctă dintr-un alt dosar care vizează celelalte persoane implicate în activitatea infracțională, unde există constituire de parte civilă, iar conform Deciziei nr. 23/2017 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție pentru dezlegarea unei chestiuni de drept, *în interpretarea dispozițiilor art. 33 din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor și art. 9 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale în ipoteza concursului de infracțiuni dintre infracțiunea de evaziune fiscală și infracțiunea de spălare a banilor nu se impune luarea măsurii de siguranță a confiscării speciale a sumelor de bani ce au făcut obiectul infracțiunii de spălare a banilor și care provin din săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală concomitent cu obligarea inculpaților la plata sumelor reprezentând obligații fiscale datorate statului ca urmare a săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală.*

Așadar, câtă vreme acțiunea civilă face obiectul unui dosar, nu se impune confiscarea vreunei sume de bani de la inculpat.

În temeiul art. 274 alin. 1 Cod procedură penală, va obliga inculpata la plata cheltuielilor de judecată avansate de stat, în cuantum de 1100 lei (1000 lei în cursul urmăririi penale, 100 lei în cursul judecății).

PENTRU ACESTE MOTIVE  
ÎN NUMELE LEGII  
HOTĂRĂȘTE

În temeiul art. 485 alin. 1 lit. a Cod procedură penală, admite acordul de recunoaștere a vinovăției încheiat între Parchetul de pe lângă Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Direcția Națională Anticorupție – Serviciul Teritorial C și **inculpata M E D** (CNP

..., fiica lui G și A M, născută în data de .. în comuna C V, județul C, cu domiciliul în comuna C V, ....., județul C, cetățean român, căsătorit, studii gimnaziale, cu antecedente penale).

În temeiul art. 367 alin. 1, 2 și 3 Cod penal cu aplicarea art. 5 Cod penal, o condamnă pe **inculpata M E D** la pedeapsa de 2 ani și 3 luni închisoare pentru săvârșirea infracțiunii de constituire a unui grup infracțional organizat.

În temeiul art. 65 alin. 1 raportat la art. 66 alin. 1 lit. a și b și g Cod penal, interzice inculpatei, ca pedeapsă accesorie, drepturile a de a fi aleasă în autoritățile publice sau în orice alte funcții publice, de a ocupa o funcție care implică exercițiul autorității de stat și de a ocupa funcția de administrator sau de a fi asociat la vreo societate comercială.

În temeiul art. 66 alin. 1 lit. a, b și g Cod penal interzice inculpatei, ca pedeapsă complementară, drepturile a de a fi aleasă în autoritățile publice sau în orice alte funcții publice, de a ocupa o funcție care implică exercițiul autorității de stat și de a ocupa funcția de administrator sau de a fi asociat la vreo societate comercială, pe o durată de 5 ani.

În temeiul art. 48 Cod penal raportat la art. 9 alin. 1 lit. c și alin. 3 din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. 1 și art. 5 Cod penal, o condamnă pe **inculpata M E D** la pedeapsa de 6 ani închisoare pentru complicitate la evaziune fiscală.

În temeiul art. 65 alin. 1 raportat la art. 66 alin. 1 lit. a și b și g Cod penal, interzice inculpatei, ca pedeapsă accesorie, drepturile a de a fi aleasă în autoritățile publice sau în orice alte funcții publice, de a ocupa o funcție care implică exercițiul autorității de stat și de a ocupa funcția de administrator sau de a fi asociat la vreo societate comercială.

În temeiul art. 66 alin. 1 lit. a, b și g Cod penal interzice inculpatei, ca pedeapsă complementară, drepturile a de a fi aleasă în autoritățile publice sau în orice alte funcții publice, de a ocupa o funcție care implică exercițiul autorității de stat și de a ocupa funcția de administrator sau de a fi asociat la vreo societate comercială, pe o durată de 5 ani.

În temeiul art. 49 alin. 1 lit. a din Legea nr. 129/2019 cu aplicarea art. 35 alin. 1 și art. 5 Cod penal, o condamnă pe **inculpata M E D** la pedeapsa de 2 ani și 3 luni închisoare, pentru săvârșirea infracțiunii de spălare de bani.

În temeiul art. 38 alin. 1 raportat la art. 39 alin. 1 lit. b Cod penal, contopește pedepsele aplicate inculpatei în pedeapsa cea mai grea, de 6 ani închisoare, la care se adaugă un spor de 18 luni închisoare, urmând ca **inculpata să execute în final o pedeapsă de 7 ani și 6 luni închisoare.**

În temeiul art. 60 Cod penal, pedeapsa execută în regim de detenție.

În temeiul art. 45 alin. 5 raportat la alin. 3 lit. a Cod penal, interzice inculpatei, ca pedeapsă accesorie, drepturile a de a fi aleasă în autoritățile publice sau în orice alte funcții publice, de a ocupa o funcție care implică exercițiul autorității de stat și de a ocupa funcția de administrator sau de a fi asociat la vreo societate comercială, care se va executa conform art. 65 alin. 3 Cod penal.

În temeiul art. 45 alin. 3 lit. a Cod penal, interzice inculpatei, ca pedeapsă complementară, drepturile a de a fi aleasă în autoritățile publice sau în orice alte funcții publice, de a ocupa o funcție care implică exercițiul autorității de stat și de a ocupa funcția de administrator sau de a fi asociat la vreo societate comercială, pe o durată de 5 ani, care se va executa conform art. 68 alin. 1 lit. c Cod penal.

În temeiul art. 486 alin. 2 Cod procedură penală, lasă nesoluționată acțiunea civilă exercitată de partea civilă Agenția Națională de Administrare Fiscală.

În temeiul art. 274 alin. 1 Cod procedură penală, obligă inculpatul la plata cheltuielilor de judecată avansate de stat, în cuantum de 1100 lei (1000 lei în cursul urmăririi penale, 100 lei în cursul judecății).

Cu drept de apel în termen de 10 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședință publică, astăzi, 12.02.2021.

PREȘEDINTE

GREFIER

V A A

C T

Red. Jud. V.A.Ardeleanu/18.02.2021/ 5 exp.  
3 com./18.02.2021