

5

MINISTERUL PUBLIC
PARCHETUL DE PE LINGA CURTEA
SUPREMA DE JUSTITIE
Secția anticorupție, urmărire penală
și criminalistică

Nr.

RECHIZIȚORIU

15.10.1998

Procuror Victor Ponta, de la Parchetul de pe lângă Curtea Supremă de Justiție, Secția anticorupție, urmărire penală și criminalistică;

Examinând dosarul de urmărire penală privind pe invinuții:

- STOICAN ADRIAN NICOLAE și

- GIRDOABA LAURENTIU,

cercetați pentru săvârșirea infr. prev. de art.40 din Legea nr. 82/1991 și art.13 din Legea nr.87/1994,

EXPUN URMATOARELE:

In fapt:

Societatea comercială SRL, societate cu capital mixt, a luat naștere prin sentința civilă nr. a Tribunalului București, fiind înscrisă la Oficiul Registrului Comerțului cu nr. , având ca asociați pe () și Stoican Adrian. In baza contractului de societate, calitatea de administrator o are Inv. Stoican Adrian. Deși societatea are trecut în obiectul de activitate mai multe tipuri de activități, aceasta a efectuat în realitate importul și comercializarea pe piața românească a unor cantități de ceasuri produse de cunoscute firme elvețiene. Punctul principal de desfacere al mărfurilor a fost magazinul firmei situat în București,

La data de 10.12.1997 o echipă mixtă formată din comisari ai Gărzii Financiare și lucrători de poliție din cadrul Direcției de combatere a criminalității economico-financiare a I.G.F. a efectuat un control la magazinul aparținând S.C. SRL, ocazie cu care au constatat mai multe nereguli, după cum urmează:

- În urma inventarului de control s-au constatat mari diferențe în minus, referitoare la stocurile de ceasuri, diferențe rezultate din vânzări către diverși beneficiari fără întocmirea de facturi sau chitanțe fiscale, realizându-se venituri nefinregistrate în contabilitate, și astfel sustrăgându-se de la plata TVA și a impozitului pe profit.

Organele de control au calculat valoarea acestor sustrageri, rezultând o neplată către bugetul de stat a sumelor de 156.002.767 lei reprezentând TVA și 329.345.226 lei impozit pe profit.

În cursul efectuării controlului s-a mai constatat că S.C. SRL a adus în țară, cu caracter de import temporar conform convenției ATA la care România este parte, un număr de 92 ceasuri marca SA. Aceste ceasuri, fiind doar un import temporar, au fost scutite de plata taxelor vamale, rămânând în proprietatea firmei SA, și urmând a fi returnate acestuia după o perioadă de prospectare a pieței românești. Încălcând toate reglementările convenției internaționale și ale legilor fiscale românești, invinuitul Stoican Adrian a dispus comercializarea a 15 ceasuri din acest lot, fără a trece în evidențele contabile ale societății veniturile realizate. În acest fel, organele de control au stabilit un prejudiciu cauzat bugetului de stat în sumă de 9.080.707 lei reprezentând TVA, 19.178.731 lei impozit pe profit și 4.135.859 lei taxe vamale.

- În timpul desfășurării activității de control, a mai fost depistat un carnet-chitanțier cu seria CA, având completate chitanțele de la la . S-a constatat că acest carnet-chitanțier nu făcea parte din documentele contabile ale societății și din cercetările efectuate, ca și din declarațiile invinuiților și ale martorilor a rezultat că respectivul chitanțier a fost adus de invinuitul Stoican Adrian. Acesta

l-a predați șef al magazinului din , cerându-i să-l folosească numai pentru vânzările de ceasuri importate temporar în sistem AIA. De asemenea a cerut ca aceste chitanțe să fie trecute separat și nu în raportul zilnic de vânzări, iar banii încasați să-i fie predați personal, ceea ce a și făcut. În acest fel inv.Stoican Adrian a evitat înregistrarea respectivelor vânzări, despre care știe că sînt ilegale, în vreun document contabil ce ar fi putut fi depistat cu ocazia unui control, intenționînd să-și însușească toate veniturile realizate, fără a plăti nici un fel de taxe și impozite.

Folosindu-se aceste chitanțe neînregistrate în contabilitate, s-au vîndut un număr de ceasuri importate temporar (plățile datorate fiind arătate mai sus), 3 ceasuri pentru care nu existau documente de proveniență și alte produse pentru care organele de control au stabilit un prejudiciu de 6.721.828 lei TVA și 14.190.785 lei impozit pe profit.

Avînd în vedere toate cele constatate, în cauză s-a dispus efectuarea unei expertize contabile care a concluzionat că, pe fond, au existat sustrageri de la plata impozitelor și taxelor legale, însă quantumul acestora a fost recalculat, ținînd seama de mai multe elemente omise de organele de control (faptul că S.C. SRL, societate cu capital mixt, a fost scutită de impozit pe profit pe o perioadă de doi ani, pînă la 1.10.1996 și că au fost justificate unele ceasuri, ce fiind cheltuieli de protocol și sponsorizate). Prin această recalculare s-au stabilit următoarele sume datorate statului:

- pentru ceasurile vîndute fără documente contabile, 40.552.204 lei impozit pe profit și 51.916.050 lei TVA;
- pentru ceasurile importate temporar și comercializate fără drept și fără plata obligațiilor fiscale 3.904.975 lei TVA, 8.244.187 lei impozit pe profit și 4.135.859 lei taxe vamale;
- alte ceasuri vîndute pe baza unor chitanțe fiscale din carnetul adus de inv.Stoican Adrian, 446.215 lei TVA și 942.318 lei impozit pe profit.

Expertiza a concluzionat că întreaga răspundere pentru evaziunea constatată aparține administratorului societății, invinuitul Stoican Adrian. Acesta a fost de acord cu concluziile

În ceea ce privește stabilirea vinovăției altor persoane, din probatoriul administrat au rezultat următoarele:

- asociații și nu au avut cunoștință despre activitatea ilicită a învinuitului Stoican Adrian;
- contabile societății, numite , a ținut evidențele contabile în baza documentelor primare puse la dispoziție de administrator, necunoscând activitatea ilegală a acestuia; faptul că aceste evidențe au fost incomplete nu se poate imputa contabilei, care a acționat fără vinovăție și față de care urmează a se dispune neînceperea urmăririi penale;
- și-a desfășurat activitatea ca șef al magazinului societății, situat în bd.

În această funcție recepționa ceasurile primite de la administratorul societății în baza unor NIR-uri (note intrare-recepție), le expunea spre vânzare - iar la sfârșitul fiecărei zile întocmea un raport al vânzărilor pe care-l preda împreună cu banii încasați administratorului Stoican Adrian. De la acesta a primit la începutul lunii noiembrie 1997, carnetul chitanțier cu seria CA, având dispoziție să-l folosească la vânzarea ceasurilor marca , importate temporar pe baza carnetelor ATA. De asemenea, cerința învinuitului Stoican Adrian a fost ca aceste vânzări să nu fie trecute în raportul zilnic, iar sumele încasate să-i fie predate personal, ceea ce

a și făcut. În apărarea sa, acesta arată că învinuitul Stoican Adrian i-a spus că taxele pentru respectivele ceasuri vor fi achitate ulterior, la expirarea termenului de import temporar, și astfel nu a cunoscut că a înlesnit, fără intenție, activitatea de evaziune fiscală a lui Stoican Adrian. Nu a primit nici un ban sau alte avantaje pentru a face aceste operațiuni. Apărările sunt susținute și de învinuitul Stoican Adrian care confirmă faptul că a dat respectivele dispoziții , fără a-i prezenta situația reală și fără a-i oferi nici un folos material. În sprijinul este și prevederea din art.11 al.3 din Legea contabilității nr.82/1991 care arată că întreaga răspundere pentru ținerea evidențelor contabile aparține administratorului societății. În calitatea sa de șef de

DISPUN:

1. Punerea în mișcare a acțiunii penale și
Trimiterea în judecată în stare de libertate a
inculpatului:

- STOICAN ADRIAN NICOLAE,

- art.40 din Legea nr.82/1991 rap. la art.289 C.p., sub
forma participației impropriei, prev. de art.31 al.2 C.p.

- art.13 din Legea nr.87/1994,
toate cu aplic. art.33 lit.a și art.41 alin.2 C.p.