



DIRECŢIA NAŢIONALĂ ANTICORUPŢIE

Serviciul Teritorial Iaşi

Strada Nicolae Ceauşescu, nr. 22 A
Telefon: 0232-27.22.20, fax: 0232-27.22.34

Nr. 28/P/2006

Verificat

conform art. 264 al. 4

C. pr. pen. şi art. 22³ al. 1

din O.U.G. 43/2002

PROCUROR ŞEF

AL SECŢIEI DE COMBATERE

A INFRACTIUNILOR CONEXE

INFRACTIUNILOR DE CORUPŢIE

DORU FLORIN TULUŞ



RECHIZITORIU

21.05.2007

Nicolae Ionaşcu - procuror şef serviciu în cadrul D.N.A. - Serviciul Teritorial Iaşi.

Examinând materialul probator din dosarul penal cu numărul de mai sus, privind pe:

- **Inculpată Taşcu Emanuela** cercetată pentru săvârşirea infracţiunilor prev. de art. 9 al. 1 lit. c şi al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 23 lit. a şi c din Legea 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 292 C. pen. cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 43 din Legea nr. 82/1991 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 291 C. pen. cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen.

- **Inculpatul Sarca Brad Ovidiu Ioan** cercetat pentru săvârşirea infracţiunilor prev. de art. 4 din Legea nr. 241/2005, art. 9 al. 1 lit. b, c şi f şi al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 23 lit. a şi c din Legea 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 7 al. 1 din Legea nr. 39/2003.

- **Inculpatul Cristodorescu Tiberiu Francisc** cercetat pentru săvârşirea infracţiunilor prev. de art. 25 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. b, c şi f şi al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 23 lit. a şi c din Legea 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 7 al. 1 din Legea nr. 39/2003 şi art. 6 ind. 1 din Legea nr. 78/2000.

- **Inculpatul Cartas Lucian** cercetat pentru săvârşirea infracţiunilor prev. de art. 26 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. c şi al. 3 din Legea nr.

241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 23 lit. a și c din Legea 656/2002 cu aplicarea art. 11 al. 2 C. pen.

- **Învinuiții Cartas Loredana, Botez Cristian, Vlăduțu Dan Constantin, Cazacu Olguța-Gabriela, Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu, Gămălie Cristian, Alexe Răzvan**, cercetați pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 26 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. b, c, f și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 23 lit. a și c din Legea 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen.; în plus, învinuita Cartas Loredana pentru infracțiunea prev. de art. 11 al. 1 din Legea 78/2000 iar învinuiții Gămălie Cristian și Alexe Răzvan pentru infracțiunea prev. de art. 7 al. 1 din Legea 39/2003.

- **Învinuitul Crivăț Sorin** cercetat pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 257 C. pen. cu referire la art. 6 din Legea nr. 78/2000 cu aplicarea art. 41 C. pen., art. 9 al. 1 lit. b, c, f și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 C. pen., art. 23 lit. a și c din Legea nr. 656/2002 cu aplicarea art. 41 C. pen., art. 7 al. 1 din Legea nr. 39/2003.

- **Învinuitul Teodosiu Florin-Silviu** cercetat pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 9 al. 1 lit. b, c, f și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. și art. 23 lit. a și c din Legea nr. 656/2002 cu aplicarea art. 41 C. pen.

- **Învinuitul Rădulescu Paul-Eugeniu** cercetat pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 26 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. b, c, f și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 23 lit. a și c din Legea 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen.

- **Învinuitul Druță Ilie** cercetat pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 293 C. pen. și art. 9 lit. b, c și f din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 C. pen. și art. 13 C. pen.

Constatând că urmărirea penală a fost terminată,

EXPUN URMĂTOARELE

Activitatea infracțională a inculpaților și învinuiților s-a desfășurat în perioada 2004-2006, prin intermediul firmelor S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași, S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Botoșani, S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui, S.C. „Real Service” S.R.L. Cluj, S.C. „Radox Intermed” S.R.L. București, precum și prin intermediul altor numeroase societăți comerciale care vor fi arătate în continuare, unele funcționând formal după principiul așa numitelor „firme fantomă”, în sensul că deși erau legal înființate, nu funcționau la sediul declarat, iar reprezentanții legali sunt fie cetățeni străini, fie persoane cu grad de instruire redus,

cercetate special pentru a nu-și putea reprezenta consecințele și
sancțiunile operațiunilor ilicite descoperite.

Operațiunile comerciale s-au realizat cu produse petroliere accizabile în regim suspensiv, cărora li s-au schimbat destinația legală, fiind vândute drept carburant auto, veniturile ilicite obținute fiind considerabile prin faptul că nu au suportat calcularea și plata accizelor.

Prejudiciul total cauzat prin infracțiunile cercetate este în valoare de 16.476.186,626 RON (peste 4 milioane euro).

Ca mod de operare, membrii grupului infracțional au procedat la înființarea unor societăți comerciale cu sedii și reprezentanți identificabile, aceștia din urmă asumându-și obținerea de la organele fiscale și a folosirii unor autorizații de utilizator final (ce permiteau achiziționarea și comercializarea produselor accizabile în regim suspensiv), produse care erau vândute fictiv unor firme „fantomă” pentru a le asigura un circuit contabil legal, însă în fapt ele erau comercializate „la negru” pe piața deținătorilor de stații de carburanți auto.

După o anumită perioadă de timp, firmele administrate, care funcționau „la vedere” erau cesionate formal unor persoane dificil de depistat, însă continuau să fie administrate în fapt de membrii grupului infracțional și folosite în circuitul ilicit al operațiunilor comerciale, astfel încât în momentul descoperirii fraudelor de către autorități să nu poată fi trași la răspundere.

De asemenea, activitatea infracțională s-a desfășurat pe raza mai multor județe ale țării, tocmai pentru a fi mai dificil de descoperit și de cercetat de către autorități.

Din actele de urmărire penală efectuate în cauză a rezultat existența unui grup infracțional compus din: Cristodorescu Tiberiu Francisc, Crivăț Sorin (în prezent decedat), Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, Gămălie Cristian, Guran Florin-Daniel, Ciorgan Constantin, Purinichi Gheorghe, aceștia interacționând în diferite perioade de timp după cum se înțelegeau în privirea împărțirea beneficiilor. Astfel de înțelegeri se inițiau odată cu obținerea autorizațiilor de utilizator final, iar în unele cazuri o parte a membrilor grupului evitau implicarea celorlalți, pentru a-și asigura un câștig mai consistent, mai ales că existau între ei datorii bănești neachitate.

În afara persoanelor menționate mai sus, care reprezentau eșalonul superior al structurii, în grupare au mai fost implicate și alte persoane, folosite temporar pentru atingerea scopului infracțional, care erau expuse unor eventuale anchete, iar în cazul declanșării acestora se încerca și chiar se realiza scoaterea acestora din țară.

Cercetările din prezenta cauză au avut ca obiect activitățile infracționale ale grupului infracțional ce au fost localizate în județele Iași,

Botoșani și Vaslui și au vizat numai acele persoane din grupare care sunt răspunzătoare de aceste activități.

Având în vedere că activitățile infracționale săvârșite prin firmele lui Guran Florin, Gămălie Cristian (S.C. „Independence Tour” S.R.L. Brașov, S.C. „Eco Point” S.R.L. Râmnicu Vâlcea) sunt cercetate de Serviciul Teritorial Brașov al D.N.A., în dosarul penal nr. 21/P/2005, în prezenta cauză s-a efectuat urmărirea penală numai cu privire la prejudiciile generate de S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași, S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui, S.C. „Cation Fashion” S.R.L. bugetului de stat.

De asemenea, alte acte materiale, desfășurate în legătură cu cele din prezenta cauză, ori în continuarea lor, sunt cercetate de alte organe de urmărire penală sesizate potrivit criteriului competenței teritoriale.

Inculpatul Cristodorescu Tiberiu Francisc a început să fie implicat în activități ilicite cu produse petroliere încă din perioada 2001 – 2002, fiind cercetat în dosarul nr. 15/P/2002 al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, fără însă a i se proba vinovăția.

La rândul său, inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan a fost trimis în judecată în mai multe dosare având ca obiect infracțiuni economice, printre care și evaziune fiscală săvârșită prin comerț ilicit cu produse petroliere. (vol. 4, fil. 146-160 și 177).

1. S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași

S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași fost înființată în anul 1995. Din anul 1998 a devenit asociat Rodideal Vasile, iar din anul 2001 a fost cooptat ca asociat inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc (vol. 4, fil. 48-104).

În cursul anului 2003, între asociați au intervenit neînțelegeri, aceștia hotărând să renunțe la asociere. Inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc a fost însă interesat să folosească în continuare firma printr-un interpus greu de identificat.

Astfel, prin încheierea nr. 2431/01.08.2003 a Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași, s-a constatat retragerea lui Rodideal Vasile și Cristodorescu Tiberiu Francisc din societate, aceștia cesionând părțile sociale inv. Druță Ilie (cetățean român repatriat cu identitate falsă din Republica Moldova, numele Cioran Iurie). Inv. Druță Ilie este frate al numitului Cojocari Vasile (identitate falsă sub care s-a repatriat Druță Ion), acesta din urmă fiind un apropiat al inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc, folosit în plasarea de sume de bani cu camătă și recuperarea lor.

Intenția inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc de a folosi S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. pentru fraude, țara a fi descoperit, rezulta și din împrejurarea că, odată ce inv. Druță Ilie a devenit unic asociat, a fost numit administrator martorul Ungureanu Mircea în perioada 22.03. – 13.05.2004 (în prezent deținut în Penitenciarul Bistrița pentru infracțiunea de furt calificat), cunoscând că acesta primise o condamnare de 3 ani închisoare.

Din declarația acestui martor (vol. 8, fil. 154-157) rezultă că a fost cooptat de inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc și inv. Druță Ilie cu promisiunea că va primi suma de 1500 euro și un pașaport pentru a părăsi țara, fiind folosit în perioada cât a fost administrator pentru a semna cecuri în alb.

După data de 13.05.2004, unic asociat și administrator al S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași a rămas inv. Druță Ilie.

La data de 28.10.2004, cu nota nr. 103732/104342, Comisariatul Regional Cluj al Gărzii Financiare a constatat că S.C. „Real Service” S.R.L. Mera, județul Cluj, administrată la acea dată de inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan a înregistrat în contabilitate 15 facturi emise de S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași în perioada 02.07. – 10.10.2004 (vol. 4, fil. 177-214) prin care au fost livrate următoarele produse accizabile:

- 515.522 litri motorină Euro,
- 7.100 litri benzină Premium fără plumb,
- 36.000 kg combustibil tip M.

Valoarea totală a produselor a fost de 10.270.655.154 ROL + T.V.A. de 1.951.424.480 ROL.

De asemenea, s-a constatat că produsele au fost achiziționate de S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași drept uleiuri minerale accizabile în regim suspensiv de la S.C. „Blitz Transport” S.R.L. Comarnic și au fost de fapt transportate direct cu cisternele acestora din urmă firme la stația de distribuție carburanți din satul Mera, comuna Baci, județul Cluj, aparținând S.C. „Real Service” S.R.L.

În fapt, S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași a funcționat în acest circuit ca firmă „fantomă”, fiind veriga intermediară pentru a asigura transformarea din punct de vedere contabil a produselor neaccizate în carburanți auto.

S-a constatat totodată că S.C. „Real Service” S.R.L. a emis la 06.07.2004 și 12.07.2004 două facturi către S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. (vol. 4, fil. 177-214), livrând 13.600 litri motorină Euro în valoare de 262.860.800 ROL + T.V.A. de 49.943.552 ROL și 19.140 kg ulei neemulsionabil în valoare de 311.982.000 ROL + T.V.A. de 59.276.580 ROL.

Garda Financiară – Comisariatul Regional Cluj a sesizat Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Cluj cu privire la prejudiciul produs de S.C. „Real Service” S.R.L., astfel încât în legătură cu aceste fapte inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan este cercetat în altă cauză (vol. 4, fil. 177).

Fiind sesizat și Comisariatul Regional Iași al Gărzii Financiare, aceasta a constatat cu nota nr. 2139/17.11.2004 săvârșirea faptelor prin S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași, sesizând Parchetul de pe lângă Judecătoria Iași, pentru ca ulterior sesizarea să fie conexată în prezenta cauză.

După cum s-a stabilit din cercetări, cele 17 facturi fiscale au fost completate de Mureșan Gheorghe, angajat al S.C. „Real Service” S.R.L. din dispoziția inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, fără a conține date despre delegați, despre mijloacele de transport iar seriile lor nu au fost folosite cronologic.

S-a constatat că S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași nu funcționează la sediul social declarat din Iași, str. Aeroportului nr. 46, iar de la data preluării de către inv. Druță Ilie nu a mai depus la autoritatea fiscală bilanțuri contabile, declarații fiscale și deconturi de T.V.A.

Totodată, inv. Druță Ilie, care se sustrage și în prezent urmăririi penale, nu a fost găsit pentru a pune la dispoziția organelor fiscale documentele societății

A rezultat astfel că S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași nu a înregistrat venituri în valoare de 10.270.655.154 ROL, sustrăgându-se de la plata impozitului pe profit în valoare de 2.567.663.789 ROL și de la plata T.V.A. în valoare de 1.951.424.480 ROL, prejudiciul total adus bugetului de stat fiind de 451.908,827 RON.

În acest sens, în cauză a fost efectuată și o constatare tehnico-științifică de către specialistul D.N.A. (vol. 4, fil. 1-8).

După cum s-a stabilit și din declarația martorului Rodideal-Vașile, odată cu cesionarea S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. către inv. Druță Ilie, facturile și alte documente ale firmei nu au fost predate acestuia, ci rămas la inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc, care, la rândul său le-a predat inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, care le-a utilizat în acest mod.

Aceleași împrejurări rezultă și din convorbirile telefonice interceptate autorizat ale inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc și inc. Cartas Lucian.

Astfel, la data de 04.08.2005, când cauza era instrumentată de I.P.J. Iași – Serviciul de Investigare a Fraudelor, aflând despre aceasta, inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc i-a solicitat inc. Cartas Lucian să se intereseze despre dosar la parchet, oferindu-se să „cotizeze” (vol. 22, fil. 358-363).

La data de 15.08.2005, când inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc a fost audiat de I.P.J. Iași, acesta poartă două convorbiri telefonice (vol. 22, fil.

30-34) cu inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, căruia îi reproșează că a folosit mai multe facturi decât s-au înțeles, iar fostul asociat, Kodideal Vasile, ce fusese citat de organele de poliție i-a cerut să-și asume răspunderea, fără a-l implica, dar și cu Cojocari Vasile (fratele înv. Druță Ilie) căruia i-a relatat despre inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan că i-a făcut probleme cu „facturile alea pe care le-a făcut, și alea care ne-a dat bani și alea care nu ne-a dat...”, rezultând astfel că inculpații Cristodorescu Tiberiu Francisc și Sarca-Brad Ovidiu-Ioan au acționat în înțelegere.

Având în vedere că pentru faptele descrise la acest punct, inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan este cercetat în dosarul nr. 35/P/2005 al Parchetului de pe lângă Curtea de Apel Cluj (vol. 4, fil. 171), urmează ca în cauză să se stabilească răspunderea inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc și a înv. Cioran Iurie.

2. S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Găneasa, județul Olt

Având în vedere că activitatea infracțională intensă a inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan prin intermediul S.C. „Real Service” S.R.L. Mera, județul Cluj, fusese sesizată de autoritățile locale ce au demarat cercetări în mai multe dosare penale față de inculpat, acesta împreună cu inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc au hotărât să-și mute locul de desfășurare a afacerilor ilicite prin intermediul unei alte firme, neimplicate până atunci în probleme judiciare.

Astfel, în luna decembrie 2004, inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan împreună cu fiul său înv. Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu au preluat prin cesionarea părților sociale S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Iași stabilind sediul social în str. Toma Cozma nr. 5 parter, cam. 18, firmă care are printre alte obiecte de activitate: depozitări și fabricarea vopselelor, lacurilor, cernelii tipografice și masticurilor și căreia într-o scurtă perioadă de timp inculpații i-au schimbat sediul și punctele de lucru pe raza a trei județe: Iași, Botoșani și Olt.

Începând din anul 2005, la săvârșirea faptelor de evaziune fiscală a participat și înv. Crivăț Sorin, acesta, alături de inculpații Cristodorescu Tiberiu Francisc și Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, constituind un grup infracțional organizat în cadrul căruia fiecare a avut un rol precis determinat: inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc se ocupa de finanțarea activităților și împărțirea beneficiilor, de găsirea unor participanți ori a unor noi metode de câștiguri ilicite, inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan se ocupa de derularea afacerilor „la vedere”, prin firmele sale, și în același timp găsea firmele „fantomă” prin care să asigure comercializarea aparent legală a produselor neaccizate, iar înv.

Crivăț Sorin, în calitatea sa de funcționar guvernamental, asigura protecția grupului de sclăvire grupări cu care interacționează, pretinzând că este ofițer acoperit al unui serviciu secret și intervenind cu această pretinsă calitate pentru a evita neachitarea unor datorii ori pentru a determina respectarea unor înțelegeri și chiar intervenind la autoritățile fiscale și judiciare în favoarea membrilor grupului.

În luna mai 2005 inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan în baza unui contract de subînchiriere încheiat cu S.C. "BURSA NVS" S.R.L. Iași, a deschis un punct de lucru al S.C. „Cation Fashion” S.R.L. în Iași B-dul Poitiers nr. 10 pentru depozitare produse petroliere.

Pe data de 31.05.2005, cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Iași sub numărul 10921 S.C. „Cation Fashion” S.R.L. a solicitat eliberarea unei autorizații de utilizator final pentru achiziționarea în regim de scutire directă de la plata accizei a produsului "combustibil petrolier 2004" în cantitate de 700 to/lună de la S.C. "ROBALIM" S.R.L. sat Șerbănești jud. Vâlcea (antrepozit fiscal autorizat), administrată de Ciorgan Constantin, în scopul producerii de degresant (pentru spălarea rezervoarelor, tancurilor de produse petroliere sau derivate ale acestora) la punctul de lucru din Iași B-dul Poitiers nr. 10.

În aceeași zi, respectiv 31.05.2005 D.G.F.P. Iași a eliberat autorizația de utilizator final nr. 119 pentru cantitatea de 300 tone combustibil petrolier 2004.

După achiziționarea cantității de 214,101 tone combustibil petrolier 2004, cu adresa 11912/14.06.2005 S.C. „Cation Fashion” S.R.L. a solicitat anularea autorizației de utilizator final nr. 119/31.05.2005 eliberată pentru punctul de lucru din Iași B^{dul} Poitiers nr. 10 și eliberarea unei noi autorizații pentru punctul de lucru deschis între timp în Slatina, str. Constructorului nr. 3 jud. Olt având ca obiect de activitate fabricarea și depozitarea de diluanți și degresanți.

În aceste condiții, a doua zi au fost eliberate de către D.G.F.P. Iași autorizațiile 120/14.06.2005 pentru achiziționarea în regim de scutire de la plata accizelor a 500 tone combustibil petrolier 2004 de la S.C. „ROBALIM” S.R.L. sat Șerbănești jud. Vâlcea și 121/14.06.2005 pentru achiziționarea în regim de scutire de la plata accizelor a 500 tone ulei nerafinat P3 și 500 tone white spirit de la S.C. „ROMPETROL” Rafinăria Vega Ploiești, ambele autorizații fiind valabile din data emiterii pentru punctul de lucru din Slatina, str. Constructorului nr. 3 jud. Olt.

Cu adresa 11912/20.06.2005 S.C. „Cation Fashion” S.R.L. a solicitat schimbarea autorizației de utilizator final 121/14.06.2005 din punctul de lucru situat în Slatina, str. Constructorului nr. 3 jud. Olt la un nou punct de lucru proaspăt deschis în comuna Găneasa jud. Olt și a obținut autorizarea solicitată.

În luna iulie 2005 cu adresa 13258/05.07.2005 S.C. „Cation Fashion” S.R.L. a solicitat la D.G.F.P. Iași suplimentarea cantității aprovizionate prin autorizația 120/14.06.2005 cu 1.500 tone combustibil petrolier 2004. După verificările solicitate la D.G.F.P. Olt, D.G.F.P. Iași a eliberat autorizația 126/11.07.2005 prin care s-a permis S.C. „Cation Fashion” S.R.L. achiziționarea de la S.C. „ROBALIM” S.R.L. sat Șerbănești jud. Vâlcea în regim de scutire de la plata accizelor a 1.000 tone combustibil petrolier 2004, autorizația fiind valabilă începând cu data de 11.07.2005 pentru punctul de lucru situat în comuna Găneasa jud. Olt.

În perioada 09-21.09.2005 inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan a întreprins demersurile legale pentru radierea S.C. „Cation Fashion” S.R.L. de la Registrul Comerțului Iași prin mutarea sediului social în Botoșani str. Calea Națională – zona stației de tramvai Piața Centrală (pe amplasamentul grupului sanitar public), concomitent cu închiderea punctului de lucru situat în Slatina, str. Constructorului nr. 3 jud. Olt și extinderea obiectului de activitate al societății cu: „fabricarea săpunurilor, detergenților și a produselor de întreținere” cât și „comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule”.

Imediat după stabilirea la noul sediu social, la data de 22.09.2005, S.C. „Cation Fashion” S.R.L. a solicitat D.G.F.P. Botoșani autorizarea ca utilizator final în scopul producerii la punctul de lucru din comuna Găneasa jud. Olt de degresant și decofrol și imediat a obținut următoarele autorizări:

- 192/22.09.2005 pentru achiziționarea în regim de scutire de la plata accizelor de la S.C. ROMPETROL RAFINĂRIA VEGA Ploiești 500 tone ROMPETROL SE tip 80/115 și 1.000 tone WHITE SPIRIT pentru fabricarea de degresanți la punctul de lucru din comuna Găneasa jud. Olt începând cu 22.09.2005 până la 31.12.2005;
- 193/22.09.2005 pentru achiziționarea în regim de scutire de la plata accizelor de la S.C. „ROBALIM” S.R.L. sat Șerbănești jud. Vâlcea a 1.500 tone combustibil petrolier 2004 pentru fabricarea de degresanți la punctul de lucru din comuna Găneasa, județul Olt al S.C. „Cation Fashion” S.R.L. începând cu 22.09.2005 până la 31.12.2005;
- 194/22.09.2005 pentru achiziționarea în regim de scutire de la plata accizelor de la S.C. RAFINĂRIA STEAUA ROMÂNĂ Câmpina jud.

Prahova a 1.000 tone DILUSTAR-ST 1/2004 și 500 tone COMPONENT DA ST 03/2003 pentru fabricarea de degresanți și decofrol la punctul de lucru din comuna Găneasa jud. Olt începând cu 22.09.2005 până la 31.12.2005;

Documentația privitoare la aspectele mai sus arătate se află la dosar la vol. 2, fil. 168-198.

Cu privire la achiziționarea de produse petroliere s-au reținut următoarele:

A) La furnizorul S.C. „ROMPETROL” S.A. - Rafinăria „Vega” Ploiești, S.C. „Cation Fashion” S.R.L. a depus comenzile: nr. 10/10.10.2005 pentru cantitățile de 1000 tone „White Spirit” și 500 tone „Romp petrol SR tip 80/115”, nr. 11/15.11.2005 pentru cantitatea de 700 tone „White Spirit” și nr. 30 /22.11.2005 pentru cantitate a de 300 tone „White Spirit”.

În perioada 19.10.2005 - 23.11.2005, S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Botoșani, a achiziționat de la acest furnizor produsele petroliere „White Spirit” și „Romp petrol SE 80/115”, în valoare totală de 3.760.796,73 RON, (vol. 18, fil. 51-441).

Din analizarea documentelor de livrare, rezultă că s-au efectuat 51 de transporturi, fiind folosiți un număr de 20 delegați și tot atâtea mijloace de transport, fiecare efectuând între 1 și 6 transporturi.

Contravaloarea cantității de uleiuri minerale livrate în aceste condiții a fost achitată prin viramente bancare din contul bancar nr. RO 31 BTRL 01301202984117XX al S.C. „Cation Fashion” S.R.L. deschis la Banca TRANSILVANIA Cluj Napoca și nr. R 006RZBR 0000060006730339 deschis la Raiffeisen Bank România S.A. - Agenția Drăgășani, (vol. 18, fil. 54-92)

B) De la furnizorul S.C. RAFINĂRIA „Steaua Română” S.A. Cămin județul Prahova, S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Botoșani, în perioada 13.10.2005 - 29.12.2005, s-a aprovizionat cu „dilustar” și „component DA” în valoare totală de 2.192.197,57 RON, în baza a 35 facturi fiscale, (vol. 17, fil. 11-187).

La această societate comercială au fost identificate: contractul comercial de vânzare-cumpărare înregistrat sub numerele 142/28.09.2005 și 1/28.09.2005 la vânzător și respectiv cumpărător, S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Botoșani fiind reprezentată de inv. SARCA-BRAD IONUȚ-OVIDIU, (vol. 17, fil. 189-191) și comanda nr. 1/28.09.2005 pentru cantitatea de 1000 tone dilustar și 500 tone component DA, (vol. 17, fil. 188).

Din analiza documentelor de livrare rezultă că au fost folosiți 23 conducători auto și tot atâtea mijloace de transport, fiecare dintre aceștia efectuând între 1 și 4 transporturi, iar o parte dintre acești delegați și mijloace de transport se regăsesc și în cazul aprovizionărilor de la S.C. „ROMPETROL” S.A. Rafinăria „Vega”, astfel încât s-a acționat într-un mod organizat, cu o coordonare bine stabilită.

Contravaloarea cantităților de uleiuri minerale ridicate de la S.C. RAFINARIA STEAUA ROMÂNĂ S.A. Câmpina, a fost achitată în totalitate prin viramente bancare atât de către S.C. „Cation Fashion” S.R.L. dar și de alte 9 societăți comerciale cu ordine de plată din conținutul cărora rezultă „plata la ordinul S.C. „Cation Fashion” S.R.L., (vol. 17, fil. 206-225).

Una din cele 9 societăți care au achitat contravaloarea unor cantități de uleiuri minerale la ordinul S.C. „Cation Fashion” S.R.L. este S.C. „Independence Tour” S.R.L. Brașov, înmatriculată la O.R.C. de pe lângă Tribunalul Brașov sub nr. J08 /2478/ 2004, CUI 16875649, administrată de numitul GURAN FLORIN-DANIEL, care în perioada 21 - 28.12.2005, a achitat suma de 223.388 RON în contul S.C. Steaua Română S.A. Câmpina la ordinul S.C. „Cation Fashion” S.R.L. cu ordinele de plată nr. 24/21.12.2005 (67.332 RON), 200/27.12.2005 74.300 RON) și 221/28.12.2005 (81.756 RON) (vol. 17, fil. 209,211,212).

Plățile reprezintă c/v marfă la ordinul S.C. „Cation Fashion” S.R.L. iar din documentele de livrare emise de S.C. Rafinăria Steaua Română SA la datele când s-au efectuat plățile, respectiv facturile fiscale m. 7056073/21.12.2005, 7056213/27.12.2005 și 7056235/28.12.2005 rezultă că sumele achitate reprezintă tocmai contravaloarea cantității de uleiuri minerale achiziționate de S.C. „Cation Fashion” S.R.L., mai puțin cea a taxei de încărcare și a sigiliilor, aspecte ce conduc la concluzia că după încărcarea mărfii, reprezentantul S.C. „Cation Fashion” S.R.L. și al S.C. „Independence Tour” S.R.L. au avut discuții legate de suma exactă care urma să fie transferată în contul bancar al rafinăriei.

Cercetările efectuate la sediul S.C. „Independence Tour” S.R.L. Brașov au stabilit că administratorul acesteia GURAN FLORIN-DANIEL nu a putut pune la dispoziție documentele care au stat la baza derulării relațiilor comerciale cu S.C. „Cation Fashion” S.R.L., declarând că în noaptea de 2/3.02.2006, i-au fost sustrate de persoane necunoscute din autoturismul proprietate personală, fără a putea face dovada acestei împrejurări (vol. 17, fil. 226-228).

C) De la furnizorul S.C. „ROBALIM” S.R.L. Ștefănești, județul Vâlcea, conform documentelor identificate la societatea în cauză, S.C.

„Cation Fashion” S.R.L. Botoșani, în perioada 17.10.2005 - 18.11.2005, s-a aprovizionat cu cantitatea totală de 1.878.650 litri combustibil petrolier 2004, în baza a 56 facturi fiscale emise de respectiva societate comercială, în valoare totală de circa 2.682.712,18 RON (vol. 17, fil. 284-339).

Între S.C. „ROBALIM” S.R.L. Ștefănești și S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Botoșani, s-a încheiat contractul de vânzare-cumpărare fără număr din 20.09.2005, contract care, la pct. 2.1 prevede că „vânzătorul se obligă să vândă iar cumpărătorul acceptă să cumpere „combustibil petrolier 2004”, în vederea procesării acestuia. În urma procesării „combustibil ului petrolier 2004” va rezulta „degresant”, produs pe care S.C. „ROBALIM” S.R.L. îl va achiziționa de la S.C. „Cation Fashion” S.R.L. (vol. 17, fil. 249-250).

La sediul vânzătorului, au fost identificate și ridicate comenzile m. 79/17.10.2005 (1346.000 litri), 80/19.10.2005 (135.367), 87/22.10.2005 (135.394 litri), 88/23.10.2005 (136.000 litri), 89/24.10.2005 (136.000 litri), 90/25.10.2005 (135.367 litri), 91/26.10.2005 (135.394 litri), 99/03.11.2005 (136.000 litri) și 102/05.11.2005 (135.367 litri) combustibil petrolier 2004 (vol. 17, fil. 251-259).

În perioada 21.10.2005 - 18.11.2005, S.C. „ROBALIM” S.R.L. a achiziționat de la S.C. „Cation Fashion” S.R.L., conform facturilor fiscale puse la dispoziție la data de 15.02.2006 de către reprezentanții societății în cauză, degresant tip PE, facturi pentru care s-au întocmit note de recepție și constatare de diferențe (vol. 17, fil. 352-407 și 426-481).

Printr-un număr de 20 ordine de plată cu numerele 5 - 24, toate din 09.01.2006, fiecare întocmite pentru transferul sumei de 120.000 RON din contul bancar al acesteia deschis la Raiffeisen Bank Drăgășani cu nr. 2100009 în cel al S.C. „Cation Fashion” S.R.L. deschis la aceeași unitate bancară sub nr. 6730339, S.C. „ROBALIM” S.R.L. a achitat în total, într-o singură zi (09.01.2006) suma de 2.400.000 RON, (vol. 17, fil. 416-422).

Din conținutul extrasului de cont nr. 5/09.01.2006, emis de Raiffeisen Bank S.A.. Agenția Drăgășani pentru S.C. „ROBALIM” S.R.L., rezultă că la 09.01.2006, societatea avea un sold inițial de 122.419,67 RON, rulajul debitor a fost de 2.400.485,47 RON iar rulajul creditor de 2.400.000 RON, rămânând un sold final de 121.934,20 RON, (vol. 17, fil. 424-425).

Din examinarea acestui extras de cont, se poate observa faptul că suma inițială debitată din contul bancar de 120.000 RON prin transferul în contul bancar al S.C. „Cation Fashion” S.R.L. deschis la aceeași bancă, a alimentat din nou contul prin transfer de la S.C. „Cation Fashion” S.R.L. la S.C. „ROBALIM” S.R.L., operațiune repetată de 20 de ori, ca în final suma să revină în cont, rezultând că operațiunile de plăți nu s-au efectuat

în realitate ci doar scriptic, cu scopul stingerii unor debite dintre cele două firme pentru a da aparență de legalitate operațiunilor comerciale fictive.

O altă împrejurare din care rezultă că operațiunile comerciale consemnate în facturile fiscale emise de S.C. "ROBALIM" S.R.L. către S.C. „Cation Fashion” S.R.L. și în sens invers nu s-au derulat în realitate, constă în faptul că între cele două categorii de facturi (exemplar roșu S.C. "ROBALIM" S.R.L. și exemplar albastru S.C. „Cation Fashion” S.R.L. cât și notele de recepție și constatare de diferențe întocmite de S.C. "ROBALIM" S.R.L. pentru recepționarea cantităților de degresant aprovizionate de la S.C. „Cation Fashion” S.R.L. există identitate de autor în ce privește persoana care a completat aceste documente, (vol. 17, fil. 284, 339 și 352-407).

Conform acelorasi documente, produsele petroliere ar fi fost transportate cu autoturisme Matiz și Dacia.

În cauză, atât organele de urmărire penală, cât și cele de control fiscal, s-au deplasat la sediul din localitatea Găneasa, județul Olt al S.C. „Cation Fashion” S.R.L.

Din verificările efectuate la respectiva adresă, s-a constatat că societatea nu a desfășurat și nici nu desfășoară activitate de procesare a produselor petroliere ridicate de la cei trei furnizori pentru care administratorul acesteia a solicitat și obținut autorizații de utilizator final de la D.G.F.P.J. Botoșani., aspect rezultat atât din starea faptică a bazinelor și conductelor aflate la depozitul de carburanți al S.C. AGROMECH S.A. Găneasa, care a fost închiriat de S.C. „Cation Fashion” S.R.L. cât și declarațiile martorilor Chivu Constantin și Fieraru Nicușor, audiați în cauză (vol. 17, fil. 482-490).

Astfel, s-au reținut următoarele:

- sediul declarat consta într-un spațiu închis cu gard în care se aflau bazine metalice (3 bazine a 33.000 l legate între ele printr-o conductă și 1 buc. pompă pentru transferul produselor).
- societatea nu deținea documente privind evidența materiilor prime pentru "producție";
- nu deținea în proprietate sau cu chirie alte capacități de depozitare,
- nu a avut salariați angajați;
- nu s-a evidențiat, nu s-a înregistrat în evidențele contabile consumul de energie electrică aferentă "fabricației" de degresanți;

- nu era ținută evidența contabilă aferentă producției produsului finit (pe fișe de magazie sau alt document legal) și a costurilor aferente acestora;
- conform fișelor tehnice, se preciza că pentru loturile fabricate se păstrează eșantioane timp de 3 luni de la fabricație, la data controlului reprezentantul legal nu a putut prezenta nici o cantitate de produs degresant pentru a putea fi analizată la un laborator specializat;
- aprovizionările cu combustibil petrolier depășeau capacitatea de depozitare de la punctul de lucru Găneasa (33.000 litri), exemplificăm pe zile această constatare: 18.11.2005- 115.000 litri, 17.11.2005 – 136.000 litri, 09.11.2005 – 136.000 litri, 24.10.2005 – 135.994 e.t.c.

Conform documentației, existentă în dosarul cauzei, rezultă că produsul degresant este obținut prin **"amestecarea"** a 100 litri produs petrolier cu 0,03 litri acetat de butil.

Conform buletinului de analiză nr. 413/27.07.2005 emis de INCERP Ploiești, produsul rezultat are punctul inflamabilitate la - 5 grade. Celsius și densitatea de 0,75 - 0,80, **„putând fi utilizat în substituirea carburanților auto, în amestecuri stabilite”**.

S-a concluzionat astfel că operațiunile de producere a degresantului au fost fictive, produsele petroliere fiind, în realitate facturate direct către terți, care prin refacturări succesive prin intermediul unor firme de tip „fantomă” s-au „transformat” în combustibili auto, respectiv – motorină.

Scopul acestor operațiuni a fost sustragerea de la plata obligațiilor fiscale (accize și t.v.a), fiind realizat așa cum s-a prezentat prin:

- simularea procesului de producție,
- substituirea produselor,
- utilizarea de firme „fantomă” pentru disimularea operațiunilor și sustragerea de la verificările fiscale;
- neconducerea evidențelor contabile așa cum prevede legea contabilității.

După cum s-a arătat, produsele achiziționate de inc.Sarca Brad Ovidiu Ioan de la rafinării sunt „uleiuri minerale”. Acestea fac parte din gama „produselor accizabile” definite la art.163 lit.a rap.la art.162 lit.g din Legea 571/2003 – Codul fiscal.

Conform art.175 Cod fiscal, uleiurile minerale accizabile se împart în două categorii:

- cele prevăzute în al.2 și pentru care se datorează accize automat, adică benzină, motorină, plexol, gaze petroliere și metan;
- cele prev. la al.1, adică diverși derivați petrolieri, pentru care se datorează accize în anumite stuații.

Acestea poartă codurile conform Nomenclaturii Combinat din Tariful Vamal de Import al României definit la art.163 lit.h din Codul fiscal.

Din start au fost încălcate disp.art.168 al.2 din Codul fiscal care interzice „deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal dacă acciza pentru acel produs nu a fost plătită”.

De asemenea, art.178 al.1 prevede că „producția și/sau depozitarea produselor accizabile, acolo unde acciza nu a fost plătită, poate avea loc numai într-un antrepozit fiscal”.

Inc.Sarca Brad Ovidiu Ioan nu deținea decât autorizație de utilizator final, care îi permitea achiziționarea de produse „accizabile în regim de scutire”.

Regimul de scutire este condiționat și implicit temporar și operează atâta timp cât utilizatorul final respecta destinația și scopul declarat al achiziției. Astfel, scutirea nu are un caracter definitiv, ci produsul intra într-un regim suspensiv care are efecte atâta timp cât utilizatorul respecta normele legale.

Legea nu face nici o derogare pentru uleiurile minerale accizabile cumpărate în regim de scutire. Dimpotrivă, art.186 Cod fiscal prevede că acciza se supendă doar dacă sunt îndeplinite anumite condiții, printre care și aceea ca uleiul mineral să fie deplasat între două antrepozite fiscale.

De asemenea, art.201 lit.a prevede că sunt scutite de la plata accizelor uleiurile minerale folosite în alt scop decât carburant sau lubrifiant.

După cum s-a demonstrat în cauză, destinația uleiurilor minerale a fost schimbată fiind preparate din ele carburanți, fără a se plăti accizele aferente.

Astfel, sunt incidente disp.art.165 Cod fiscal privind exigibilitatea accizei. Potrivit acestui articol, acciza devine exigibilă în momentul „eliberării pentru consum”. Eliberarea pentru consum este definită în art.166 Cod fiscal, aplicabile în cauză fiind lit.a și b, adică „orice ieșire a produselor accizabile din regimul suspensiv” și „orice producție de produse accizabile în afara regimului suspensiv”. Inc.Sarca Brad Ovidiu Ioan a determinat ieșirea uleiurilor minerale din regimul suspensiv prin direcționarea fictivă a acestora către depozitul din com.Găneasa, jud.Olt, care nu era autorizat ca antrepozit fiscal, precum și prin redirectionarea

produselor petroliere către depozite clandestine, unde au fost transformate în carburanți și revândute ca atare.

Exigibilitatea accizei rezultă și din disp.art.175 al.3 și 4 Cod fiscal care prevăd că uleiurile minerale accizabile sunt supuse unei accize dacă sunt destinate,utilizate și puse în vânzare drept combustibil sau carburant, inclusiv dacă sunt folosite ca aditivi pentru a crește volumul final al carburanților. În aceste situații nivelul accizei va fi cel prevăzut pentru benzina cu plumb.

Un alt motiv al exigibilității accizei este prevăzut în art.178 al.5 Cod fiscal, în sensul că „deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal pentru care nu se poate face dovada accizelor, atrage plata acestora”.

Exigibilitatea accizelor mai rezultă și din disp.art.192 al.5 și 6 care prevede că în cazul unui produs accizabil care are dreptul de a fi scutit de accize, acestea devin exigibile la data la care produsul este utilizat în orice scop care nu este în conformitate cu scutirea, inclusiv la data când este oferit spre vânzare drept combustibil sau carburant.

Din verificările efectuate de Garda Financiară – Secția Botoșani (Raportul nr. 300993/26.05.2006) cu privire la S.C. „Cation Fashion” S.R.L., rezultă faptul că firma s-a aprovizionat cu uleiuri minerale în baza autorizațiilor de utilizator final emise de D.G.F.P. Botoșani în luna septembrie 2005, declarând că procesează degresant în depozitul din localitatea Găneasa, județul Olt. În perioada septembrie 2005 – ianuarie 2006, societatea a comercializat degresant conform facturilor fiscale întocmite – către următoarele firme:

1. S.C. „Columb Servicii” S.R.L. București, cantitatea de 814.127 l în valoare totală de 1.532.665,78 lei;
2. S.C. „Petrogrup” S.R.L. București,
3. S.C. „Self Exim” S.R.L. București,
4. S.C. „Gigaplast FX” S.R.L. București,
5. S.C. „Robalim” S.R.L. Ștefănești – Vâlcea,
6. S.C. „Marcopet Serv” S.R.L. Ploiești, cantitatea de 532.722 l în valoare totală de 1.133.081,24 lei;
7. S.C. „Sand Construct” S.R.L. Bacău,
8. S.C. „Gligotrans” S.R.L. Tulcea, cantitatea de 153.384 l în valoare totală de 262.345,66 lei;
9. S.C. „Climentina Impex” S.R.L. Iași,
10. S.C. „Nevar Internațional” S.R.L. Brașov,

11. S.C. „Independence Tour” S.R.L. Braşov,

12. S.C. „Cziraky Impex” S.R.L. Braşov,

13. S.C. „Vasi Cost” S.R.L. Braşov.

După cum se poate observa, S.C. „Cation Fashion” S.R.L. a întocmit facturi fiscale care să ateste faptul că ar fi comercializat degresantul către o serie de firme care funcţionează ca societăţi „fantomă”, cea mai mare parte din aceste firme fiind folosită, după cum se va vedea şi în cazul S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui (S.C. „Columb Servicii” S.R.L. Bucureşti, S.C. „Petrogrup” S.R.L. Bucureşti, S.C. „Self Exim” S.R.L. Bucureşti, S.C. „Gigaplast FX” S.R.L. Bucureşti, S.C. „Gligotrans” S.R.L. Tulcea, S.C. „Nevar Internaţional” S.R.L. Braşov, S.C. „Independence Tour” S.R.L. Braşov,).

Din verificările efectuate de Secţiile teritoriale ale Gărzii Financiare, rezultă faptul că majoritatea firmelor-client către care au fost întocmite facturi fiscale de vânzare degresant, atât de către S.C. „Cation Fashion” S.R.L., cât şi de S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. sunt firme tip „fantomă”, adică firme care sunt înfiinţate, înregistrate la O.R.C., dar nu funcţionează la sediul declarat. Acţionari/administratori sunt persoane care pot fi manipulate de către alte persoane care în fapt se folosesc de aceste firme pentru a acoperi diferite operaţiuni ori tranzacţii ilegale cu alte firme, nu conduc evidenţa contabilă, nu depun indicatorii financiari-contabili la organele fiscale, iar astfel sunt în afara posibilităţilor de control din partea autorităţilor.

O parte din aceste firme au fost controlate şi folosite în diferite tranzacţii de către Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, Rădulescu Paul Eugeniu, Purinichi Gheorghe, ori alte persoane din mediul lor, pentru a se crea aparenţa de realitate a procesului de fabricare a degresantului, întocmindu-se facturi fiscale de vânzare degresant către astfel de firme, care nu atestă operaţiuni de livrare reale.

A mai fost facturat acelaşi produs către S.C. POP OIL S.R.L. Ploieşti.

Aceste societăţi de tip „fantomă” au refacturat produsul MOTORINA EURO 3, substituind degresantul P cu carburanţi auto, către:

- SC KYKY & PINA CONSTRUCT S.R.L. Ploieşti;

- SC ERSION S.R.L. Ploieşti;

- SC PRODESIGNE S.R.L. Slobozia, societăţi intermediare care la rândul lor au vândut produsele petroliere drept MOTORINA EURO 3, fără a avea documente legale justificative că acel „carburant auto” provine dintr-un antrepozit autorizat sau importatori autorizaţi.

Este de precizat că produsele petroliere comercializate au conform caracteristicilor fizico-chimice inflamabilitate la 5 grade Celsius și densitatea 0,75 – 0,80, putând fi utilizate în substituirea carburanților auto.

Verificările efectuate de Garda Financiară Sibiu (vol. 1, fil. 1-220), au dus la identificarea unor firme care, deținând stații de carburanți, au achiziționat în perioada 2005 – 2006 motorină Euro 3 de la S.C. „Nevar International” S.R.L. Brașov (firmă „fantomă”). Acestea sunt S.C. „EUROIL” S.R.L. Sibiu și S.C. „ANA OIL” S.R.L. Sibiu.

Aceste împrejurări demonstrează că în realitate, uleiurile minerale neaccizate aprovizionate de S.C. „Cation Fashion” S.R.L. au fost vândute ca și motorină, ceea ce presupune nerespectarea dispozițiilor Codului fiscal și a destinației autorizațiilor de utilizator final, caz în care se datorează accize. Din acest motiv firma simulează vânzări de degresant, la un eventual control justificând că au respectat procesul de fabricare a unui produs neaccizabil – „degresant”, însă prin firmele tip „fantomă” (care sunt controlate de aceleași persoane) se vând uleiurile minerale ca și motorină euro 3. De asemenea, firmele care cumpără motorină (S.C. „Ana Oil” S.R.L., S.C. „Euroil” S.R.L. și altele) justifică la controalele pe care le au intrări de motorină de la „firmele fantomă”, considerându-se cumpărători de bună credință, cu toate că în realitate, există înțelegeri prealabile între reprezentanții firmelor implicate.

Sumele de bani utilizate sau rezultate din operațiunile ilicite au făcut obiectul unor operațiuni bancare succesive, având drept scop disimularea sursei nelegale. Astfel, sumele încasate de la beneficiarii reali au fost transferate între societăți dintr-un cont în altul, pentru ca apoi, după cum se va arăta în continuare, să fie ridicate în numerar.

De altfel și din conținutul interceptărilor telefonice ale membrilor rețelei, rezultă faptul că pe aceștia îi interesase în primul rând culoarea produsului care era vândut ca și motorină, iar la un transport efectuat la Sebeș – Sibiu, beneficiarul a refuzat să cumpere o cisternă de „produs” deoarece era „prea închisă la culoare” (vol. 22, fil. 67-75 – convorbirea dintre inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc și Guran Florin-Daniel, administratorul S.C. „Independence Tour” S.R.L. Brașov din perioada 23-24.09.2005).

Din verificările efectuate cu privire la firmele-client folosite de S.C. „Cation Fashion” S.R.L. pentru a justifica livrările de degresant, rezultă următoarele:

- S.C. „Gligotrans” S.R.L. Tulcea – firma nu funcționează la sediul social declarat; operațiunile bancare au fost efectuate de către Jipa Aida-Denisa, din Constanța, după care a fost cesionată către Plisco Marius-

Vasile și Bercea Miron-Iulian, din județul Bihor, coordonați de Purinichi Gheorghe,

- S.C. „Gigaplastm FX” S.R.L. București – nu funcționează la sediul social declarat, fiind administrată de către Andrițchi Victor, din Republica Moldova, care nu a putut fi identificat în România,

- S.C. „Petrogrup” S.R.L. București, nu funcționează la sediul social declarat, administrată de către înv. Teodosiu Florin-Silviu, implicat în afaceri ilegale cu produse petroliere,

- S.C. „Nevar Internatioanl” S.R.L. Brașov – nu funcționează la sediul social declarat, pe numele unei persoane – Costache Vasile – cu probleme psihice, care a părăsit de circa 3 ani domiciliul și ulterior înregistrată pe numele unei persoane decedate – Micula Adrian,

- S.C. „Self Exim” S.R.L. București, nu funcționează la sediul social declarat, administrată de către o persoană din Republica Moldova – Platon Gheorghe – care nu a putut fi identificată în România,

- S.C. „Columb Servicii” S.R.L. București - nu funcționează la sediul social declarat și nu are alte puncte de lucru,

- S.C. „Marco Pet Serv” S.R.L. Ploiești - nu funcționează la sediul social declarat, figurează pe numele cetățeanului ungur Kocis Ferenc Zsolt,

- S.C. „Sand Construct” S.R.L. Bacău - nu funcționează la sediul social declarat,

- S.C. „Climentina Impex” S.R.L. Iași - nu funcționează la sediul social declarat, fiind înființată pe numele unui cetățean al Republicii Moldova – Mizerniuc Mihai, care nu a putut fi identificat pe teritoriul României,

- S.C. „Vasi Cost” S.R.L. Săcele, județul Brașov – nu este înmatriculată la O.R.C. Brașov,

- S.C. „Cziraky Impex” S.R.L. Brașov – are declarată inactivitate de la înființare până la momentul controlului Gărzii Financiare Brașov (mai 2006),

- S.C. „Pop Oil” S.R.L. Ploiești – funcționează în regim de firmă „fantomă” (adresa Gărzii Financiare Prahova nr. 301768/24.03.2006).

Activitățile comerciale ilicite aferente circuitului produselor petroliere de la firmele „fantomă” până la intermediari și beneficiari fac obiectul unor sesizări penale distincte, cu care au fost investite organele de urmărire penală în a căror rază de jurisdicție au sediul firmele respective.

Aspectele constatate de organele fiscale cu privire la S.C. „Robalim” S.R.L. fac obiectul unei plângeri penale formulate de către D.G.F.P. Vâlcea la 14.02.2007, adresate Parchetului de pe lângă Înalta Curte de

Casație și Justiție (vol. 17, pag. 553) motiv pentru care, în prezenta cauză
a fost cercetată numai faptele generatoare de prejudiciu la bugetul de stat
săvârșite prin intermediul S.C. „Cation Fashion” S.R.L.

Conform adresei D.G.F.P. Cluj nr. 48205/din 25.10.2006 trimise
D.G.F.P. Vâlcea, rezultă faptul că inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan a mai avut
relații comerciale cu S.C. „Robalim” S.R.L. în perioada anilor 2004 – 2005,
pe firmele S.C. „Real Service” S.R.L. Mera, județul Cluj și S.C. „J & M,
Beauty” S.R.L., produsele petroliere cumpărate de cele două firme de la
S.C. „Robalim” S.R.L. fiind vândute drept carburanți auto la stațiile S.C.
„Real Service” S.R.L. din localitatea Mera, județul Cluj. De altfel, inc.
Sarca-Brad Ovidiu-Ioan a și fost cercetat pentru fapte similare în dosarul
penal al Parchetului de pe lângă Curtea de Apel Cluj, fiind trimis în
judecată prin rechizitoriul nr. 29/P/2005 (vol. 4, fil. 146-160).

Rezumând, din cercetările efectuate a rezultat faptul că în perioada
iunie-decembrie 2005 S.C. „Cation Fashion” S.R.L. a achiziționat în regim
de scutire de la plata accizelor următoarele cantități de uleiuri minerale:

- 1.386,44 to withe spirit și 492,25 to Rompetrol SE 80/115 (benzina
extracție) de la rafinăria VEGA – Ploiești,
- 403,06 to component DA și 473,56 to DILUSTAR de la rafinăria
STEUA ROMANA SA Câmpina,
- 1.878.759 litri produs „Combustibil petrolier 2004” de la
S.C.ROBALIM S.R.L..

Cercetările au reliefat faptul că S.C. „Cation Fashion” S.R.L. prin
punctul de lucru Găneasa jud.Olt nu a produs și nu a livrat degresant P,
neavând capacitate de prelucrare, tehnologie și nici personal angajat,
produsele neaccizate fiind vândute ca atare prin intermediul
firmelor „fantomă” substituind produsul „motorină”, uleiurile minerale
fiind vândute drept combustibil auto, contrar destinației prevăzute în
autorizațiile de utilizator final obținute.

Cu privire la prejudiciul produs prin S.C. „Cation Fashion” S.R.L., în
cauză s-a dispus de către procuror efectuarea unei constatări tehnico-
științifice de către specialistul D.N.A., al cărei raport (vol. 3, fil. 1-16) a
stabilit că totalul obligațiilor fiscale, de la care S.C. „Cation Fashion”
S.R.L. s-a sustras, este de 2.400.156,37 Euro din care:

- accize..... 2.016.938,13 Euro
- t.v.a..... 383.218.24 Euro

Prejudiciul adus bugetului de stat prin necalculare și nevirarea
obligațiilor fiscale mai sus determinate exprimat, în RON este de
8.400.500,799 (2.400.156,37 Euro X 3,5 Ron/euro).

În luna noiembrie 2005 D.G.F.P. Botoșani și Garda Financiară Secția Județeană Botoșani au început verificarea activității S.C. „Cation Fashion” S.R.L. cu privire la respectarea statutului de utilizator final autorizat, ca urmare a solicitării nr. 202206/AG/10.10.2005 a Comisariatului Regional Argeș al Gărzii financiare.

Garda Financiară – Secția Botoșani a emis inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, în calitate de administrator o primă invitație cu nr. 201590/04.11.2005 (vol. 3, fil. 29) la sediul instituției pentru data de 10.11.2005, solicitându-i-se totodată să prezinte și documentele financiar-contabile ale firmei.

Inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan s-a prezentat la data de 11.11.2005, dând organului de control o notă explicativă în care a susținut că documentele primare ale societății din perioada 20.09.2005 – 11.11.2005 sunt transmise pentru prelucrare contabilă și nu au putut fi prezentate. Pentru acest motiv s-a emis procesul-verbal seria E nr.0235996/11.11.2005 prin care inculpatul a fost sancționat contravențional cu amendă de 2.000 lei întrucât nu a păstrat la sediul social declarat documentele contabile, fixându-se prin același proces-verbal o nouă dată 21.11.2005 pentru prezentarea evidenței contabile.

Procesul-verbal a fost semnat și primit de către inculpat însă acesta nu a respectat termenul și nu s-a prezentat cu documentele solicitate la organele de control.

Pentru acest motiv i s-a emis o nouă invitație pentru data de 21.12.2005, cu nr. 201856/BT/13.12.2005, la sediul social declarat (confirmarea de primire nr. 33197), însă aceasta a fost returnată cu mențiunea serviciului poștal că societatea nu este cunoscută la adresa indicată.

O nouă invitație cu nr. 300056/BT/13.01.2006, pentru data de 20.01.2006, trimisă la sediul social declarat, a fost înapoiată cu aceeași mențiune de către serviciul poștal (confirmare de primire nr. 28625).

În paralel cu aceste două invitații, organul de control a emis și invitațiile nr. 201855/BT/12.12.2005 și nr. 300057/BT/13.01.2006, la domiciliul declarat al inculpatului, dar acesta nu le-a dat curs, deși a existat confirmare de primire cu semnătura destinatarului (confirmări cu nr. 28624 și 33196).

La rândul lor organele de control fiscal ale D.G.F.P. Botoșani au invitat în scris, cu confirmare de primire, pe inculpat la sediul instituției pentru data de 21.12.2005, în vederea efectuării inspecției fiscale pentru

perioada septembrie – decembrie 2005, însă au fost informate telefonic de către inculpat că documentele contabile pentru această perioadă au fost ridicate de inspectorii Serviciului de investigații fiscale Olt, de la punctul de lucru din localitatea Găneasa. În acest sens inculpatul a transmis prin fax un proces-verbal de ridicare de înscrisuri întocmit de autoritatea fiscală a județului Olt.

La solicitarea D.G.F.P. Botoșani, D.G.F.P. Olt a comunicat că a preluat în vederea verificărilor fiscale documentele S.C. „Cation Fashion” S.R.L. aferente perioadei de până la 31.08.2005, iar cele pentru perioada septembrie – decembrie 2005 sunt în posesia inculpatului.

Pentru aceste motive organele Gărzii Financiare și ale D.G.F.P. Botoșani au calculat obligațiile fiscale conform reglementărilor legale, în lipsa documentelor contabile ale firmei, sesizând organele de urmărire penală (I.P.J. Botoșani și Parchetul de pe lângă Tribunalul Botoșani).

Toată documentația privind constatările organelor de control fiscal din Județul Botoșani, precum și procedurile de citare a inculpatului în calitate de administrator al firmei se află la dosar în volumul 3 filele 17 – 23.

Imediat după producerea acestor evenimente inculpatul a mutat sediul social al firmei S.C. „Cation Fashion” S.R.L. în comuna Găneasa, județul Olt.

3. S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui

În luna octombrie 2005, inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc, împreună cu inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, au decis să înființeze la Vaslui o firmă pe care să o folosească pentru a obține autorizații de utilizator final și să continue astfel operațiunile cu produse petroliere neaccizate. Aceasta mai ales datorită faptului că firma administrată de Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - S.C. „Cation Fashion” S.R.L. – se afla în control fiscal la D.G.F.P. Olt și D.G.F.P. Botoșani, uzase deja de autorizațiile de utilizator final eliberate de către D.G.F.P. Iași și D.G.F.P. Botoșani, își mutase sediul social în patru luni de zile din municipiul Iași în municipiul Botoșani, apoi în localitatea Găneasa, județul Olt.

În acest scop, inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc l-a convins pe inc. Cartas Lucian că ar putea să câștige o sumă considerabilă de bani dintr-o astfel de afacere cu produse petroliere (în jur de aproximativ 1 miliard – 1,5 miliarde lei), apoi i-a propus să înființeze sau să cumpere o firmă pentru a fi folosită în acest sens, care să fie localizată în județul Vaslui, de unde este originar inc. Cartas Lucian.

În cele din urmă, cei doi inculpați au ajuns la concluzia că cel mai bine este să înființeze o nouă firmă, în municipiul Vaslui, pe numele inculpatei Tașcu Emanuela, persoană din anturajul personal al ambilor și care avea cunoștință și despre afacerile profitabile ale inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan. Decizia finală de a înființa o firmă la Vaslui pe numele lui Tașcu Emanuela, a aparținut inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc care a și avansat sumele de bani necesare înființării, înmatriculării și autorizării firmei, a închirierii unui spațiu pentru sediul social etc.

Inc. Cartas Lucian, împreună cu inc. Tașcu Emanuela s-au deplasat în municipiul Vaslui, au întocmit documentația necesară, au închiriat o cameră de cămin pentru sediul social și au înființat S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui la 03.11.2005, cu sediul în municipiul Vaslui, str. Călugăreni, nr. 168, camera 4, județul Vaslui, având ca unic asociat și administrator pe Tașcu Emanuela.

Deoarece firmei îi era necesar un punct de lucru care să corespundă obiectului de activitate, în baza înțelegerii dintre inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc și inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, s-a decis ca S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui să subînchirieze de la S.C. „Cation Fashion” S.R.L., depozitul din localitatea Găneasa, județul Olt.

De întocmirea documentației necesare înființării și declarării punctului de lucru al S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. din localitatea Găneasa, județul Olt, s-au ocupat inc. Tașcu Emanuela și inc. Cartas Lucian, cu consultarea și sprijinul inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan.

Între S.C. „Cation Fashion” S.R.L. și S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. a fost încheiat contractul de subînchiriere privind depozitul din localitatea Găneasa, județul Olt și de prestări servicii din data de 01.11.2005 (vol. 2, fil. 192, 193), în baza căruia S.C. „Cation Fashion” S.R.L. proceda și la procesarea uleiurilor minerale procurate de S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. și transformarea acestora în degresant (produse finale). Practic, în acestă, inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan și inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc aveau controlul asupra mărfurilor aparținând firmei S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui transportate la depozitul Găneasa, unde urmau să fie procesate în produsul final (degresanți) de către S.C. „Cation Fashion” S.R.L.. În fapt, S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui era doar folosită pentru a se obține noi autorizații de utilizator final care să permită cumpărarea de uleiuri minerale neaccizate și care să poată fi transportate la Găneasa, județul Olt, unde intrau sub controlul inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan.

În baza solicitărilor nr. 18836/ 09.11.2005 și nr. 18837/09.11.2005 și a declarațiilor pe propria răspundere și fundamentării anexate ,

S.C.TASCOCHIM GRUP S.R.L. obține de D.G.F.P.Vaslui autorizații de utilizator final pentru achiziționare de uleiuri minerale, în regim de scutire de la plata accizelor, ce urmau a fi utilizate la fabricarea degresanților (produs chimic) astfel:

- **autorizația de utilizator final nr.18836 / 14.11.2005** pentru achiziționarea cantității de **1450 tone** uleiuri minerale (solvent Rompetrol SE tip 80 / = 500 tone , white spirit - 750 tone și solvent ușor tip I 5 = 200 tone) de la S.C. ROMPETROL SA - Rafinăria Vega Ploiești;
- **autorizația de utilizator final nr.18836 / 14.11.2005** pentru achiziționarea cantității de **1250 tone** uleiuri minerale (dilustar -ST 1 /2004 = 750 tone și componenta DA ST 03/2003 - 500 tone) de la S.C. RAFINĂRIA STEAUA ROMANA SA -CAMPINA ;
- **autorizația de utilizator final nr.2025 /03.01.2006** pentru achiziționarea cantității de **2800 tone** uleiuri minerale (white spirit = 1200 tone , componenta DA ST 03/2003 = 800 tone și dilustar -ST 1 /2004 = 800 tone) de la S.C. RAFINĂRIA STEAUA ROMANA CAMPINA , județul Prahova ;
- **autorizația de utilizator final nr.2026 / 03.01.2006** pentru achiziționarea cantității de **4000 tone** uleiuri minerale (solvent Rompetrol SE tip 80 / 15 = 800 tone , white spirit = 1200 tone , solvent ușor tip I = 800 tone și withe spirit rafinat = 1200 tone) de la S.C. ROMPETROL SA -Rafinăria Vega Ploiești (vol. 2, fil. 41-46).

După obținerea autorizațiilor de utilizator final din luna noiembrie 2005 de către S.C. „Tascochim Grup” S.R.L., inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc a fost contactat de către inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, care i-a comunicat că inv. Rădulescu Eugen și-a exprimat intenția de a „prelua” autorizațiile de utilizator final (de fapt era interesat de beneficiul acordat de aceste autorizații – acela de a putea cumpăra produse petroliere fără accize), cei doi hotărând să colaboreze cu acest învinuit, care conducea firma de transport S.C. „Radox Intermed” S.R.L. București (renunțând la varianta colaborării cu învinuitul Alexe Răzvan, cu privire la care aveau rezerve).

În perioada imediat următoare inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan a pus-o în legătură pe inc. Tașcu Emanuela cu inv. Rădulescu Paul Eugeniu, pentru a colabora, acesta fiind director la firma de transport mărfuri – produse petroliere S.C. „Radox Intermed” S.R.L. București, administrată de soția

38. Rădulescu Mihaela și controlând o parte din firmele tip „fantomă” folosite pe circuitul tranzacțiilor comerciale ilegale.

Modul de operare în cazul S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui a fost următorul:

- inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan și inv. Rădulescu Paul Eugeniu au pus la dispoziția inc. Tașcu Emanuela documentele de înființare și funcționare ale firmelor „fantomă”, acestea urmând să facă plăți în avans către S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui pentru ca apoi să li se livreze degresanți;

- S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui a primit în conturile bancare sume de bani drept „avans marfă” de la firmele „fantomă”, cu care a cumpărat de la rafinării uleiuri minerale neaccizate. În realitate, sumele de bani virate către S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui erau dirijate de către inv. Rădulescu Paul Eugeniu împreună cu Botea Daniel Amarildo, Purinichi Gheorghe zis „George” – care folosea mai multe persoane pe numele cărora prelua /înființa diferite societăți comerciale, inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - care are legături mai ales cu firme tip „fantomă” la care asociați/administratori apar persoane fizice din Ungaria;

- după ce efectua plata la rafinării, în numele S.C. „Tascochim Grup” S.R.L., uleiurile minerale erau ridicate din rafinărie cu autocisternele și, fie erau transportate la depozitul firmei din localitatea Găneasa, județul Olt, fie erau direct vândute către diferiți beneficiari;

- inculpatei Tașcu Emanuela i s-a cerut să întocmească livrări de degresanți către aceleași firme care îi viraseră sumele în contul firmei, ca „avans mărfuri”, iar în felul acesta circuitul economic se încheia din punct de vedere scriptic;

- în realitate, uleiurile minerale nu erau procesate în degresanți, ci erau comercializate ca și motorină euro 3 către alți „clienți” – între S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. și acești „clienți” interpunându-se astfel firmele tip „fantomă”, care primeau degresant dar vindeau mai departe aceeași marfă ca și motorină;

- la fel ca în cazul S.C. „Cation Fashion” S.R.L., pentru disimularea sursei nelegale a profiturilor, s-au inițiat operațiuni bancare succesive, sumele încasate de la beneficiari fiind transferate între societăți dintr-un cont în altul, pentru ca apoi să fie ridicate în numerar.

S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui a primit în conturile bancare sume de bani ca „avans mărfuri” pentru cumpărarea de degresant și apoi a întocmit prin inc. Tașcu Emanuela, facturi de livrare degresant, de la și

către următoarele firme care funcționează în regim „fantomă” – (nu pot fi identificate după sediul social, evidență contabilă, asociați/administratori):

Aceste firme sunt următoarele :

1.	S.C. BAIOLI IMPEX S.R.L. București	6 livrări
2.	S.C. PETRO GRUP S.R.L. București	3 livrări
3.	S.C. GLIGO TRANS S.R.L. Tulcea	3 livrări
4.	S.C. SPARTAN S.R.L. Săcele	26 livrări
5.	S.C. NEVAR INTERNAȚIONAL S.R.L. Brașov	2 livrări
6.	S.C. GIGAPLASM FX S.R.L. București	7 livrări
7.	S.C. SECTOR LOGISTIC S.R.L. Constanța	5 livrări
8.	S.C. SELF EXIM S.R.L. București	1 livrare
9.	S.C. COLUMB SERVICII S.R.L. București	6 livrări
10.	S.C. SOLIDOR PROTECT S.R.L. București	3 livrări
11.	S.C. KMETYO TRANS S.R.L. Cluj	7 livrări
12.	S.C. FLAVI TRANS S.R.L. Arad	1 livrare
13.	S.C. INDEPENDENCE TOUR S.R.L. Brașov	5 livrări
14.	S.C. CATION FASHION S.R.L. Gâncăasa	1 livrare

Toate cele 81 de livrări de mai sus, cu mențiunea facturilor, datelor la care au fost emise, produsul-degresant, cantitățile, valoarea, delegații și mijloacele de transport sunt reflectate în tabelul de la vol. 2, fil. 143-147.

După cum s-a arătat, o parte a acestor firme „client” au fost folosite și în cazul S.C. „Cation Fashion” S.R.L.

În baza documentelor puse la dispoziție de Banca Transilvania, a rezultat următoarea situație privind creditarea contului 012022449582 aparținând S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui:

- **S.C. BAIOLI IMPEX S.R.L.** - C.U.I 14286965, J/40/9463/13.11.201, cu sediul social declarat în București Str. Veteranilor nr.27 bl. D4, S.C.2, parter ap.22 sect.6 prin contul nr.01202888382 a virat, în perioada 24.11-07.12.2005 suma de 724.803 RON. Conform fișei de cont puse la dispoziție de bancă, transferurile sumelor au fost efectuate, în numele firmei de PURINICHI GHEORGHE CNP 1670514293117.
- **S.C. SPARTAN S.R.L.** C.U.I 11273570, J/08/1321/09.11.1998, cu sediul social declarat în Săcele Str. Vultur nr.13 jud. Brașov prin contul 01202150286 a virat, în perioada 14.12.2005-23.03.2006 suma de 2.723.373 RON. Conform fișei de cont puse la dispoziție de bancă, transferurile sumelor au fost efectuate, în numele firmei de ANASTASIU MARIUS C.N.P 1671128361696.

- **S.C.NEVAR INTERNATIONAL S.R.L. C.U.I.** J/08/2335/21.09.2005, cu sediul social declarat în Braşov Str.Hărmanului nr.32, prin contul 01202140097 a virat în data de 16.12.2005 suma de **50.600 RON**. Conform fişei de cont puse la dispoziţie de bancă, transferurile sumelor au fost efectuate, în numele firmei de **COSTACHE VASILE CNP 1840406291097**.
- **S.C.GLIGO TRANS S.R.L. CUI-17852481,** J/36/463/08.08.2005, cu sediul social declarat în Tulcea Str.Scării nr.4 jud.Tulcea a virat, în perioada 13.12-20.12.2005 prin contul 01202623966 suma de **210.640 RON**. Conform fişei de cont puse la dispoziţie de bancă, transferurile sumelor au fost efectuate, în numele firmei de **JIPA AIDA DENISA CNP 26806007100038** şi **GLIGOROVICI CRISTIAN NICO CNP 1691228293**.
- **S.C.SECTOR LOGISTIC S.R.L. CUI- 17850618** Constanţa a virat, în perioada 27.12.2005 - 06.01.2006 prin contul 01202623966 suma de **426.100 RON**. Conform fişei de cont puse la dispoziţie de bancă, transferurile sumelor au fost efectuate, în numele firmei de **JIPA AIDA DENISA CNP 26806007100038**.
- **S.C. GIGAPLASM FX S.R.L C.U.I 18036040,** J/40/17183/2005 cu sediul social declarat în mun. Bucureşti sector 6 Str. Alizelui nr.179 a virat, în perioada 16.12-23.12.2005 prin contul 01202892598 suma de **160.500 RON**. Conform fişei de cont puse la dispoziţie de bancă, transferurile sumelor au fost efectuate, în numele firmei de **ANDRIŢCHI VICTOR**, cetăţean al republicii Moldova identificat prin paşaport A. 0924869.

Din cercetările efectuate şi mai ales din declaraţiile reprezentanţilor identificaţi ai acestor firme a rezultat că o mare parte din acestea au fost înfiinţate şi coordonate de numitul Purinichi Gheorghe (zis George), din mun. Bucureşti, persoană cu antecedente penale, prin intermediul numiţilor Jipa Aida Denisa, Plisco Mariuş Vasile, Bercea Miron Iulian, Anastasiu Marius, Paşca Florian, Pădureanu Ovidiu, iar o altă parte sunt înfiinţate pe numele unor cetăţeni străini, al unor persoane decedate ori al altor persoane.

Astfel:

- S.C. „Paioli Impex” S.R.L. București, la care au fost asociați și administratori Purinichi Gheorghe și Purinichi Liliana, a fost cesionată către Bercea Miron-Iulian și Plisco Marius-Vasile, care au continuat operațiunile fictive.

Transferurile Bancare au fost efectuate în numele S.C. „Paioli Impex” S.R.L. București de către Purinichi Gheorghe.

- S.C. „Spartan” S.R.L. Săcele, județul Brașov, controlată tot de către Purinichi Gheorghe, transferurile bancare fiind efectuate de către Anastasiu Marius la comanda celor dirijați de Purinichi Gheorghe – Plisco Marius-Vasile și Bercea Miron Iulian, aceștia fiind asociați și administratori ai firmei.

- S.C. „Gligotrans” S.R.L. Tulcea - transferurile bancare au fost efectuate pentru S.C. „Gligotrans” S.R.L. de numiții Jipa Aida-Denisa, din Constanța și Gligorovici Cristian Nico, la ordinul lui Purinichi Gheorghe. Asociați sunt Plisco Mariu- Vasile și Bercea Miron-Iulian, iar administrator figurează Bercea Miron-Iulian.

- S.C. „Sector Logistic” S.R.L. Constanța, transferurile bancare în numele firmei au fost efectuate de către Jipa Aida-Denisa, la ordinul lui Purinichi Gheorghe.

- S.C. „Nevar International” S.R.L. Brașov – firmă tip „fantomă”, înregistrată pe numele lui Costache Vasile din comuna Scorțeni, județul Prahova, o persoană cu probleme psihice și care a părăsit domiciliul de aproximativ 3 ani, nefiind de găsit (conform relațiilor obținute de la organele de poliție din comuna Scorțeni) și apoi cesionată pe numele unei persoane decedate – Micula Adrian. Firma era controlată tot de Purinichi Gheorghe.

- S.C. „Gigaplastm FX” S.R.L. București administrată de Andrițchi Victor, din Republica Moldova, care nu a putut fi identificat pe teritoriul României.

- S.C. „Self Exim” S.R.L. București – administrată de Plat Gheorghe din Republica Moldova, care nu a putut fi identificat pe teritoriul României.

- S.C. „Kmetyo Trans” S.R.L. Cluj, la care asociat și administrator figurează cetățeanul maghiar Kmetyo Peter, care nu a putut fi identificat pe teritoriul României.

- S.C. „Petro Grup” S.R.L. – firmă administrată de înv. Teodosiu Florin-Silviu, din București, care este implicat în afacere prin aceea că folosește firma sa în circuitul bancar și comercial cu produse petroliere, sustrăgându-se de la controlul organelor fiscale și refuzând să se prezinte în fața organelor de anchetă penală.

- S.C. „Independence Tour” S.R.L. Braşov, administrată de către Guran Fiorin-Daniel, din Braşov, implicat la rândul său în afaceri ilegale cu produse petroliere neaccizate, partener de afaceri cu Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, Cristodorescu Tiberiu Francisc, Gămălie Cristian, cercetat de D.N.A. - Serviciul Teritorial Braşov pentru fapte similare.

S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. a facturat 5 livrări de „degresant tip P” către această firmă, iar S.C. „Independence Tour” S.R.L. figurează cu livrări de motorină euro 3 către S.C. „Ana Oil” S.R.L. şi S.C. „Euroil” S.R.L., ambele din Sibiu, acest fapt evidenţiind clar modul de operare (vol. 15, fil. 26-28).

Referitor la realitatea şi legalitatea fabricării, de către S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui, a produsului „DEGRESANT tip P” la punctul de lucru de la GANEASA jud. Olt, pe lângă aspectele arătate anterior privind activitatea S.C. „Cation Fashion” S.R.L., trebuie menţionate şi verificările efectuate de organele Gărzii Financiare.

Garda Financiară Vaslui a solicitat secţiei Olt, prin adresa nr. 100166 / VS/10.03.2006, să verifice şi să comunice dacă firma dispunea de instalaţii de fabricaţie şi dacă există documente ori martori care să ateste faptul că s-au procesat uleiuri minerale şi s-au obţinut produse finite (DEGRESANT tip P).

Din adresa de răspuns nr. 300533 / OT / 30.03.2006 (100166 / 05.04.2006) şi documentele anexate primite de la Garda Financiară - secţia Olt, rezulta că nu s-a putut constata dacă au avut loc procesări de produse petroliere, respectivul depozit neavând nicio instalaţie de fabricaţie (vol. 2, fil. 201-214).

Analizând facturile de cumpărare şi pe cele de livrare organul de control a constatat că toate achiziţiile de uleiuri minerale făceau pereche cu vânzările, având înscris acelaşi mijloc de transport atât pe facturile de cumpărare cât şi pe cele de vânzare, transportul efectuându-se în aceeaşi zi.

Pe baza analizei de mai sus şi a faptului că pe facturile de vânzare nu sunt completate, în caseta privind expediţia, data şi ora livrării, s-a considerat că, în fapt, mijloacele de transport nu mai ajungeau în localitatea GANEASA, uleiurile minerale fiind vândute, la beneficiari necunoscuţi, ca atare, la poarta rafinăriei, drept carburanţi, contrar declaraţiei pe propria răspundere dată, pe 14.11.2005, de administratorul TASCU EMANUELA.

Nerealitatea operațiunilor de obținere a degresantului tip „P” este susținută de următoarele constatări ale organelor Garzii Financiare:

- achiziționarea componentelor acetat de butil și tetraclorură de carbon este fictivă;
- din verificările efectuate de organele de control la punctul de lucru din GÂNEASA, nu s-a putut constata dacă au avut loc procesări de uleiuri minerale, firma nedeținând utilaje, instalații tehnice și nici tehnologia necesară fabricării produsului „DEGRESANT tip P”,
- firma nu deținea laborator pentru determinarea calității acestui produs și nici contract cu un laborator autorizat;
- firma nu a avut și nu are personal angajat,
- pentru produsele livrate - așa-zisul „DEGRESANT tip P”, în perioada 24.11.2006 - 16.03.2006, firma nu întocmit și nu a emis nici un certificat de calitate, certificat de conformitate ori buletin de analiză;
- firma nu deținea autorizație de mediu pentru fabricarea produsului „DEGRESANT tip P” și nici un altfel de aviz, aprobare ori autorizare de la o instituție ori autoritate a statului român,
- pe facturile de livrare, S.C. TASCOCHEM GRUP S.R.L. a înscris cumpărători care nu funcționează la sediul social declarat, firme „fantomă” ori care nu putut fi identificate de organele de control.

În realitate, nici S.C. „Cation Fashion” S.R.L., nici S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. nu au fabricat produsul „degresant tip P” la punctul de lucru din comuna Găneasa, județul Olt. Uleiurile minerale procurate de cele două firme în baza autorizației de utilizator final, scutite de accize, au fost de fapt comercializate drept „motorină euro 3”, fiind întocmite în acest mod fictiv rapoarte de fabricație, bonuri de consum, facturi de livrare degresanți.

La punctul de lucru din Găneasa, județul Olt, unde ar fi trebuit să se desfășoare activitatea de fabricare a „degresantului tip P”, nu există condițiile minime pentru acest proces tehnologic de fabricație. Nici una din firme nu a avut personal angajat în vederea desfășurării acestui proces. La fel s-a întâmplat și în cazul punctului de lucru al S.C. „Cation Fashion” S.R.L. din Iași, str. Toma Cozma nr. 5, unde era de fapt o cameră de cămîn.

Declararea punctului de lucru Găneasa, județul Olt, era necesară doar pentru a crea aparențe de legalitate și de realitate, anume aceea că firmele au o locație în care se procesează uleiurile minerale neaccizate, transformându-le în degresanți.

Întreaga cantitate de uleiuri minerale neaccizate cu care s-au aprovizionat atât S.C. „Cation Fashion” S.R.L., cât și S.C. „Tascochim Grup” S.R.L., nu au fost utilizate conform destinației legale, prevăzute în

autorizațiile de utilizator final eliberate de organele fiscale, ci au fost înduite ca și motorina euro 5. Conform Codului fiscal, firmele erau obligate în această situație să achite accize – art. 175 al. 4.

În perioada imediat următoare inculpații Sarca-Brad Ovidiu-Ioan și Cristodorescu Tiberiu Francisc au conceput o altă modalitate de a obține câștiguri ilicite, însă mult mai riscantă întrucât presupunea expunerea directă a reprezentanților S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. și anume aprovizionarea cu motorină neaccizată a navelor fluviale, schimbarea destinației combustibilului atrăgând automat perceperea accizelor. Mai precis o simplă verificare a autorităților fiscale a realității livrărilor de combustibil către căpitaniile porturilor fluviale ar fi constatat săvârșirea faptelor, fără a se mai putea prevala de circuite comerciale fictive prin interpunerea unor firme „fantomă”.

În acest sens inculpații au prevăzut ca după obținerea autorizațiilor necesare, S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui să fie cesionată unei persoane dificil de depistat, urmând ca autorizațiile să fie valorificate după cesionare, astfel încât răspunderea sa și a inc. Tașcu Emanuela să nu poată fi dovedită.

La data de 15.02.2006, S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui a obținut de la Autoritatea Navală Română – Giurgiu, Autorizația de buncheraj seria F nr. 0026/GB, care îi dădea posibilitatea să se aprovizioneze cu motorină neaccizată pe care apoi să o livreze navelor fluviale.

S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui a obținut în data de 17.02.2006, de la D.G.F.P. Vaslui, trei autorizații de utilizator final, conform art.201, alin (1), lit.a) și lit.c) din C.F., pentru achiziționarea de motorina Eurodiesel și combustibil Petroleum type P, în regim de scutire de la plata accizeilor, care urma a fi utilizată drept carburant pentru navigația maritimă ori fluvială ori -activitate de buncheraj, astfel:

a)- autorizația de utilizator final nr. 4378 /I 7.02.2006 pentru achiziționarea cantității de 3000 tone motorina Eurodiesel de la S.C. PETROM SA -SCLPP(Secția Comerciala Livrare Produse Petroliere) BBRAZI -județul Prahova;

b)- autorizația de utilizator final nr. 4378 /I 7.02.2006 pentru achiziționarea cantității de 3000 tone motorina Eurodiesel de la S.C. PETROM SA București -Depozit Oarja -județul Argeș.

c)-autorizația de utilizator final nr. 4378 / 17.02.2006 pentru aprovizionarea cantității de 3000 tone combustibil **Petroleum type I** de la S.C. PETROM SA București -SC LPP(Secția Comerciala Livrare Produse Petroliere) Brazi -județul Prahova (vol. 8, fil. 84-90).

În adresa înaintată D.G.F.P. Vaslui (vol. 5, fil. 229), inc. Tașcu Emanuela, administratorul S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. preciza că motorina care va fi achiziționată, în regim de scutire de la plata accizelor , *va fi folosită numai pentru activități conexe activităților de transport naval , respectiv buncherajul navelor (alimentarea navelor din raza Căpităniei Zonale Giurgiu)*, prezentând în acest sens Autorizația seria F, nr.0026 GR / 15.02.2006 emisă de Autoritatea Navala Română - CAPITANIA ZONALĂ GIURGIU .

Din documentația existentă la dosarul cauzei (vol. 2, fil. 29-38) s-a stabilit că S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. a cumpărat în luna martie 2006 , de la S.C. PETROM SA- Sucursala (Zona) Argeș- Depozit Oarja, cantitatea **490,678 tone motorina neaccizată** iar de la S.C. PETROM SA -Sucursala Prahova -SCLPP Brazi cantitatea de **1.669337 tone motorina neaccizată** , în total **2.160, 105 tone motorina neaccizată**.

Pentru a verifica dacă s-au respectat cerințele din autorizațiile de utilizator final si prevederile art.201 , alin.(1) ,lit.c). din Codul Fiscal , respectiv, dacă S.C. TASCOCHEM GRUP S.R.L. a livrat motorina Euro pentru alimentarea navelor din porturi , **Garda Financiară** secția Vaslui a solicitat efectuarea de verificări de către **Garda Financiară** -secțiile Giurgiu (pentru Baziaș - Cernavodă) , Mehedinți (pentru porturile Bechet, Calafat, Drobeta Turnu-Severin , Moldova Veche și Baziaș) , Galați (pentru portul Hârșova), Constanța (pentru porturile Hârșova și Cernavodă) precum și de Autoritatea Navală Română - Căpitaniile Zonale Giurgiu , Drobeta Turnu-Severin și Constanța .

Din adresele de răspuns primite, existente în dosarul cauzei, rezultă că S.C. TASCOCHEM GRUP S.R.L. **nu a desfășurat operații de buncheraj (aprovizionarea navelor cu motorina) în luna martie 2006, în zona porturilor situate la Dunăre** (vol. 2, fil. 39-44 și vol. 7, fil. 260-288).

Privitor la nerespectarea destinației prevăzută în autorizația de utilizator final nr. 4378 / 17.02.2006 sau utilizarea în orice alt scop care nu a fost în conformitate cu scutirea, **Codul Fiscal la art.1 92, alin (5) prevede :** „*În cazul unui produs accizabil, care are dreptul de a fi scutit de accize, acciza devine exigibilă la data la care produsul este utilizat în orice scop care nu este în conformitate cu scutirea*”.

Față de cele arătate mai sus rezultă că S.C. TASCOCHIM GRUP S.R.L. VASLUI datora accize pentru cantitatea de 2.160,015 tone motorina Euro.

În cauză a fost efectuată din dispoziția procurorului o constatare tehnico-științifică (vol. 2, fil. 1-40) de către specialistul D.N.A. care, pe lângă stabilirea modului de producere a pagubei, a determinat prejudiciul total produs prin intermediul S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui bugetului de stat, în sumă de 7.623.777 RON.

Din totalul acestui prejudiciu suma de 4.567.946 (3.838.610 RON - accize + 729.336 RON - T.V.A.) a fost produsă prin achiziționarea de uleiuri minerale neaccizate și vânzarea lor drept motorină, fără a fi produs „degresant tip P”, iar suma de 3.055.831 (2.443.163 RON - accize + 600.158 - T.V.A., 12.510 RON - impozit pe profit) a fost produsă prin nerespectarea destinației combustibilului - motorină Euro, în sensul că nu a fost comercializată pentru aprovizionarea navelor fluviale.

Referitor la obținerea autorizației de buncheraj și a celor de utilizator final cu nr. 4378 din 17.02.2006, din ancheta penală au rezultat următoarele:

Inițiativa obținerii autorizației de buncheraj a aparținut inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, care a apelat la sprijinul înv. Crivăț Sorin și care a determinat-o pe inc. Tașcu Emanuela să obțină această autorizație pe firma sa. Fiind vorba de derularea unor sume mari de bani, în afacere au fost cooptate și alte persoane, arătate în continuare.

Demersurile în vederea obținerii autorizației de buncheraj au fost făcute de către inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, cu ajutorul înv. Crivăț Sorin, care prin intermediul relațiilor sale a obținut colaborarea martorului Butcă Vladimir, care deținea firma de consultanță pentru activități conexe transporturilor pe apă S.C. „Roma” S.R.L. Giurgiu.

Astfel, inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan s-a deplasat în municipiul Giurgiu și l-a contactat pe martorul Butcă Vladimir la care a apelat pentru a-l ajuta și consilia în vederea întocmirii și depunerii documentației necesare obținerii autorizației, punând-o în contact și pe inc. Tașcu Emanuela cu Butcă Vladimir.

Inc. Tașcu Emanuela, însoțită de inc. Cartas Lucian, s-au deplasat la Giurgiu și l-a delegat pe Butcă Vladimir să se ocupe de întocmirea documentației necesare obținerii autorizației de buncheraj. Cu toate acestea, cele mai multe contacte și demersuri la Butcă Vladimir au fost

efectuate de inc. Sarca-Brad Ovidiu Ioan, deși nu avea nici o calitate în S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui.

Pentru activitatea sa, Butcă Vladimir a fost plătit cu suma de 3000 RON, plătiți prin mandat poștal *on-line* din data de 03.02.2006, transmisă de inv. Gămălie Cristian, din dispoziția inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan (vol. 5, fil. 33).

Cele trei autorizații cu nr. 4378/2006 de utilizator final, eliberate de către D.G.F.P. Vaslui, în 3 exemplare, au fost ridicate de către inc. Tașcu Emanuela de la organul fiscal, după care, împreună cu inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan s-au deplasat la S.N.P. „Petrom” S.A. – București, unde au încheiat contractul de cumpărare produse petroliere dintre S.N.P. „Petrom” S.A. și S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui (vol. 5, fil. 239-248). Apoi, în ziua de 03.03.2006, cei doi s-au deplasat la depozitele Oarja – județul Argeș și Brazi – județul Prahova, unde au depus exemplarele nr. 3 ale autorizațiilor de utilizator final în vederea furnizării mărfii. Aceste aspecte au rezultat din ridicarea de înregistrări de la depozite și din audierea reprezentanților acestora (vol. 13, fil. 96-97).

Pentru a putea controla afacerea cu motorină euro neaccizată, care urma să se deruleze în baza autorizației de buncheraj, precum și pentru a preveni ca o ulterioară anchetă să conducă, prin intermediul inc. Tașcu Emanuela, la atragerea răspunderii sale, inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan a urmărit să o excludă pe inc. Tașcu Emanuela din afacere. Astfel, el i-a sugerat acesteia că ar fi nevoie de sume foarte mari de bani care urmau să fie achitate în avans la S.N.P. „Petrom” S.A. pentru cumpărarea mărfii, motiv pentru care inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan i-a propus acesteia o colaborare cu o firmă din Ungaria „Janosi es Tarsai”. Sarca i-a prezentat inc. Tașcu Emanuela un contract-ofertă din partea acestei firme din Ungaria, prin care firma Janosi es Tarsai, reprezentată de Janosi Zoltan, urma să plătească în avans către S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. sumele de bani necesare cumpărării motorinei de la S.N.P. „Petrom” S.A., urmând ca aprovizionarea navelor fluviale cu motorină să fie făcută de firma din Ungaria (vol. 8, fil. 82, 83). În felul acesta inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan intenționa să aibă controlul asupra motorinei cumpărate de la S.N.P. „Petrom” S.A., întrucât planurile sale erau de a vinde motorina nu la navele fluviale, ci așa cum de altfel s-a și întâmplat, la diferite firme, fără să respecte destinația finală.

Ulterior, Sarca-Brad Ovidiu-Ioan a renunțat la această variantă și a determinat-o pe inc. Tașcu Emanuela să vândă părțile sociale de la S.C. „Tascochim Grup” S.R.L., sens în care i-a găsit ca și cumpărător pe cetățeanul maghiar Kral Csaba. Inc. Tașcu Emanuela a dat curs propunerii lui Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, mai ales că firma sa se afla în controlul Gărzii

financiare Vaslui și fuseseră depistate neregulile afacerilor cu uleiurile minerale neaccizate, motiv pentru care s-a deplasat la 09.03.2006, la Odorheiu-Secuiesc, județul Harghita, unde s-a întâlnit cu inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, acesta fiind însoțit de Boer Zoltan și Kral Csaba, cetățeni maghiari.

Cu această ocazie s-au întocmit formalitățile pentru cesionarea părților sociale deținute de inc. Tașcu Emanuela la S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui către Kral Csaba, din Ungaria. De asemenea, s-a procedat la schimbarea specimenului de semnătură în bancă, pe numele noului administrator al firmei, Kral Csaba, iar la 24.03.2006, a fost întocmit procesul-verbal prin care inc. Tașcu Emanuela a predat către Kral Csaba documentele aparținând S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui. (vol. 8, fil. 94, 95). Deși în acest proces-verbal se menționează că au fost predate și exemplarele 1 și 2 ale autorizațiilor de utilizator final nr. 4378/2006 eliberate de D.G.F.P. Vaslui (exemplarele nr. 3 fiind depuse deja la Depozitele Oarja și Brazi ale S.N.P. „Petrom” S.A.), acestea au rămas asupra inc. Tașcu Emanuela, deoarece intenționa să obțină pe ele o sumă de bani de la Kral Csaba. Aceste exemplare ale autorizației de utilizator final au fost predate de inculpată organelor de anchetă la data de 26.01.2007 (vol. 8, fil. 84-90).

În felul acesta, controlul asupra firmei S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui a trecut la inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, din actele materiale derulate în continuare, rezultând faptul că el s-a ocupat de administrarea în fapt a societății și de finanțarea afacerii cu motorină euro neaccizată, ajutat fiind de fiul său, înv. Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu, înv. Crivăț Sorin, înv. Teodosiu Florin Silviu, de numiții Boer Zoltan și Kral Csaba.

Din cercetări, rezultă faptul că inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan s-a folosit de cetățeanul român cu reședința în Ungaria, Boer Zoltan, pentru a ridica motorina euro neaccizată de la Depozitul Oarja – Argeș al S.N.P. „Petrom” S.A. În acest sens l-a pus în legătură pe Boer Zoltan cu Merticaru Alin-Ionuț, din București, un apropiat și partener de afaceri al înv. Gămălie Cristian, delegându-l să se deplaseze la Depozitul Oarja pentru transmiterea unor delegații, a altor documente ale S.C. „Tascochim Grup” S.R.L., necesare pentru cumpărarea de motorină.

În fapt, diferiți delegați (șoferii de pe mașinile de transport) s-au prezentat la cele două depozite ale S.N.P. „Petrom” S.A. – Oarja – Argeș și Brazi – Prahova, de unde au încărcat în autocisterne motorina, apoi au transportat-o la depozitul S.C. „Cation Fashion” S.R.L. din localitatea Gânceasa, județul Olt. Parte din acești delegați și din autocisterne aparțin S.C. „Radox Intermed” S.R.L. București, la care director economic este înv. Rădulescu Paul Eugeniu. Altă parte aparțin S.C. „AS DIMAG GRUP”

S.R.L. București, administrată de Foi Răzvan, persoană din anturajul înv. Alexe Răzvan. Ulterior cantitățile de motorină neaccizată au fost vândute către diferite societăți comerciale, facturându-se și încasându-se și accizele aferente, nerespectându-se destinația legală – aceea de a fi livrată navelor fluviale. Pentru a nu fi depistate firmele către care au fost vândută motorina de către S.C. „Tascochim Grup” S.R.L., au fost folosite mai multe firme „intermediare” tip „fantomă”, S.C. „Spartan” S.R.L., S.C. „Antigel Plus” S.R.L., S.C. „Sabi Com” S.R.L., S.C. „Kmetyo Trans” S.R.L., prin intermediul cărora au fost virate sume de bani în contul S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. ca și „avansuri marfă”. La rândul lor, aceste firme au primit banii de la alte firme, care de fapt sunt de fapt cumpărătorii de motorină accizată: S.C. „Euro Ștefan” S.R.L. Sebeș, județul Alba, care a cumpărat 18.750 l motorină euro 3, în valoare de 55.857 RON de la S.C. „Spartan” S.R.L. Săcele; S.C. „Benidorm Trans” S.R.L. Luna, județul Cluj, care a cumpărat 47.596 litri de motorină euro 3, în valoare de 143.093,78 RON, de la S.C. „Spartan” S.R.L. Săcele; S.C. „Kmetyo Trans” S.R.L. Cluj-Napoca prin care a fost livrată motorină euro 3 către S.C. „Ana Oil” S.R.L. Sibiu, S.C. „Euroil” S.R.L. Sibiu, S.C. „Oil E15” S.R.L. Sibiu; S.C. „Antigel Plus” S.R.L. București; S.C. „Sabi Cam” S.R.L.

Din analiza operațiunilor bancare derulate de S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. după ce firma a fost vândută de inc. Tașcu Emanuela (09.03.2006), ea intrând sub controlul inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, se constată că în această perioadă firma a făcut plăți către S.N.P. „Petro” S.A. – Depozitul Oarja și Depozitul Brazi, reprezentând contravaloare motorină euro 3; firma S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. a primit sumele de bani necesare acestor plăți din conturile firmelor S.C. „Spartan” S.R.L. și S.C. „Kmetyo Trans” S.R.L., care la rândul lor au fost creditate de firmele la care a ajuns marfa – motorina, rezultând astfel clar modalitatea în care inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan a coordonat această afacere.

Aceste operațiuni, rezultate din documentele din dosarul cauzei (vol. 13, fil. 1-252), nu vor fi detaliate, întrucât faptele constau în însăși omisiunea de a furniza motorina achiziționată de la depozitele arătate către navele fluviale, rezultând că s-a schimbat destinația produsului neaccizat.

Din analiza ordinelor de plată prin care S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. a făcut plăți către S.N.P. „Petro” S.A., a rezultat faptul că o parte din acestea au fost scrise de înv. Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu, așa cum rezultă din raportul de constatare tehnico-științifică grafică nr. 18399 din data de 29.03.2007 întocmit de Serviciul criminalistic al I.P.J. Iași (vol. 9, fil. 224-248).

O altă parte sunt completate de inc. Tașcu Emanuela, la inițiativa inc. Sarca Brad Ovidiu Ioan, precum și de un alt fiu acestuia din urmă, Sarca Brad Vlad - Alexandru, dar și de alte persoane, neidentificate.

Pentru a nu fi depistați, membrii rețelei au interpus pe circuit mai multe firme. Astfel, în cazul unui transport de motorină, inv. Teodosiu Florin Silviu, administratorul S.C. „Petrogrup” S.R.L. București a preluat marfa de la delegatul S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. și apoi a vândut-o către S.C. „Blitz Transport” S.R.L. Comarnic, Prahova, întocmind factură pe firma sa și încasând și accizele aferente cantității de motorină. În felul acesta, S.C. „Petrogrup” S.R.L. București a produs bugetului de stat un prejudiciu de 36.419,78 RON, reprezentând accize.

Inv. Teodosiu Florin Silviu nu a dat curs citațiilor de a se prezenta la D.N.A. - Serviciul Teritorial Iași pentru aducere la cunoștință a învinuirii și nici nu a fost depistat pentru a fi condus în baza mandatelor de aducere emise pe numele lui. Din cercetări a mai rezultat faptul că inv. Teodosiu Florin Silviu controlează și firma S.C. „Antigel Plus” S.R.L. București, care a făcut plăți către S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui.

De asemenea, nu au putut fi depistați numiții Boer Zoltan, care are reședința în Ungaria și Kral Csaba, care are domiciliul în Ungaria, deși s-au efectuat demersurile legale în vederea citării lor prin intermediul Ministerului Justiției (vol. 9, fil. 335-347).

După cum s-a arătat, finanțarea activităților ilicite s-a realizat prin creditarea de către firmele care au beneficiat fictiv de produsele neaccizate a firmelor S.C. „Cation Fashion” S.R.L. și S.C. „Tascochim Grup” S.R.L., deținătoare a autorizațiilor de utilizator final, acestea efectuând plata la rafinării cu sume de bani primite în cont.

În fapt, aceste firme „beneficiare”, cele mai multe de tip „fantomă”, nu au contabilitate și nici nu au o activitate profitabilă, sumele de bani rulate prin contul lor provenind din câștigurile ilicite ale participanților, care sunt astfel reinvestite.

Aceste câștiguri bănești nu sunt evidențiate contabil și sunt obținute de la beneficiarii reali ai produselor (deținătorii de stații de carburanți).

După cum s-a arătat și în raportul de constatare al specialistului D.N.A. (vol. 2, fil. 78) și după cum s-a precizat și anterior, sumele de bani rezultate în urma activităților ilicite au fost ridicate din bănci în numerar de către persoanele care au acționat în numele firmelor „fantomă” identificate. Pe baza relațiilor comunicate de la unitățile bancare, s-a stabilit următoarea situație privind ridicările de numerar realizate de la Banca

Transilvania de firmele „fantomă” S.C. „BAIOLI IMPEX” S.R.L. S.C. „PETROGRUP” S.R.L., S.C. „SPARTAN” S.R.L., S.C. „GLIGO TRANS” S.R.L. și S.C. „GIGAPLASM FX” S.R.L.

Nr. crt.	Societatea	Perioada	Suma (RON)	Persoana care a retras în numerar
1.	S.C. „BAIOLI IMPEX” S.R.L. - C.U.I 14286965, J/40/9463/13.11.201, sediul social declarat în București Str. Veteranilor nr.27 bl. D4, S.C.2, parter ap.22 sect.6 - contul nr.0120288382 deschis la Banca Transilvania Sucursala Unirii- București	28.06.2005-16.03.2006	1.490.250	Purinichi Gheorghe Minciog Liliana
2.	S.C. „PETROGRUP” S.R.L. -C.U.I 17708576, J/40/10972/21.06.2005, sediul social declarat în București B-dul Iancu de Hunedoara nr.29 bl. 3, S.C.A, et 6 ap.68 sect.1 cont nr.01202889662 deschis la Banca Transilvania Sucursala Unirii- București	05.10.2005-24.05.2006	3.359.800	Teodosiu Fl. Silviu Nichisov Paulina
3.	S.C. „SPARTAN” S.R.L. C.U.I 11273570, J/08/1321/09.11.1998, sediul social declarat în Săcele Str.Vultur nr.13 jud. Brașov contul 01202150286 deschis la Banca Transilvania Sucursala Brașov	06.12.2005-21.04.2006	1.059.950	Atanasiu Marius
4.	S.C. „GLIGO TRANS” S.R.L. C.U.I-17852481, J/36/463/08.08.2005, sediul social declarat în Tulcea Str.Sălcii nr.4 jud.Tulcea contul 01202623966 deschis la Banca Transilvania Sucursala Tulcea	01.11.2005-31.05.2006	20.000	Jipa Denisa Gligorovici Cristian Nico
5.	S.C. „GIGAPLASM FX” S.R.L. C.U.I 18036040 J/40/17183/2005 cu sediul socialBucurești sector 6 Str. Alizeului nr.179 contul 01202892598. deschis la Banca Transilvania Sucursala Unirii- București	08.11.2005-13.06.2006	1.085.450	ANDRIȚCHI VICTOR, cetățean al republicii Moldova identificat prin pașaport A. 0924869

Nr. crt.	Societatea	Perioada	Suma (RON)	Persoana care a retras în numerar
6.	S.C. „SECTOR LOGISTIC” S.R.L. CUI- 17850618 contul 01202623966 deschis la Banca Transilvania Sucursala Constanța	27.12.2005 – 06.01.2006	156.470	Jipa Aida Denisa Luca Marian

Această situație a fost întocmită pe baza documentației existente la volumul 14 al dosarului cauzei.

Importantele sume de bani retrase în acest mod din conturile unor firme care nu funcționează la sediul social decalrat, nu întocmesc evidență contabilă și nu depun indicatori financiar-contabili la organele fiscale, reflectă dimensiunea considerabilă a profiturilor ilicite rezultate.

Cercetările efectuate în cauză au stabilit că, datorită distanței la care acționează, precum și în scopul sustragerii acestor câștiguri de la controlul economico-financiar, o parte a veniturilor au fost expediate între participanți prin mandate poștale *on line*.

Relațiile obținute de la Compania Națională „Poșta Română” S.A. (vol. 20, fil. 1-308) au stabilit existența acestor transferuri bănești, cele mai consistente sume fiind primite/transmise de inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc, inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan și învinuiții Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu și Crivăț Sorin.

Au fost evidențiate și relațiile bănești cu alți membri ai unor grupări infracționale, precum Guran Florin Daniel, Badiu Nicușor, Radu Coprean, Mironescu Ioan-Dumitru, Dincă Victor-Didi, Gămălie Cristian, Dreer Gheorghe, cu care au făcut afaceri ilicite, cercetate în prezent de D.N.A. – Serviciul Teritorial Brașov în dosarul 21/P/2005.

În afară de sumele de bani primite sau expediate personal, așa cum rezultă din declarațiile învinuiților (vol. 8, fil. 228-247), dar și din conținutul convorbirilor telefonice interceptate, au fost delegate și alte persoane pentru a ridica/expedia sume de bani.

Astfel, pentru inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc au fost identificați învinuiții Botez Cristian, Vlăduțu Dan Constantin și Cazacu Olgața Gabriela, ultima fiind prietena inculpatului, care primeau sau expediau sume de bani în numele său. În aceste cazuri, identitatea primitorului era comunicată telefonic expeditorului.

Pentru inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, în afară de fiul său, Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu, la rândul său participant la săvârșirea faptelor de evaziune fiscală, a mai fost mandatat să primească sau să expedieze bani un alt fiu al

...iu, Sarca-Brad Vlad Alexandru, precum și soția acestuia Sarca-Brad Salonica (vol. 20, fil. 277-300).

Pe baza relațiilor comunicate de C.N. „Poșta Română” S.A. s-a stabilit că în perioada 20.01.2005 – 08.05.2006, inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan a primit în total prin mandate on line 101.150 RON și a expediat în total 326.505 RON (vol. 20, fil. 99-102).

În perioada 10.11.2004 – 28.04.2006 inv. Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu a primit în total 15.330 RON și a trimis prin mandate on line 327.700 RON (vol. 20, fil. 174-177).

În perioada 05.10.2004 – 31.01.2006 inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc a primit în total, în nume propriu, prin mandate on line suma de 52.850 RON și a expediat suma de 500 RON (vol. 20, fil. 90,91).

În perioada 22.03.2005 – 16.07.2005 inv. Cazacu Olga-Gabriela a primit în total prin mandate on line suma de 109.050 RON și a expediat suma de 36.040 RON (vol. 20, fil. 5,6).

În perioada 04.10.2004 – 06.03.2006 inv. Botez Cristian a primit în total prin mandate on line suma de 150.365 RON și a expediat suma de 5890 RON (vol. 20, fil. 32-34).

În perioada 29.07.2005 – 19.10.2005 inv. Vlăduțu Dan Constantin a primit în total prin mandate on line suma de 107.800 RON și a expediat suma de 3.150 RON (vol. 20, fil. 71,72).

Pentru stabilirea cuantumului profitului ilicit al grupării, supus confiscării, vor fi adunate sumele primite de inculpați și învinuiți de la persoanele cu care s-a probat participarea la săvârșirea faptelor, în perioada comiterii acestora, 2004 - 2006.

Astfel, din evidențele întocmite pe baza mandatelor *on line* rezultă că inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan a primit în perioada 29.11.2005 – 11.05.2006 următoarele sume de la persoane pentru care s-a probat implicarea în săvârșirea faptelor:

Nr. crt.	Data	Suma (RON)	Expeditor
1.	07.12.2005	9.000	Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu - Slatina
2.	17.12.2005	9.800	Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu - Slatina
3.	05.01.2006	5.400	Boer Zoltan - Cluj-Napoca
TOTAL		24.200	

Aceste sume sunt însă nesemnificative față de cele expediate de inc.

Sarca Brad Ovidiu Ioan (vol. 20, fil. 99-102).

Inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc a primit personal, în perioada 05.10.2004 – 15.12.2005 următoarele sume (vol. 20, fil. 90-91):

Nr. crt.	Data	Suma (ROL)	Expeditor
1.	05.10.2004	150.000.000	Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu - Cluj
2.	23.12.2004	110.000.000	Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu - Cluj
3.	29.12.2004	210.000.000	Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu - Cluj
TOTAL		470.000.000	

Prin intermediul înv. Vlăduțu Dan-Constantin, inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc a primit în perioada 29.07.2005 – 19-10-2005 următoarele sume (vol. 20, fil. 71, 72):

Nr. crt.	Data	Suma (RON)	Expeditor
1.	29.07.2005	7.000	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - Slatina
2.	30.07.2005	4.800	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - Slatina
3.	08.08.2005	2.000	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - Rm. Vâlcea
4.	25.08.2005	10.500	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - Brașov
5.	26.08.2005	22.000	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - Slatina
6.	03.09.2005	3.000	Sarca-Brad Ionuț - Cluj
7.	26.09.2005	10.000	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - Drăgășani
8.	19.10.2005	2.500	Sarca-Brad Ionuț - Slatina
TOTAL		61.800	

Prin intermediul înv. Botez Cristian, inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc a primit în perioada 04.10.2004 – 06.03.2006 următoarele sume (vol. 20, fil. 32-34):

Nr. crt.	Data	Suma (RON)	Expeditor
----------	------	------------	-----------

Nr. crt.	Data	Suma (RON)	Expeditor
1.	26.03.2005	5.400	Sarca Brad Ionuț-Ovidiu - Cluj
2.	14.04.2005	7.000	Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu - Cluj
3.	17.06.2005	250	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - Sinaia
4.	21.06.2005	14.900	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - Slatina
5.	24.06.2005	15.000	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - Drăgășani - Vâlcea
6.	25.06.2005	250	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - Slatina
7.	28.06.2005	16.400	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - București
8.	29.06.2005	12.000	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - Slatina
9.	08.07.2005	650	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - Slatina
10.	13.07.2005	9.500	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - Drăgășani, jud. Vâlcea
11.	14.07.2005	16.400	Sarca-Brad Ionuț - Cluj
12.	15.07.2005	14.800	Sarca-Brad Ionuț - Cluj
13.	27.07.2005	1.600	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan Ploiești, Prahova
TOTAL		114.150	

Prin intermediul înv. Cazacu Olguța-Gabriela, inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc a primit următoarele sume de bani în perioada 22.03.2005 - 16.06.2005 (vol. 20, fil. 5, 6):

Nr. crt.	Data	Suma (ROL)	Expeditor
1.	22.04.2005	18.000.000	Sarca-Brad Ionuț Ovidiu - Cluj - Napoca
2.	12.05.2005	16.000.000	Sarca-Brad Ionuț Ovidiu - Cluj
3.	03.06.2005	100.000.000	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - Drăgășani - Vâlcea
4.	07.06.2005	85.000.000	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - Drăgășani - Vâlcea
5.	09.06.2005	30.000.000	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - Drăgășani - Vâlcea
6.	10.06.2005	22.000.000	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - Drăgășani - Vâlcea
7.	16.06.2005	185.000.000	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan - Drăgășani - Vâlcea

Nr. ert.	Data	Suma (ROL)	Expeditor
8.	17.12.2005	100.000.000	Sarca-Brad Ovidiu-Ioan
TOTAL		556.000.000	

Rezultă că, în total în perioada săvârșirii faptelor inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc a avut beneficii ilicite dovedite în valoare de 278.550 RON.

Înv. Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu nu a fost identificat ca primind sume de bani în acest mod în perioada săvârșirii faptelor, de la persoane implicate în cauză, însă expedițiile pe care le-a efectuat sunt consistente (vol. 20, fil. 174-177).

Inculpații Tașcu Emanuela și Cartas Lucian nu au beneficiat de sume de bani în acest mod, în afara celor avansate de finanțatori pentru derularea activităților.

Înv. Rădulescu Paul-Eugeniu nu a fost identificat ca primind în acest mod sume de bani iar sumele obținute de Înv. Crivăț Sorin (1.079.000.000 ROL) fac obiectul confiscării în dosarul nr. 43/P/2006 al D.N.A. – Serviciul Teritorial Brașov.

Din situațiile prezentate anterior rezultă evident raporturile dintre membrii grupării, în sensul că inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, direct sau prin intermediul fiului său, Înv. Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu figurează în general cu expedieri, în timp ce inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc, direct sau prin interpușii săi, figurează preponderent cu primiri de sume de bani, ca și Înv. Crivăț Sorin, împrejurări ce demonstrează că inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan se ocupa de încasarea profiturilor ilicite de la beneficiarii reali, prin intermediul reprezentanților firmelor „fantomă”, după care le expedia inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc ce controla câștigurile.

Este de precizat că sumele transferate prin serviciul poștal de mandate *on line* reprezintă numai o parte a câștigurilor ilicite ale membrilor grupării, care a putut fi identificată, întrucât din probele administrate rezultă că sumele de bani circulau și fizic între participanți.

Legăturile dintre membrii grupării și preocupările acestora, modul lor de operare, în afară de materialitatea actelor săvârșite sunt demonstrate fără echivoc de convorbirile telefonice interceptate autorizat pentru inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc în perioada 28.07.2005 – 26.11.2005,

pentru inc. Cartus Lucian în perioada 26.07.2005 – 09.12.2005 și pentru inv. Crivăț Sorin în perioada 20.04. – 19.05.2006.

Astfel, în pofida declarațiilor nesincere ale inculpaților și învinuiților sunt de menționat următoarele:

Înv. Crivăț Sorin a fost subofiter M.A.I., iar în perioada 02.08.2004 – 14.04.2005 a ocupat funcția de consilier – evaluare – examinare – grad superior în cadrul Ministerul Integrării Europene – Corpul de control al Ministrului.

Din data de 02.05.2006 și până la arestarea sa, 21.12.2006 de către D.N.A. – Serviciul Teritorial Brașov în dosarul nr. 43/P/2006, inv. Crivăț Sorin a ocupat funcția de consilier șef oficiu în cadrul Ministerul Economiei și Comerțului – Oficiul Participațiunii Statului și Privatizării în Industrie.

Prin rechizitoriul din 12.02.2007 emis în dosarul nr. 43/P/2006 al D.N.A. Serviciul Teritorial Brașov, inv. Crivăț Sorin a fost trimis în judecată pentru săvârșirea infracțiunii de trafic de influență, întrucât a pretins și primit suma de 1.079.000.000 RON de la Guran Florin Daniel, Gămălie Cristian, Badiu Nicușor și Copcean Radu pentru a interveni în favoarea lor pe lângă organele de control fiscal din județul Vâlcea (vol. 8, fil. 311-343).

Aceste persoane fac parte practic din același grup infracțional organizat cu cele cercetate în prezenta cauză, însă cercetarea lor se efectuează separat, în funcție de zona geografică în care au acționat și de firmele prin care au prejudiciat bugetul de stat.

În acest sens, D.N.A. – Serviciul Teritorial Brașov, efectuează urmărirea penală în dosarul nr. 21/P/2005 cu privire la faptele acestora.

Uzând de calitatea sa de funcționar guvernamental, inv. Crivăț Sorin a creat impresia membrilor grupării că este ofițer acoperit al unui serviciu de informații, pentru a-și crea un ascendent asupra lor și pentru a participa la beneficiile ilicite.

Dintre membrii grupării, inv. Crivăț Sorin a dezvoltat o relație mai apropiată cu inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc și cu inv. Gămălie Cristian.

Din convorbirile telefonice interceptate autorizat pentru inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc și pentru inv. Crivăț Sorin rezultă elocvent modul în care ultimul îi crea primului impresia că îi proteja afacerile ilicite.

Astfel, la data de 01.09.2005, inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc îi propune inv. Crivăț Sorin să intervină pentru Czuczura Zsiga, arestat în dosarul nr. 2D/P/2004 al D.I.I.C.O.T. – Serviciul Teritorial Bacău pentru trafic de minori la data de 01.09.2005 (vol. 22, fil. 149-172), pentru a fi cercetat în libertate, întrucât soția celui arestat, „ar cotiza mult”.

În discuțiile ulterioare, înv. Crivăț Sorin creează impresia inculpatului Cristodorescu Tiberiu Francisc că este înformat despre cauză.

La data de 02.09.2005 (vol. 22, fil. 60-62) înv. Crivăț Sorin îi relatează inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc că i s-a propus să lucreze într-o structură de combatere a corupției, însă nu este dispus să accepte întrucât pierde controlul asupra afacerilor ilicite.

În perioada 18.10. – 20.10.2005 (vol. 22, fil. 138-146), înv. Crivăț Sorin i-a promis inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc că va interveni la comisar șef Tiron Gheorghe, director în cadrul Inspectoratului General al Poliției de Frontieră – Direcția de Combatere a Migrației Ilegale, care în acea perioadă se afla în interes de serviciu în municipiul Iași pentru ca în verificările sale să nu ia măsuri față de frații Druță Ion și Druță Ilie (repatriați din Republica Moldova sub identități false Cioran Iurie și Cojocari Vasile și folosiți de inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc în activități ilicite). În acest sens, înv. Crivăț Sorin i-a cerut inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc să stea la dispoziția comisarului șef Tiron Gheorghe pentru probleme legate de servirea mesei.

Inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc a apelat într-adevăr telefonic, în ziua de 18.10.2005 pe cms. șef Tiron Gheorghe pentru a se oferi să „facă o rezervare undeva”.

Numele cms. șef Tiron Gheorghe a fost des invocat de înv. Crivăț Sorin față de inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc, pentru a crea impresia că sunt în relații foarte bune și îl protejează pe inculpat.

La data de 22.10.2005 (vol. 22, fil. 154-157) inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc i-a cerut înv. Crivăț Sorin să caute o soluție pentru a interveni la D.G.F.P. Cluj în favoarea inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan. La data de 24.10.2005 inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc i-a dat înv. Crivăț Sorin numele funcționarului care îi făcea probleme soției inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan (Sarca Salonica – administratoarea S.C. „Patigold” S.R.L. Feleacu, județul Cluj) iar în aceeași zi, înv. Crivăț Sorin a pretins că va vorbi cu un înalt funcționar din cadrul A.N.A.F. „să o lase în pace pe familia Sarca”, după cum a cerut inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc.

La data de 28.10.2005, între inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc și înv. Crivăț Sorin au loc mai multe convorbiri (vol. 22, fil. 193-194), primul cerându-i celui de-al doilea să-l determine pe Ciorgan Constantin, administratorul S.C. „Robalim” S.R.L. să livreze produse petroliere inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, întrucât tergiversa furnizarea.

Înv. Crivăț Sorin a afirmat că „contractul lui Robalim, de la Petrom, e la mine în mașină, cu gazolina, iar inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc îi promite că dacă Ciorgan Constantin „dă săptămâna viitoare tot ce trebuie să dea, eu ți-am trimis și ție două «bunici», două mii”.

Oferta e repetată de inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc și în discuțiile ulterioare, inv. Crivăț Sorin angajându-se să rezolve problema prin Mirițoiu Aurel, șeful secției din Râmnicu Vâlcea a Gărzii Financiare.

În cadrul acelorași convorbiri, inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc i-a cerut inv. Crivăț Sorin să-l ajute să preia afacerile lui Ciorgan Constantin, în sensul de a-l sprijini pentru a încheia un contract cu S.N.P. Petrom, de furnizare de gazolină, prevăzând o afacere foarte profitabilă, cu vânzări de câte „1500 – 2000 tone pe lună”, din care inv. Crivăț Sorin va primi o cotă lunară.

Discuțiile pe această temă au continuat și în zilele următoare, fiind implicat și inv. Gămălie Cristian, care avea același gen de afaceri cu produse petroliere prin firma sa S.C. „Eco Paint” S.R.L. Râmnicu Vâlcea.

La data de 29.10.2005, inv. Crivăț Sorin îi propune inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc să caute o firmă de construcții pe care o poate sprijini să obțină un contract în valoare de 10 mld. ROL cu R.A. „Apele Române”, cu un „comision” de 15% pentru cei care aprobă contractul fără licitație.

În zilele următoare, inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc s-a interesat de o astfel de firmă, însă din cercetările efectuate s-a stabilit că afacerea nu s-a mai încheiat, deși au fost depuse diligențe în acest sens. Din cercetări a rezultat că inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc a luat legătura pentru derularea acestei afaceri cu Soian Dumitru, administratorul S.C. „Clean Total” S.R.L. Iași (vol. 22, fil. 195-201).

Din celelalte convorbiri telefonice purtate între cei doi în perioada octombrie – noiembrie 2005 rezultă modul în care inv. Crivăț Sorin, în înțelegere cu inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc a adoptat o poziție duplicitară în raporturile dintre inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc și Guran Florin-Daniel, altă persoană din grupare, administratorul „Independence Tour” și S.C. „G & F Company” cu privire la care cei doi urmăreau permanent să nu aibă afaceri proprii și să nu obțină câștiguri fără știrea lor, iar la un moment dat s-au hotărât să-l înșele.

La data de 19.11.2005 inv. Crivăț Sorin a pretins inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc că a discutat cu fostul prefect al județului Iași, Prisăcaru Radu, despre el și că îl va prezenta acestuia.

Inv. Crivăț Sorin s-a implicat și în situația conflictuală dintre inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc și un rival al său, Rodideal Vasile, dându-i de înțeles că a avut o contribuție importantă la arestarea acestuia.

De altfel, la termenul de judecată din 13.03.2006 al cauzei în care Rodideal Vasile era judecat pentru infracțiuni de criminalitate organizată la Tribunalul Iași, inv. Crivăț Sorin a participat în sală, alături de inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc, deși ședința era secretă, determinând un

prezident în cadrul căreia a uzat de legitimația de serviciu de la Corpul de Control al Ministerului Integrării Europene.

Din convorbirile telefonice ale înv. Crivăț Sorin interceptate în perioada 20.04. – 19.05.2006 (vol. 23, fil. 6-115), rezultă fără echivoc implicarea sa în afacerile ilicite ale membrilor grupului infracțional organizat (Cristodorescu Tiberiu Francisc, Guran Florin, Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, Gămălie Cristian) având o participare nemijlocită.

La un moment dat, învinuitul a avut inițiativa orientării afacerilor ilicite cu produse petroliere în județul Sibiu, unde a găsit locația pentru un depozit (evident unul nefuncțional, care să ateste formal îndeplinirea unor condiții) și unde beneficia de protecția unor magistrați și lucrători fiscali, înc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan evitând să mai acționeze în județul Cluj, unde fuseseră deja constatate faptele sale.

Redăm în continuare convorbirea purtată la data de 10.05.2006 orele 12:14:09 de înv. Crivăț Sorin (CS) cu inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan (O), care este elocventă în acest sens:

CS:-Ia zi!

O:-M-a invitat unul de la poliție de la SIBIU.

CS:-Așa.

O:-Și pe mine și pe nevastă-mea. Eu am avut niște probleme cu PETROTILUL mai demult, unul care mi-a tras mie țeapă și nu știu ce...

CS:-Așa.

O:-Zice, învinuit. Unul STROE COSMIN.

CS:-Așa.

O:-Inspector principal.

CS:-Asta înseamnă că e un locotenent.

O:-M-a chemat pe data de 12. Să vedem ce-i acolo, să nu mă duc...

CS:-Lasă că asta vorbesc eu cu omul, nu vorbim așa...

O:-Eu mă ocup. Tu știi ce să vorbești, nu vorbim la telefon.

CS:-Da.

O:-Am mai fost de câteva ori și tot îl întoarce. Are ceva relații cel de la PETROTIL și tot îl întoarce dosarul ăla.

CS:-Eu mă duc vineri acolo.

O:-Dacă tu vineri ești acolo, eu până vineri mort copt fac rost de un depozit în județul SIBIU.

CS:-Tu faci rost mort copt de un depozit în județul SIBIU, da?

O:-Eu trebuie să fac rost de un depozit, actele le avem numai depozitul ăla trebuie.

CS:-Da.

O:-Ca să putem... M-am gândit să-l fac la mine acolo, dar cum am mai avut... Prima dată când vede punctul de lucru acolo, fup.

CS: -Am înțeles. Deci, tot pe varianta asta să facem acolo?

O: -Pe varianta SIBIU, depozit în SIBIU.

CS: -Aha.

O: -Eu îmi iau angajamentul că până vineri trebuie să găsească un depozit, nu știu cum, dar îl găsește S.C.

CS: -Tu până marți găsești un depozit.

O: -Ca să putem da drumul la lucru.

CS: -Tu până marți găsești un depozit, nu mă interesează cum. Să fie funcțional.

O: -Cum?

CS: -Să fie funcțional, să poată să curgă pompa, să fie ceva.

O: -Duc eu pompă de la mine, dacă e cazul. Eu până vineri rezolv problema, ca vineri să depunem actele.

CS: -Da, tu până vineri... să depunem actele, da?

O: -Bine, bine.

CS: -Nu știu cum faci?

O: -Bine.

Tot în această convorbire, inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc i-a cerut înv. Crivăț Sorin să intervină în favoarea sa, fiind citat la I.P.J. Sibiu - Serviciul de Investigarea Fraudelor de insp. pr. Stroe Cosmin.

Din cercetările efectuate, s-a stabilit că inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan era cercetat în dosarul nr. 422/P/2006 al I.P.J. Sibiu în legătură cu fapte de înșelăciune.

Din convorbirile interceptate rezultă că înv. Crivăț Sorin i-a cerut martorului Pițu Lucian-Gabriel la 10.05.2006 să îl pună în legătură cu insp. pr. Stroe Cosmin, aranjându-i o întâlnire cu acesta, promițându-i că „e o combinație bună, bună, câștigăm instantaneu, pe loc”.

Într-o altă convorbire din 10.05.2006 purtată cu inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, înv. Crivăț Sorin i-a solicitat să spună ce poate „avansa” din partea sa și „care este nivelul”, în sensul de a propune o sumă de bani cu care să fie corupt polițistul.

Martorii Pițu Lucian-Gabriel și Stroe Cosmin au confirmat realizarea întâlnirii dintre cel din urmă cu înv. Crivăț Sorin, aceștia discutând situația judiciară a inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, fără însă a se efectua o intervenție propriu-zisă în favoarea inculpatului și fără a se promite vreun folos.

După cum s-a stabilit, înv. Crivăț Sorin s-a prezentat polițistului ca fiind ofițer S.R.L., susținând ca inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan ar fi un colaborator al său, încercând în acest fel să realizeze o intervenție insidioasă.

Inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan a declarat cu privire la această împrejurare că, pentru realizarea intervenției, înv. Crivăț Sorin i-a solicitat suma de 2.000 euro, pe care însă a refuzat să o dea.

Tot înv. Crivăț Sorin, împreună cu înv. Gămălie Cristian au încercat să-i convingă pe inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc și inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan după demararea cercetărilor în prezenta cauză, că pot fi ajutați de Scalețchi Florentin, președintele O.A.D.O., care de altfel a fost arestat pentru infracțiuni de corupție de către Tribunalul București, unul din denunțatorii fiind Gămălie Cristian.

Faptul că înv. Crivăț Sorin a fost implicat în afacerile ilicite cu produse petroliere derulate prin S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui rezultă și din convorbirea purtată la data de 31.05.2006 de inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc, convorbire interceptată de D.N.A. – Serviciul Teritorial Brașov și folosită în prezenta cauză în baza art. 91² al. 5 C. pr. pen. (vol. 23, fil. 116-121).

Din conținutul convorbirii rezultă fără echivoc asocierea dintre înv. Crivăț Sorin cu inculpații Cristodorescu Tiberiu Francisc și Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, discuția survenind imediat după arestarea inc. Tașcu Emanuela, în prezenta cauză. Până la arestarea acestei inculpate membrii grupării nu cunoșteau că se efectuează cercetări.

Cei doi discută despre arestare, bănuind că este vorba de fapte de evaziune fiscală, înv. Crivăț Sorin întrebând: „Da' nu pentru ăsta *al nostru*, cu Tasco?”

De asemenea, înv. Crivăț Sorin și-a exprimat iritarea pentru că inc. Tașcu Emanuela nu a plecat până atunci pafară la Chișinău”, inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc scuzându-se că nu s-a ocupat el de aceasta.

Discuția s-a încheiat cu ideea de a fi contactat și inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan pentru a stabili ce urmau să facă.

Apărările inculpaților și învinuitorilor și interpretarea mijloacelor de probă.

Apărările înv. Crivăț Sorin, în sensul că a acționat în modul descris pentru a culege informații despre grupările de criminalitate organizată din domeniul afacerilor cu produse petroliere, fiind ofițer acoperit al unui serviciu de informații nu s-au confirmat, iar implicarea sa a fost activă,

săvârșind acte de participare, excedând oricăror atribuții și sarcini profesionale îndeplinite legal și în plus a participat la beneficiile ilicite constând în sume de bani primite de la ceilalți membri ai grupării.

Principală apărare pentru inculpați și învinuiți a constat în solicitarea efectuării unei expertize financiar-contabile, prevalându-se tocmai de circuitul fictiv al documentelor contabile și al celor de plată între firme astfel încât, din punct de vedere scriptic să se constate existența formală a unor operațiuni comerciale, care, după cum s-a arătat, nu sunt reale.

Din aceste motive, această apărare a fost respinsă prin ordonanțe motivate ale procurorului.

De asemenea, s-a avut în vedere că în cauză s-au efectuat de către specialistul D.N.A. – rapoarte de constatare tehnică-științifică și de către organele Gărzii Financiare note de constatare la solicitarea procurorului acestea având în baza art. 11 al. 3 din O.U.G. nr. 43/2002 cu modificările ulterioare și art. 4 al. 1 ind. 1 din O.U.G. 91/2003 privind organizarea Gărzii Financiare, puterea unor mijloace de probă.

Specialistul D.N.A. a răspuns și la obiecțiunile formulate de inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan ce a invocat în apărare o serie de documente și împrejurări cu caracter formal, în scopul de a susține realitatea operațiunilor comerciale (vol. I, fil. 112).

Prezentăm în continuare celelalte apărări formulate de inculpați și învinuiți :

- Inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc a negat implicarea sa în afacerile cu produse petroliere ce fac obiectul cauzei, susținând că a împrumutat mari sume de bani inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, astfel încât a fost nevoit să-l supravegheze pentru a se asigura că își recuperează banii.

Convorbirile sale telefonice interceptate autorizat demonstrează însă fără echivoc, că acest inculpat a coordonat și finanțat activități ilicite hotărând și cu privire la împărțirea beneficiilor...

Reamintim discuțiile analizate în cadrul capitolului privind S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. precum și cele cu inv. Crivăț Sorin.

În plus, există numeroase alte convorbiri purtate cu alți membri ai grupării (Guran Florin-Daniel, Gămălie Cristian, etc.) care demonstrează că în fapt, controlează și alte afaceri decât cele derulate de inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan.

De asemenea, inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc are inițiativa unor noi modalități de operare, a înființării sau preluării unor firme noi, fără probleme fiscale sau judiciare, pentru a le angrena în circuitul operațiilor ilicite (a se vedea convorbirea din 22.08.2005 - vol. 22, fil. 38) sau cele din

30.08.2005 și 31.08.2005 (vol. 22, fil. 49-52) purtate cu Cartas Lucian, în care inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc îi solicită să îi găsească inițial o firmă de cumpărat, eventual din Vaslui, care să aibă file cec, apoi o asociație non-profit pentru a obține un credit nerambursabil.

- convorbirile din 23 - 24.09.2005 (vol. 22, fil. 67-75) cu Guran Florin și inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, ce se referă la găsirea unui cumpărător pentru un transport cu ulciuri, existând obiecțiuni cu privire la densitatea și culoarea produsului ce urma a fi comercializat ca și carburant.

- convorbirea din 25.09.2005 cu inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan (vol. 22, fil. 76-77), în care discută despre obținerea de autorizații pentru motorină neaccizată de la Botoșani și cele din 27.09.2005 în care cei doi discută despre preluarea de către un cumpărător a unui transport direct de la furnizor (fără prelucrare).

- convorbirea din 05.10.2005 (vol. 22, fil. 116-118) ce demonstrează că inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc îl folosește pe inv. Botez Cristian pentru a ridica sume de bani expediate postal.

- convorbirile din 13.10.2005 și 14.10.2005 cu martorul Ciucanu Cornel, care urma să-i procure o firmă în numele căreia să obțină autorizație de utilizator final și care „să-i facă intrări de motorină”. Discuțiile sunt edificatoare cu privire la modul de operare (vol. 22, fil. 125-131).

- convorbirile din 15.11.2005 cu inv. Cartas Loredana (vol. 22, fil. 274 și 280-281) ce evidențiază modul în care inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan se sustrage de la verificări fiscale, prin intervenții la organe fiscale din alte localități care să preia actele contabile pentru propriul control.

Este vorba de perioada în care S.C. „Cation Fashion” S.R.L. nu putea fi verificată de organele fiscale întrucât inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan nu punea la dispoziție contabilitatea.

- convorbirea din 21.11.2005 (vol. 22, fil. 332) cu o persoană necunoscută, căruia îi cere să caute un cumpărător pentru „firmă lui Ovidiu” (în fapt este vorba de S.C. „Tascochim Grup” S.R.L.) „deoarece vreau să mai scot una pe ea”, „dar vreau să scot pe altcineva”. După cum s-a văzut, S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. a fost cesionată imediat după obținerea autorizației de buncheraj.

- convorbirile din luna octombrie 2005 cu inc. Cartas Lucian cu privire la documentația privind schimbarea sediului S.C. „Cation Fashion” S.R.L. (vol. 22, fil. 386-404).

Începând din data de 15.10.2005, inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc discută cu Cartas Lucian despre antrenarea sa în afacerile cu produse petroliere (vol. 22, fil. 386), cerându-i să se gândească și propunându-i un câștig de 1,5 mld. ROL, în sensul de a-și înființa o firmă precum inc.

Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, riscurile fiind reduse „atâta timp cât vinzi ceea ce produci”.

La data de 26.10.2005 (vol. 22, fil. 403-405) inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc reia discuția cu inc. Cartas Lucian pe această temă, ajungând la concluzia că „ar fi mai bine să facem pe ea” (Tașcu Emanuela).

La data de 28.10.2005 (vol. 22, fil. 406) inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc îi cere inc. Cartas Lucian să „dea drumul așa, pe Ema (Tașcu Emanuela), dar la Vaslui”, urmând ca până la 10.11.2005 să obțină autorizațiile.

Graba era motivată pentru că, începând din anul 2006, au zis că vor fi modificate reglementările fiscale privind autorizațiile de utilizator final („să mergem o lună și jumătate în plin”).

Discuțiile continuă în zilele următoare, până la 07.12.2005 (vol. 22, fil. 408-452), între inculpații Cartas Lucian, Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, Cristodorescu Tiberiu Francisc și Tașcu Emanuela, privind înființarea și numele firmei, sediu, contract de închiriere cu S.C. „Cation Fashion” S.R.L. pentru depozit, autorizații, contracte cu rafinării, transporturi, beneficii bănești pentru inc. Cartas Lucian.

De altfel, în declarațiile lor, inculpații Cartas Lucian și Tașcu Emanuela, au confirmat implicarea inculpaților Cristodorescu Tiberiu Francisc și Sarca-Brad Ovidiu-Ioan în faptele săvârșite prin intermediul S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui.

Acești doi inculpați (Tașcu Emanuela și Cartas Lucian) au motivat că nu au avut reprezentarea caracterului ilicit al operațiunilor, de acestea ocupându-se ceilalți 2 inculpați, apărări care nu pot fi reținute, având în vedere pe de o parte, materialul probator din care rezultă clar că au avut posibilitatea să evalueze riscurile, fiind chiar preveniți de inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc că afacerile sunt legale doar în aparență.

În plus, inc. Cartas Lucian s-a ocupat și în cazul S.C. „I P Ozana Grup” S.R.L. Iași de închirierea sediului social iar în cazul S.C. „Cation Fashion” S.R.L. s-a ocupat de întocmirea documentației privind schimbarea sediului, din interceptarea convorbirilor sale telefonice rezultând că a fost folosit în mod constant de inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc pentru astfel de activități, scopul urmărit de acesta din urmă fiind în mod evident acela de a sustrage firmele folosite de la verificările fiscale.

Împrejurarea că au acționat sub controlul celorlalți 2 inculpați, iar majoritatea câștigurilor au fost însușite de inculpații Cristodorescu Tiberiu Francisc și Sarca-Brad Ovidiu-Ioan urmează a fi avută în vedere la individualizarea pedepsei.

Cu privire la mecanismul de producere a prejudiciului, este relevantă convorbirea telefonică purtată de ins. Cristodorescu Tiberiu Francisc (CT) la 12.10.2005, ora 13:36:41 cu o persoană numită Cătălin (C), neidentificată, pe care o redăm integral:

C - Alo?

CT - Da CĂTĂLIN.

C - TIBI este o treabă bună, tare dacă rezolvi repede. Am găsit pe cineva serios.

CT - Și ce cumpără, motorină sau "white"?

C - Și una și alta, ce este.

CT - Cât îmi dai peste preț de rafinărie la "white"?

C - Zi un preț ca să știe.

CT - Un milion jumate vreau eu și vă mai puneți și voi cinci sute de mii și îi spuneți două milioane pe tonă. Atâta se vinde, două-două jumate pe tonă. Cu transportul lui.

C - Cât este tona la preț de rafinărie?

CT - Păi, dar nu știu. Asta nu are importanță, deoarece ăștia mai schimbă prețurile acum, dar dacă vrei sun și îți spun. Eu mă duc mai târziu să fac contractul acolo. Eu am totul stabilit, numai trebuie să fac contractul pe tone.

C - Da. Eu ți-am zis că eu sunt mulțumit cu moșul și sunt mulțumit și cu cinci sute. Mă înțelegi?

CT - Da.

C - Numai că este treabă bună și prindem și piața ȘTIUBULUI. El este tare acolo.

CT - Bine, bine.

C - Dar numai să știi prețul să-i zici.

CT - Da băi, dar prețul de rafinărie e preț de rafinărie și nu avem treabă cu prețul. Că ăa îl modifică tot timpul. Mă înțelegi? El vede factura de la rafinărie către mine și restul ni-l dă la negru. El bagă banii la rafinărie și încarcă și restul îl dă la negru. Aici este transparent tot.

C - Da, da și trebuie să ia pe firma lui, nu?

CT - Nu are cum să ia pe firma lui, deoarece este pe firma noastră. Are autorizație acolo. Bagă banii la noi în firmă când sunt mașinile la încărcat. Își încarcă mașinile și când pleacă ne dă diferența.

C - Da, da am înțeles.

CT - Bagă în rafinărie, dar în firma noastră care are contract cu rafinăria...

C - Am înțeles. Și îi dai acte din ălea?

CT - Cum?

C - Îi dai acte de motorină, nu?

CT - Îi dau de degresant până acolo, de acolo îi dau motorină.

C - Da, da, da. Deci la final ajunge motorină?

CT - Da, da.

C - Aha. Dar nu știu ce preț, că el tot mă întreabă de preț. Nu știu ce preț să-i zic.

CT - Bine, mă uit și vă zic prețul.

C - Bun.

Este evident astfel mecanismul de creditare de către beneficiarul real al contului firmei deținătoare de autorizații cu suma reprezentând prețul produselor de rafinărie, urmând ca în momentul încărcării să se plătească

diferența", adică profitul ilicit al infractorilor, după care se parcurgea circuitul fictiv al actelor contabile, astfel încât „la final ajunge motorină”

Inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan s-a apărat susținând că operațiunile cu produse neaccizate sunt reale, fapt înfirmat de probele administrate în cauză, așa cum au fost deja prezentate.

În plus, modul său de operare este demonstrat și la alte cauze în care a mai fost cercetat și în prezent este judecat (vol. 4, fil. 136-160, rechizitoriul nr. 29/P/2005 din 14.07.2005 al Parchetului de pe lângă Curtea de Apel Cluj).

Deși inclusiv în cursul urmăririi penale a refuzat să pună la dispoziție contabilitatea S.C. „Cation Fashion” S.R.L., în cererile pe care le-a formulat în apărare în sensul efectuării unei expertize financiar-contabile a solicitat să fie avute în vedere și documentele contabile ale firmei, aflate la sediul ei din comuna Găneasa, județul Olt (contrar celor susținuți inițial că s-ar afla la organele fiscale din județul Olt).

Având în vedere modul de săvârșire a faptelor, nu este exclusă prezentarea de către inculpat, în cursul judecății a unor documente justificative întocmite ulterior.

Fictivitatea operațiunilor a fost confirmată în declarațiile sale și de inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc (vol. 8, fil. 141-150).

Inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, cunoscând că în cazul motorinei Euro obținută și comercializată în baza autorizației de buncheraj și a celor de utilizator final prin intermediul S.C. „Tascachim Grup” S.R.L. nu se mai poate apăra cu documente contabile fictive, a negat că ar fi contribuit la obținerea și valorificarea autorizațiilor, susținând că, de aceste activități sunt răspunzători învinuiții Crivăț Sorin, Gămălie Cristian și Alexe Răzvan.

Cu toate acestea, inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc și inv. Gămălie Cristian, precum și inc. Tașcu Emanuela au declarat că inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan a valorificat autorizațiile.

De asemenea, din verificările efectuate la depozitele Oarja și Brazi ale S.N.P. Petrom a rezultat că, la depozitul Oarja autorizațiile au fost depuse atât de Tașcu Emanuela cât și de martorul Meticaru Alin Ionuț, aceștia confirmând că au depus documentații la solicitarea inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan.

Totodată, inv. Gămălie Cristian, a arătat că a fost solicitat de inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan să îl ajute cu instituirea unei ipoteci în favoarea S.C. „Tascachim Grup” S.R.L., pentru încheierea contractului cu S.N.P. Petrom pentru livrarea de motorină.

În plus, după cum s-a reținut pe baza constatărilor tehnico-științifice grafice (vol. 9, fil. 224-234), fiul inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, inv. Sarca-

Brad Ionuț-Ovidiu a completat ordine de plată în numele S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. către depozitul Oarja.

În același timp este de menționat și declarația martorului Butcă Vladimir-Alexandru (vol. 5, fil. 30-34), din care rezultă că cel care l-a contactat inițial în vederea întocmirii documentației pentru autorizația de buncheraj pentru S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. a fost inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, acesta prezentându-se ca reprezentant al acestei firme și fiind cel mai interesat dintre ceilalți inculpați de obținerea autorizației.

Înv. Rădulescu Paul-Eugeniu a negat participarea la săvârșirea faptelor, susținând că, prin firma la care este director de vânzări, S.C. „Radox Intermed” S.R.L. București, nu a făcut decât să asigure transportul produselor petroliere de la rafinării la depozitul Găneasa, județul Olt, la solicitarea inc. Tașcu Emanuela și în baza contractului nr. 22 din 01.11.2005 (vol. 8, fil. 369-371), încheiat între S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. și S.C. „Radox Intermed” S.R.L. București, acesta facturând serviciile prestate.

Așa cum s-a stabilit, contractul și facturile sunt întocmite fictiv de inv. Rădulescu Paul-Eugeniu, întrucât contractul nu a fost semnat de Tașcu Emanuela și S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. nu a efectuat plăți către S.C. „Radox Intermed” S.R.L., învinuindu-l încercând astfel să dea o aparență legală relațiilor dintre firme.

Din declarațiile inculpaților Tașcu Emanuela, Cartas Lucian și Sarca-Brad Ovidiu-Ioan a rezultat că inv. Rădulescu Paul-Eugeniu a fost cel care, a contactat pe inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan și apoi pe ceilalți doi, pentru a valorifica autorizația S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. punând la dispoziția inc. Tașcu Emanuela documente ale unor firme „fantomă” în baza cărora au fost justificate scriptic livrări de produse neaccizate, aflându-se în relații de colaborare cu cel care s-a ocupat de înființarea acestor firme, Purinichi Gheorghe.

Tot prin intermediul acestor firme, inv. Rădulescu Paul-Eugeniu a coordonat alimentarea contului S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. pentru plata la rafinării, ocupându-se apoi de transportul și valorificarea „la negru” a uleiurilor minerale drept carburant.

În acest sens, la data de 19.11.2005, între inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc și inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan au loc două discuții telefonice (vol. 22, fil. 328-329) după obținerea autorizațiilor pentru uleiuri minerale pentru S.C. „Tascochim Grup” S.R.L..

Din conținutul acestora rezultă că inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan a fost contactat de inv. Rădulescu Paul-Eugeniu pentru valorificarea „autorizației de la Vaslui”, însă negociază și cu învinuiții Alțex Răzavan (zis „Ochiosul”), având îndoieli cu privire la buna credință a celui din urmă și

înclinând să trateze cu primul. Inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc l-a lăsat pe inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan să aprecieze.

La data de 28.11.2005 (vol. 22, fil. 448) inc. Cartas Lucian este apelat de inv. Rădulescu Paul-Eugeniu, care nu-l găsisse pe inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan și era interesat să încarce 3 transporturi din rafinărie, dar pentru aceasta trebuia să opereze viramentele bancare, fiind necesară deplasarea la bancă a inc. Tașcu Emanuela.

Aceste împrejurări dovedesc participarea inv. Rădulescu Paul-Eugeniu la săvârșirea faptelor. În plus, din declarațiile inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc rezultă că acest învinuit a participat și la valorificarea motorinei pentru buncheraj, însă aceste declarații nu s-au coroborat cu alte mijloace de probă, motiv pentru care inv. Rădulescu Paul-Eugeniu urmează să răspundă pentru prejudiciul în valoare de 4.567.946 RON produs prin comercializarea ilicită a uleiurilor minerale prin intermediul S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui.

Învinuitul Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu nu a recunoscut săvârșirea faptelor, susținând că, deși are calitatea de coasociat la S.C. „Cation Fashion” S.R.L., el nu a efectuat acte de administrare ale firmei, aceste atribuții fiind ale tatălui său, inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan. De asemenea, a susținut că singura sa activitate în funcționarea acestei firme a fost de a se deplasa la bănci, din dispoziția tatălui său, pentru a întocmi ordine de plată în numele firmei.

Contribuția sa la săvârșirea faptelor rezultă însă din declarațiile conducătorilor auto care l-au observat ocupându-se de transporturi (a se vedea declarațiile martorilor Marin Constantin, Bulumac Marian, Nistor Nelu – vol 7, fil. 5-6, 77-79 și 80-81), din transferurile de bani prin mandate on line pe care le-a realizat între ceilalți participanți, precum și din împrejurarea că, în pofida declarației sale nesincere, constatarea tehnico-științifică grafică nr. 18399 din 29.03.2007 efectuată în cauză de Serviciul Criminalistic al I.P.J. Iași (vol. 9, fil. 224-234) a stabilit că el a completat ordinele de plată nr. 10 din 14.03.2006, 11 din 15.03.2006, 12 din 17.03.2006, 16 din 23.03.2006, 17 din 23.03.2006 (vol. 9, fil. 235-247) prin care s-au efectuat plăți de la S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. către S.C. „Rompetrol” S.A., Rafinăria „Steaua Română” S.A. și S.C. „Petrom” S.A. – Depozit Oarja, dovedindu-se astfel că a acționat prin intermediul S.C. „Tascochim Grup” S.R.L., împreună cu inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan și după cesionarea acesteia către cetățeanul maghiar Kral Csaba în vederea valorificării ilicite a motorinei neaccizate destinate activității de buncheraj.

Referitor la încheierea „fantomă” identificate, s-a reținut că de înființarea/funcționarea/cesionarea acestora s-a ocupat Purinichi Gheorghe, prin intermediul lui Plisco Marius- Vasile și Bercea Miron-Iulian.

Astfel, Purinichi Gheorghe a fost asociat la S.C. „Baioli Impex” S.R.L. București, pe care a cesionat-o numiților Pașca Florian și Pădurean Ovidiu-Florentin. Ulterior firma a fost cesionată lui Plisco Marius-Vasile, însă în tot acest timp Purinichi Gheorghe a păstrat dreptul de semnătură în bancă.

Purinichi Gheorghe i-a recrutat pe Bercea Miron-Iulian și Plisco Marius-Vasile, pe care apoi i-a determinat să preia ca asociați, pe lângă S.C. „Baioli Impex” S.R.L. și următoarele firme: S.C. „Gligotrans” S.R.L., S.C. „Spartan” S.R.L., S.C. „Ronero” S.R.L., precum și alte firme care în prezenta cauză nu au fost implicate.

Prin intermediul celor doi, Purinichi Gheorghe a recrutat pe Anastasiu Marius, pe care l-au împuternicit să efectueze operațiuni bancare în contul S.C. „Spartan” S.R.L.

Purinichi Gheorghe a cooptat-o și pe Jipa Aida-Denisa, care efectua operațiuni bancare pentru S.C. „Sector Logistic” S.R.L. și S.C. „Gligotrans” S.R.L.

Prin intermediul lui Pădurean Ovidiu, Purinichi Gheorghe l-a recrutat pe Ienciu Florin-Lucian, pe numele căruia a înființat S.C. „Vascos Impex” S.R.L., S.C. „Sabi Cam” S.R.L. și S.C. „Eco Concept” S.R.L.

Toate operațiunile în bancă pentru aceste firme erau efectuate fie personal de Purinichi Gheorghe, fie prin împuternicire din dispoziția sa.

Aceste împrejurări au rezultat din declarațiile persoanelor implicate precum și din relațiile obținute (vol. 6, fil. 1-144).

După o primă audiere, Purinichi Gheorghe s-a sustras cercetărilor.

Cu privire la înv. Alexe Răzvan, susținerile inculpaților Cristodorescu Tiberiu Francisc și Sarca-Brad Ovidiu-Ioan în sensul că ar fi participat la coordonarea operațiunilor ilicite de finanțare a achizițiilor de produse petroliere și de vânzare a lor „la negru” nu s-au coroborat cu alte probe care să demonstreze participarea sa efectivă la săvârșirea faptelor.

În cauză s-a început urmărirea penală și împotriva înv. Cartas Loredana, întrucât în calitate de consilier în cadrul D.G.F.P. Iași a ajutat pe inculpații Cristodorescu Tiberiu Francisc, Sarca-Brad Ovidiu-Ioan și Cartas Lucian la săvârșirea faptelor.

Din actele de urmărire penală efectuate în cauză s-a reținut că după ce înc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan a devenit asociat la S.C. „Cation Fashion”

S.R.L., învinuită l-a ajutat pe acesta să-și actualizeze evidența contabilă în vederea începerii activității, efectuând acte incompatibile cu funcția sa, în special în perioada cât firma a funcționat în județul Botoșani, astfel încât nu intra în sfera atribuțiilor sale de serviciu ce presupun supraveghere și control. De asemenea, din conținutul convorbirilor telefonice interceptate autorizat a rezultat că atât inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc cât și inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan au încercat să o determine pe învinuită să efectueze intervenții la organele de control fiscal din municipiul Botoșani, în perioada în care se încerca verificarea fiscală a S.C. „Cation Fashion” S.R.L. însă nu s-a stabilit dacă aceste intervenții s-au realizat.

Începând din data de 08.05.2006 înv. Cartas Loredana a încetat raporturile de serviciu la D.G.F.P. Iași.

Din analiza probatoriului privind pe învinuita Cartas Loredana rezultă că aceasta a săvârșit activități incompatibile cu funcția sa dar care au fost de natură să-i atragă răspunderea disciplinară în perioada în care a funcționat la D.D.F.P. Iași, o eventuală acțiune în acest sens fiind lipsită de obiect.

De asemenea, din cercetările efectuate, în afară de transferurile și recepția de sume de bani în numele inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc, în sarcina învinuiților Cazacu Olga-Gabriela, Vlăduțu Dan-Constantin și Botez Cristian, nu s-au reținut alte acte de participare efectivă la săvârșirea faptelor ce fac obiectul cauzei. Totodată, pe baza probelor administrate, acestora nu li se poate imputa că au cunoscut proveniența ilicită a acestor sume de bani.

Probele administrate în cauză nu au conturat vinovăția inculpaților Tașcu Emanuela, Cartas Lucian și a învinuiților Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu și Rădulescu Paul-Eugeniu cu privire la infracțiunea prev. de art. 7 al. 1 din Legea nr. 39/2003, acestora neputându-li-se imputa reprezentarea organizării grupului, ci au executat activitățile infracționale coordonați de inculpații Cristodorescu-Tiberiu Francisc și Sarca-Brad Ovidiu-Ioan.

Totodată, în sarcina înv. Gămălie Cristian nu s-au reținut acte de participare efectivă la infracțiunile ce fac obiectul cauzei, activitatea sa infracțională săvârșită prin intermediul firmelor sale fiind cercetată în dosarul nr. 21/P/2005 al D.N.A. – Serviciul Teritorial Brașov.

Înv. Teodosiu Florin-Silviu și Druță Ilie, precum și făptuitorii Kral Csaba și Boer Zoltan se sustrag urmăririi penale.

În cauză a fost analizat și modul în care autoritățile fiscale au respectat prevederile legale cu privire la eliberarea autorizațiilor de utilizator final și la verificarea realității operațiunilor firmelor implicate.

După cum s-a stabilit, S.C. „Cation Fashion” S.R.L. și S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. au îndeplinit formal condițiile prevăzute de Codul fiscal și celelalte reglementări fiscale în materie.

Referitor la certificarea autorizațiilor de utilizator final de către consilierii Bușcu Marin și Cincă Vasile-Viorel din cadrul D.G.F.P. Olt, s-a stabilit că aceasta s-a realizat formal de către aceștia, pe baza copiilor xerox ale facturilor și ale notelor de recepție, atât la sediul instituției cât și al punctul de lucru din Găneasa al S.C. „Cation Fashion” S.R.L., însă în cazul autorizațiilor de utilizator final pentru motorina destinată buncherajului, ștampila de certificare a D.G.F.P. Olt și semnăturile celor doi consilieri au fost falsificate de persoane rămase neidentificate, astfel încât în sarcina celor doi funcționari nu s-a reținut săvârșirea vreunei infracțiuni.

În cursul cercetărilor a fost verificată și susținerea inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan că, pentru obținerea autorizațiilor de la D.G.F.P. Botoșani, numitul Dreer Gheorghe ar fi pretins suma de 5.000 euro pentru a o da unui funcționar cu atribuții de conducere în cadrul instituției prin intermediul martorului Bâldea Nicolae, însă această împrejurare nu a fost confirmată de probele administrate.

În cauză au mai fost efectuate acte premergătoare și față de Sorescu Cristian, întrucât în calitate de funcționar guvernamental ar fi pretins membrilor grupării că le poate obține un contract de prestări servicii în valoare de 10 mld. ROL cu R.A. „Apele Române”, contra unui „comision” de 15%, însă din cercetări nu au rezultat indicii referitoare la săvârșirea de către făptuitor a unei infracțiuni. În fapt inv. Crivăț Sorin a avut inițiativa acestei afaceri, care nu s-a mai concretizat.

Mijloace de probă

1. Sesizarea cu nr. 100342/15.05.2006 a Gărzii Financiare Vaslui împotriva inc. Tașcu Emănuela (vol. 2, fil. 98-112); Sesizarea Gărzii Financiare Botoșani nr. 3000322/22.02.2006 privind S.C. „Cation Fashion” S.R.L. împreună cu documentele anexă (vol. 3, fil. 17-38); Sesizarea Gărzii Financiare Iași nr. 103177/IS/20.12.2004 către Parchetul de pe lângă Judecătoria Iași, împreună cu documentele anexă (vol. 4, fil. 9-46);
2. Raport de constatare al specialistului D.N.A. din 11.09.2006 privind S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui (vol. 2, fil. 3-22);

Raport de constatare al specialistului D.N.A. din 17.07.2006 privind S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui (vol. 2, fil. 23-40); Nota de constatare a specialistului D.N.A. din 01.09.2006 privind S.C. „Cation Fashion” S.R.L. (vol. 3, fil. 1-16); Raport de constatare al specialistului D.N.A. privind S.C. „IP Ozana Grup” S.R.L. Iași (vol. ,fil. 1-8)

3. Rapoartele de constatare tehnico-științifică grafică nr. 18399/2007 și 20999/2007 al Serviciului Criminalistic al I.P.J. Iași (vol. 9, fil. 224-234, 251-267),
4. Autorizații de interceptare și înregistrare a convorbirilor și mesajelor împreună cu încheierile de ședință (vol. 23, fil. 1-5); Procesele-verbale cu redarea convorbirilor telefonice purtate de înv. Crivăț Sorin (vol. 23, fil. 6-115); Adresa D.N.A. Brașov cu nr. 21/P/2005 din 30.01.2006 împreună cu autorizația și procesul-verbal de redare a convorbirii telefonice purtate de înv. Crivăț Sorin cu inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc în ziua de 31.05.2006, ora 19:16 (vol. 23, fil. 116-121); Autorizații de interceptare a convorbirilor telefonice împreună cu încheierile emise de Tribunalul Iași, convorbiri purtate din inculpații Cristodorescu Tiberiu Francisc și Cartas Lucian și de alte persoane care au fost cercetate de D.I.I.C.O.T – Serviciul Teritorial Iași (vol. 22, fil. 1-29); Procese-verbale de redare a înregistrărilor convorbirilor telefonice purtate de inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc cu ceilalți învinuiți/inculpați și alte persoane, în perioada august-noiembrie 2005 (vol. 22, fil. 30-350); Procese-verbale de redare a înregistrărilor convorbirilor telefonice purtate de inc. Cartas Lucian cu ceilalți învinuiți/inculpați și alte persoane, în perioada august-decembrie 2005; Copii ale suporturilor originale pe care se află înregistrate aceste convorbiri, respectiv două CD-uri: unul cu seria DNA-IS-0093 conținând convorbiri interceptate ale inculpaților Cristodorescu Tiberiu Francisc, Cartas Lucian și ale înv. Crivăț Sorin, iar cel de-al doilea cu seria DNA-IS-0094 conținând înregistrarea convorbirii telefonice din data de 31.05.2006, ora 19:16, dintre inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc și înv. Crivăț Sorin, pusă la dispoziție în baza art. 91 ind.2, al. 5 C. pr. pen. de D.N.A. – Serviciul Teritorial Brașov;
5. Documentația privind expedierea/primirea de sume de bani prin mandate poștale on line (vol. 20);
6. Declarațiile olografe ale numiților Cartas Lucian, Cartas Loredana, Cristodorescu Tiberiu Francisc și proces-verbal din 08.09.2003 de predare a evidenței contabile a S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași lui Cioran Iurie (vol. 4, fil. 224-229);

7. Declarațiile martorilor Pițu Lucian-Gabriel, Stroe Cosmin-Nicolae, Dreer Gheorghe, Stavar Danciu, Lău Constantin, Dineț Victor Didi, Ciucanu Corneliu, Stoian Marius, Sorescu Cristian, Butcă Vladimir Alexandru, Tufă Cristian Laurențiu, Petcu Toma-Florin, Boțoață Constantin-Cristian, Florea Sergiu, Ciobanu Dumitru, David Maria, Pădureț Mihail (vol. 5, fil. 1-61);
8. Declarațiile martorilor Bușcu Marin, Cincă Vasile-Viorel (vol. 5, fil. 67- 81);
9. Declarațiile martorilor Galea Florin, Cosmin Adrian, Păun Adrian, Ursu Lucian, Anghel Ion, Calabalic Dragoș, Niculae Vasile Fernando, Matei Alexandru, Bădicu Dan, Dobre Ion, State Ion, Mihalcea Constantin, Sima Nicolae, Voicu Cristian, Pădureț Mihail, Tamaș Ioan, Tamaș Teodor Mihai (vol. 5, fil. 82-99);
10. Declarație martor Apostoaiei Vasilica-Ramona și rechizitoriu nr. 2/D/P/2004 al D.I.I.C.O.T. Serviciul Teritorial Bacău (vol. 5, fil. 149-172);
11. Comunicarea nr. 46205 din 05.06.2006 a O.N.R.C. privind pe cetățeanul maghiar Kral Csaba (vol. 5, fil. 100-102);
12. Declarație martor Popa Eugen – șef Birou autorizații în cadrul D.G.F.P. Valui (vol. 5, fil. 249-252);
13. Declarațiile martorilor Bâldea Nicolae, Botea Daniel-Amarildo, Foea Răzvan, Merticariu Alin-Ionuț, Petho Attila, Pisaltu Radu Ion, Pârlog Vasile, Chelaru Marius-Laurențiu (vol. 5, fil. 312-338);
14. Declarația martorului Anastasiu Marius cu privire la S.C. „Spartan” S.R.L. Săcele (vol. 6, fil. 1-4);
15. Declarație martor Purinichi Gheorghe și mandatul on-line cu nr. B39200013987 (vol. 6, fil. 12-16);
16. Declarație martor Gligorovici Cristian-Nicolae împreună cu ~~înregistrul~~ privind S.C. Gligo Trans S.R.L. (vol. 6, fil. 17-26);
17. Declarațiile martorilor Eăca Marian, Jipa Aida-Denisa, trei mandate on-line cu numele acesteia, comunicarea I.P.J. Constanța cu nr. 31069/4.10.2006 privind dosare penale cu Jipa Aida-Denisa (vol. 6, fil. 27-41);
18. Declarațiile martorilor Bercea Miron-Iulian, Pădurean Ovidiu-Valentin și Ienciu Florin-Lucian, împreună cu citația privind pe Plisco Marius-Vasile (vol. 6, fil. 122-144);
19. Declarațiile martorilor Stanciu Gheorghe, Marin Victor (șoferi) Ciobanu Dumitru (director Agromec Gânceasa), Oprea Nicolae, Pal Mirel, Constantin Dan, Șchiopu Gheorghe, Negoită Vasile (șoferi), împreună cu procesele-verbale și planșe foto de

reconstituire a traseului parcurs de la rafinare la Găneasa (vol. 7, fil. 1-72);

20. Declarațiile martorilor Iruc Dumitru, Lungu Constantin, Bulumac Marian, Nistor Nelu și Predescu Bogdan-Bebe (șoferi) (vol. 7, fil. 73-83);
21. Declarație Budileanu Anetuța, reprezentantul S.C.L.P.P. Brazi. (vol. 13, fil. 96,97);
22. Declarație Prodan Cristina-Maria, reprezentant S.C.L.P.P. Oarja (vol. 13, fil. 101,102);
23. Declarații martori Fieraru Nicușor și Chivu Constantin (vol. 17, fil. 489-490);
24. Declarații martori Rodideal Vasile și Ungureanu Mircea referitoare la S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași (vol. 8, fil. 152-157);
25. Documente contabile ale S.C. „Tascocchim Grup” S.R.L. (vol. 10, 11 și 12);
26. Documente privind controalele organelor fiscale la S.C. „Euroil” S.R.L. Săliște, S.C. „Ana Oil” S.R.L. Sibiu, S.C. „Euro-Ștefan” S.R.L. Sebeș (vol. 15);
27. Extrase de conturi ale S.C. „Cation Fashion” S.R.L., S.C. „Robalim” S.R.L., S.C. „Independence Tours” S.R.L. (vol. 19);
28. Copii autorizații de utilizator final emise de D.G.F.P. Vaslui pentru S.C. „Tascocchim Grup” S.R.L. Vaslui (vol. 2, fil. 41-47);
29. Copia autorizației cu seria F nr. 0026.GR eliberată de Căpitănia Zonală Giurgiu (vol. 2, fil. 48);
30. Situații privind achizițiile de uleiuri minerale de către S.C. „Tascocchim Grup” S.R.L. Vaslui și corespondență între secțiile Gărzii Financiare implicate în controale (vol. 2, fil. 49-89);
31. Raportul de inspecție fiscală nr. 2217/08.06.2006 și decizia de impunere emise de Garda Financiară Vaslui (vol. 2, fil. 90-97);
32. Nota de constatare nr. 10037/15.05.2006 a Gărzii Financiare Vaslui împreună cu anexele și corespondența (vol. 2, fil. 113-302);
33. Acte de constatare și documente primite de la D.G.F.P. Botoșani privind S.C. „Tascocchim Grup” S.R.L. (vol. 3, fil. 39-194);
34. Documente predate de Garda Financiară Iași privind actele de control încheiate cu privire la S.C. „Cation Fashion” S.R.L. (vol. 3, fil. 195-222);
35. Documente solicitate de la D.G.F.P. Iași privind documentația în baza căreia s-au eliberat autorizații de utilizator final pentru S.C. „Cation Fashion” S.R.L. când avea sediul în Iași (vol. 3, fil. 223-281);
36. Documente solicitate de la D.G.F.P. Olt privind autorizațiile de utilizator final pentru S.C. „Cation Fashion” S.R.L., când avea sediul

în Iași și copii după actele de identitate ale salariaților Bușcu Marin și Cîncă Vasile-Viorei (vol. 3, fil. 292-298);

37. Copie a sesizării cu nr. 201407/CJ/21.04.2005 a Gărzii Financiare Cluj către Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Cluj privind S.C. „Cation Fashion” S.R.L. și inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan împreună cu acte de constatare și copii facturi fiscale (vol. 3, fil. 289-341);
38. Proces-verbal din 07.03.2006 întocmit de consilieri din cadrul D.G.F.P. Olt privind controlul efectuat la S.C. „Cation Fashion” S.R.L. cu domiciliul fiscal în comuna Găneasa, județul Olt și documente anexă transmise de D.G.F.P. Olt (vol. 3, fil. 342-357);
39. Rechizitoriul 29/P/2005 din 14.07.2005 al Parchetului de pe lângă Curtea de Apel Cluj privind pe inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan și alte documente privind S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași (vol. 4, fil. 136-160);
40. Date de identificare a firmei S.C. „Real Service” S.R.L. Mera, județul Cluj primite de la Oficiul Național al Registrului Comerțului (vol. 4, fil. 161-168);
41. Corespondență cu Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Cluj privind dosare penale cu S.C. „Real Service” S.R.L. Mera, județul Cluj și relația acestora cu S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași (vol. 4, fil. 169-177);
42. Sesizarea Gărzii Financiare Cluj nr. 103762/104342/CJ/17.11.2004 privind S.C. „Real Service” S.R.L. Mera, județul Cluj împreună cu documentele anexă (vol. 4, fil. 178-214);
43. Documente de căutare și consemn a numitului Cioran Iurie (vol. 4, fil. 215-218);
44. Documente de verificare a numitului Ungureanu Mircea (vol. 4, fil. 219-223);
45. Documente pentru citarea numitului Kral Csaba prin Procuratura Republicii Ungare (vol. 5, fil. 103-117);
46. Documente primite de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Vaslui din dosarul societății S.C. „Tascachim Grup” S.R.L. Vaslui (vol. 5, fil. 118-146);
47. Comunicarea D.G.F.P. Vaslui nr. 27987/05.09.2006 din care rezultă că S.C. „Tascachim Grup” S.R.L. nu a depus nici o situație financiară (vol. 5, fil. 147-148);
48. Istoricul S.C. „Tascachim Grup” S.R.L. Vaslui primit de la O.N.R.C. (vol. 5, fil. 173-193);
49. Documentația depusă la D.G.F.P. Vaslui de către S.C. „Tascachim Grup” S.R.L. în vederea eliberării autorizațiilor de utilizator final

pentru perioada 01.11.2005 – 5.05.2006, împreună cu autorizațiile (vol. 5, fil. 194-249);

50. Documente ridicate de la Căpitănia Zonală Giurgiu și C.N. Administrația Porturilor Dunării Fluviale S.A. privind avizarea și autorizarea pentru desfășurarea de activități de buncheraj de către S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui (vol. 5, fil. 253-311);
51. Proces-verbal din 23.05.2006 întocmit de Garda Financiară Brașov în urma controlului la S.C. „Spartan” S.R.L. Săcele, împreună cu anexele și corespondența cu Garda Financiară Vaslui (vol. 6, fil. 5-11);
52. Documente de control la S.C. „Sector Logistic” S.R.L. Constanța și S.C. „Gligo Trans S.R.L. Tulcea primite de la Garda Financiară Constanța (vol. 6, fil. 42-56);
53. Proces-verbal din 30.06.2006, întocmit de D.G.F.P. Brașov în urma controlului la S.C. „Nevar International” S.R.L. (vol. 6, fil. 57-72);
54. Nota de constatare din 17.08.2006 la S.C. „Kmetyo Trans” S.R.L. (vol. 6, fil. 73-86);
55. Înscrisuri privind calitatea de asociat/administrator la firme a numiților Pliscó Marius-Vasile și Bercea Miron-Iulian (vol. 6, fil. 87-93);
56. Mandate on-line pe numele Plisco Marius-Vasile și Bercea Miron-Iulian (vol. 6, fil. 106-110);
57. Documente de control întocmite de Garda Financiară Botoșani la S.C. „Cation Fashion” S.R.L. împreună cu anexele și corespondența (vol. 6, fil. 145-281);
58. Corespondența S.C.C.O. Vaslui cu S.C. „Blitz Transport” S.R.L. Comarnic, S.C. „Dimag 2001” S.R.L. București, Peco Argeș-Oarja, „Radox-Intermed” S.R.L. București, S.L.P.P. Brazi, Agromec S.A. Găneasa pentru solicitarea de documente privind relațiile comerciale cu S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui, împreună cu o parte din răspunsuri (vol. 7, fil. 84-136);
59. Proces-verbal de ridicare de la Garda Financiară Vaslui a unui dosar cu documente de aprovizionare și livrare uleiuri minerale de către SC Tascochim Grup S.R.L. Vaslui și corespondență efectuată de cu alte secții din țară (vol. 7, fil. 137-432);
60. Documentația în baza căreia a fost ridicată motorină euro neaccizată de către S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui de la „Petrom” S.A. S.C.L.P.P. Brazi, în luna martie 2006 (vol. 13, fil. 84-95);

61. Documentația în baza căreia a fost ridicată motorina euro neacizată de către S.C. „Tascocchim Grup” S.R.L. Vaslui de la „Petro” S.A.- S.C.L.P.P. Oarja, în martie 2006 (vol. 13, fil. 98-252);
62. Nota de constatare nr. 01342/14.03.2007 încheiată de Garda Financiară București la S.C. „Radox Intermed” S.R.L. București (vol. 13, fil. 255-295);
63. Sesizarea cu nr. 301768/24.03.2006 a Gărzii Financiare Prahova privind pe SARCA-BRAD OVIDIU-IOAN în calitate de asociat și administrator al SC CATION FASHION S.R.L. GĂNEASA, împreună cu anexele (vol. 16, fil. 1-380);
64. Documente privind livrările de uleiuri minerale de către S.C. Rafinăria S.A. „Steaua Română” Câmpina către S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Botoșani și documente bancare de plată (vol. 17, fil. 1-225);
65. Poces-verbal din 16.02.2006 cu verificările efectuate la S.C. „Independence Tours” S.R.L. și copii ale documentelor ridicate, certificat de înregistrare și actul constitutiv al societății în copie (vol. 17, fil. 226-236);
66. Documente privind livrările de uleiuri minerale și degresanți dintre S.C. „Robalim” S.R.L. Ștefănești, Vâlcea către S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Botoșani și documente bancare de plată (vol. 17, fil. 237-481);
67. Proces-verbal din 14.02.2006 cu rezultatul verificărilor efectuate la sediul declarat al S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Găneasa, județul Olt, cu fotografii ale depozitului (vol. 17, fil. 482-488);
68. Documente privind închirierea depozitului de carburanți din Găneasa, județul Olt de către S.C. „Cation Fashion” S.R.L. (vol. 17, fil. 491-512);
69. Documente ridicate de la D.G.F.P. Botoșani privind dosarul fiscal al S.C. „Cation Fashion” S.R.L. (vol. 17, fil. 513-520);
70. Copie plângere penală formulată de Garda Financiară Prahova împotriva S.C. „Cation Fashion” S.R.L. la data de 27.03.2006 (vol. 17, fil. 527-533);
71. Proces-verbal de control încheiat de către D.G.F.P. Olt la S.C. „Cation Fashion” S.R.L. la data de 07.03.2006 (vol. 17, fil. 534-546);
72. Comunicare D.G.F.P. Vâlcea cu privire la relațiile comerciale dintre S.C. „Cation Fashion” S.R.L. și S.C. „Robalim” S.R.L. (vol. 17, fil. 547-551);
73. Proces-verbal de control încheiat de către D.G.F.P. Vâlcea la S.C. „Robalim” S.R.L. Ștefănești la 07.02.2007 și anexe (vol. 17, fil. 552-664);

74. Documente ridicate de la S.C. „Agromec” S.A. Găneasa privind relația comercială cu S.C. „Cation Fashion” S.R.L. (vol. 18, fil. 1-30);
75. Documente privind livrările de uleiuri minerale efectuate de Rafinăria „Vega” Ploiești către S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Botoșani (vol. 18, fil. 31-441);
76. Convenția între S.C. „Janosi Es Tarsai” S.R.L. și S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. (vol. 8, fil. 82-83);
77. Dovadă de ridicare de la inc. Tașcu Emanuela a 6 autorizații de utilizator final emise de D.G.F.P. Vaslui, 6 autorizații, acte de cesiune și proces-verbal de predare a actelor S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. de către inc. Tașcu Emanuela, cetățeanului maghiar Kral Csaba (vol. 8, fil. 84-95);
78. Rechizitoriu nr. 43/P/2006 al Direcției Naționale Anticorupție – Serviciul Teritorial Brașov privind pe Crivăț Sorin (vol. 8, fil. 311-343);
79. Declarațiile și cererile inculpaților Sarca-Brad Ovidiu-Ioan (vol. 9, fil. 10-93), Tașcu Emanuela (vol. 8, fil. 10-99), Cristodorescu Tiberiu-Francisc (vol. 8, fil. 105-166), Cartas Lucian (vol. 8, fil. 172-227) și ale învinuiților Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu (vol. 9, fil. 25-221), Rădulescu Paul Eugeniu (vol. 8, fil. 355-381), Cartas Loredana (vol. 8, fil. 344-354), Crivăț Sorin (vol. 8, fil. 271-309), Alexe Răzvan (vol. 8, fil. 265-270), Gămălie Cristian (vol. 8, fil. 248-258), Vlăduț Dan-Constantin (vol. 8, fil. 237-240), Botez Cristian (vol. 8, fil. 241-246), Cazacu Olguța-Gabriela (vol. 8, fil. 229-233);
80. Procesele-verbale de prezentare a materialului de urmărire penală: Tașcu Emanuela (vol. 8, fil. 97), Cristodorescu Tiberiu Francisc (vol. 8, fil. 166), Sarca-Brad Ovidiu-Ioan (vol. 9, fil. 348), Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu (vol. 9, fil. 349), Cartas Lucian (vol. 8, fil. 227), Rădulescu Paul-Eugeniu (vol. 8, fil. 385).

Latura civilă

Prejudiciul adus bugetului de stat prin intermediul S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași este în valoare de 451.908,827 RON și este imputabil inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc și inv. Druță Ilie.

Prejudiciul adus bugetului de stat prin intermediul S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Găneasa, județul Olt, este în valoare de 8.400.500,799 RON și este imputabil inculpaților Cristodorescu Tiberiu Francisc, Sarca-Brad Ovidiu-Ioan și învinuiților Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu și Crivăț Sorin.

Prejudiciul adus bugetului de stat prin intermediul S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. este în valoare de 7.623.777 RON și este imputabil astfel:

- suma de 4.567.946 RON, reprezentând accize și T.V.A. datorată prin comercializarea ilicită a uleiurilor minerale în baza autorizațiilor nr. 18.836/2005, 2.025/2006, 2.026/2006 este imputabil inculpaților Cristodorescu Tiberiu Francisc, Sarca-Brad Ovidiu-Ioan, Tașcu Emanuela, Cartas Lucian și învinuiților Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu, Crivăț Sorin, Rădulescu Paul-Eugeniu,

- suma de 3.055.831 RON, reprezentând accize, T.V.A. și impozit pe profit, datorată prin comercializarea ilicită a motorinei destinată activității de buncheraj (autorizațiile nr. 4378/2006) este imputabilă inculpaților Cristodorescu Tiberiu Francisc, Sarca-Brad Ovidiu-Ioan și învinuiților Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu și Crivăț Sorin precum și făptuitorilor Kral Csaba și Böer Zoltan.

În cauză ca părți civile au fost introduse Direcția Generală a Finanțelor Publice Iași, Direcția Generală a Finanțelor Publice Botoșani, Direcția Generală a Finanțelor Publice Vaslui din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor Publice.

De asemenea, sunt introduse în cauză ca părți responsabile civilmente, S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași, S.C. „Cation Fashion” S.R.L., S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. și S.C. „Radox Intermed” S.R.L. București.

În vederea recuperării prejudiciului au fost identificate o serie de bunuri ale învinuiților și inculpaților cu privire la care s-a instituit sechestrul asigurator:

- prin ordonanța din 06.06.2006 s-a dispus instituirea sechestrului asigurator prin indisponibilizarea sumelor de bani existente în contul inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc cu nr. 7441595 de la Raiffeisen Bank – Sucursala Vâlcea, cu sold creditor 25.000 RON (vol. 21, fil. 1-19);

- prin ordonanța din 06.06.2006 s-a dispus instituirea sechestrului asigurator prin indisponibilizarea sumelor de bani existente în contul inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc cu nr. 7511.A01.0.3342680.0175.ROL.1 de la Banca Comercială Română – Sucursala Iași, cu sold creditor de 365,49 RON (vol. 21, fil. 25-31),

- prin ordonanța din 06.06.2006 s-a dispus instituirea sechestrului asigurator prin indisponibilizarea sumelor de bani existente în contul inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc cu nr. 4024002824759EUR01 de la Bank Post – Sucursala Iași, cu sold 0 (vol. 21, fil. 71-81),

- în baza ordonanței din 13.04.2007 s-a dispus instituirea sechestrului asigurator asupra părților sociale deținute de inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc la S.C. „Ileda Group” S.R.L. Iași (vol. 21, fil. 276-277),

- în baza ordonanței din 30.06.2006 s-a dispus instituirea sechestrului asigurător prin indisponibilizarea sumelor de bani existente în contul inc. Tașcu Emanuela de la Raiffeisen Bank – Sucursala Iași, sold 0 (vol. 21, fil. 198-200),

- în baza ordonanței din 22.06.2006 s-a dispus instituirea sechestrului asigurător prin indisponibilizarea sumelor de bani existente în contul nr. SV31209782400 al inc. Tașcu Emanuela de la B.R.D. – Sucursala Iași – sold debitor (vol. 21, fil. 201-210),

- în baza ordonanțelor din 28.06.2006 s-a dispus instituirea sechestrului asigurător prin indisponibilizarea sumelor de bani existente în conturile de la Banca Transilvania S.A. ale S.C. „Cation Fashion” S.R.L., S.C. „Petrogrup” S.R.L. și ale învinutului Teodosiu Florin (vol. 21, fil. 217-219),

- în baza ordonanței din 30.06.2006 s-a dispus instituirea sechestrului asigurător prin indisponibilizarea sumelor de bani existente în contul S.C. „Cation Fashion” S.R.L. de la Raiffeisen Bank – Agenția Drăgășani (vol. 21, fil. 220-222),

- în baza ordonanței din 12.04.2007 s-a dispus instituirea sechestrului asigurător prin indisponibilizarea unui număr de 5 mijloace de transport aparținând părții responsabilă civilmente S.C. „Radox Intermed” S.R.L. București (vol. 21, fil. 260-275).

Încadrarea juridică

Faptele inc. **Cristodorescu Tiberiu Francisc** săvârșite în legătură cu activitatea S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași constau în instigarea înv. Druță Ilie de a nu evidenția în actele contabile, operațiunile comerciale și veniturile relizate, precum și de a evidenția în actele contabile (facturi fiscale) operațiuni fictive, în scopul sustragerii de la plata impozitului pe profit și T.V.A. în valoare de 451.908,827 RON, fiind prevăzute de art. 25 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. b și al. 3 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. și art. 25 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen.

Deși aceste fapte au fost săvârșite în perioada în care era în vigoare Legea nr 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, dat fiind caracterul lor continuat, consumarea s-a realizat în momentul săvârșirii ultimului act, astfel încât sunt aplicabile dispozițiile Legii nr. 241/2005.

Faptele aceluiași inculpat săvârșite în legătură cu activitatea S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Botoșani constau în instigarea inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan de a evidenția în facturile fiscale precum și în alte documente legale (rapoarte de producție) operațiuni fictive, în scopul sustragerii de la

plata de accize și T.V.A. în valoare de 8.400.500,799 RON, fiind prevăzute de art. 25 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen.

Faptele aceluiași inculpat săvârșite prin intermediul S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui constau în insitgarea inculpaților Tașcu Emanuela, Cartas Lucian și Sarca-Brad Ovidiu-Ioan și a învinuitului Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu de a evidenția în facturile fiscale precum și în alte documente legale (rapoarte de producție) operațiuni fictive, în scopul sustragerii de la plata de accize și T.V.A. în valoare de 7.623.777 RON, fiind prevăzute de art. 25 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen.

Faptele inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc de a efectua transferuri de bani în scopul ascunderii originii ilicite a acestora constituie infracțiunea de spălare a banilor prevăzută de art. 23 lit. a din Legea nr. 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen.

Faptele aceluiași inculpat de a constitui un grup infracțional organizat în vederea săvârșirii infracțiunilor de mai sus constituie infracțiunea prev. de art. 7 al. 1 din Legea nr. 39/2003.

În cauză se va face aplicarea disp. art. 33 lit. a C. pen.

Inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc a fost cercetat și pentru săvârșirea infracțiunii prev. de art. 6 ind. 1 din Legea nr. 78/2000, întrucât în luna septembrie 2005 ar fi promis o sumă de bani inv. Crivăț Sorin să intervină, în virtutea funcției și relațiilor sale, pentru ca numitul Czuczura Zsiga, arestat în dosarul nr. 2/D/P/2004 al D.I.I.C.O.T. Bacău la data de 01.09.2005 să fie cercetat în stare de libertate, însă, în afara convorbirilor telefonice interceptate, care conțin referiri vagi cu privire la folosul ilicit și la persoana care îl oferea, probele administrate nu sunt de natură a conduce la trimiterea în judecată a inculpatului, motiv pentru care se va dispune scoaterea de sub urmărire penală a sa pentru săvârșirea acestei infracțiuni.

De asemenea, nu sunt întrunite elementele modalității de săvârșire a infracțiunii prevăzute de art. 9 al. 1 lit. f din Legea nr. 241/2005 și nici ale modalității de săvârșire a infracțiunii prev. de art. 23 lit. c din Legea nr. 656/2002.

În cauză, față de inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc, la data de 01.06.2006 s-a pus în mișcare acțiunea penală pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 25 C. pen. raportat la art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005, art. 25 C. pen. rap. la art. 215 al. 5 C. pen., art. 25 C. pen. rap. la art. 23 lit. a și c din Legea nr. 656/2002, faptele privind numai activitatea în legătură cu S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui.

Urmează a fi pusă în mișcare acțiunea penală față de inculpat și cu privire la faptele săvârșite prin S.C. „IP Ozana” S.R.L. Iași și S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Botoșani, precum și pentru infracțiunea prev. de art. 7 al. 1 din Legea 39/2003.

Inculpatul Cristodorescu Tiberiu Francisc urmează a fi trimis în judecată pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 25 C. pen. rap la art. 9 al. 1 lit. b și c și al. 3 din Legea 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 23 lit. a din Legea nr. 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 7 al. 1 din Legea 39/2003, toate cu aplicarea art. 33 lit. a C. pen.

Faptele inc. **Sarca-Brad Ovidiu-Ioan** săvârșite în calitate de asociat și administator al S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Botoșani, de a refuza nejustificat prezentarea către organele fiscale (Garda Financiară – Secția Botoșani, D.G.F.P. Botoșani), precum și către organul de urmărire penală, după mai mult de trei somați consecutive și de asemenea de a evidenția în facturile fiscale și alte documente legale (rapoarte de producție), operațiuni comerciale fictive sunt prevăzute de art. 4 și 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen.

Faptele aceluiași inculpat săvârșite prin intermediul S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui, de a ajuta pe inc. **Tașcu Emanuela** să sustragă firma de la plata de accize și T.V.A., în valoare de 4.567.946 RON (autorizațiile nr. 18836/2005 și 2025,2026/2006) prin evidențierea de operațiuni fictive și apoi după cesionarea firmei către **Kral Csaba** de a acționa în același sens pentru sustragerea de la plata de accize, T.V.A. și impozit pe profit, în valoare de 3.055.831 RON (autorizațiile nr. 4378/2006), constituie acte de complicitate la infracțiunea prev. de art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., însă, datorită caracterului continuat al infracțiunilor de evaziune fiscală săvârșite prin S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Botoșani și S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui, inculpatul săvârșind acte de autorat cât și de complicitate, se va reține în sarcina sa autoratul, mai ales că, în cazul S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. a efectuat în fapt acte de administrare, chiar dacă în drept nu avea nici o calitate în firmă.

Faptele inc. **Sarca-Brad Ovidiu-Ioan** de a efectua transferuri de bani în scopul ascunderii originii ilicite a acestora constituie infracțiunea de spălare a banilor prevăzută de art. 23 lit. a din Legea nr. 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen.

Faptele aceluiași inculpat de a constitui un grup infracțional organizat în vederea săvârșirii infracțiunilor de mai sus constituie infracțiunea prev. de art. 7 al. 1 din Legea nr. 39/2003.

În cauză nu sunt întrunite elementele modalităților de săvârșire a infracțiunii de evaziune fiscală de către acest inculpat de la art. 9 al. 1 lit. b și f din Legea nr. 241/2005, întrucât evidența contabilă a S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Botoșani nu a fost predată și firma nu a avut sedii principale sau secundare declarate fictiv sau inexact.

De asemenea nu sunt conturate elementele modalităților prevăzute la lit. c) a art. 23 din Legea nr. 656/2002.

Prin ordonanța din 15.09.2006 s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale față de inculpat pentru săvârșirea infracțiunii prev. de art. 26 C. pen. raportat la art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005, art. 26 C. pen. rap. la art. 215 al. 5 C. pen., art. 26 C. pen. rap. la art. 23 lit. a și c din Legea nr. 656/2002, faptele fiind în legătură cu activitatea S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui.

Urmează a fi pusă în mișcare acțiunea penală față de inculpat și pentru faptele săvârșite prin intermediul S.C. „Cation Fashion” S.R.L. precum și pentru infracțiunea prev. de art. 7 al. 1 din Legea 39/2003.

Inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan urmează a fi trimis în judecată pentru săvârșirea infracțiunii prev. de art. 4 și 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 23 lit. a din Legea 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. și art. 7 al. 1 din Legea 39/2003, toate cu aplicarea art. 33 lit. a C. pen.

Faptele inculpatei *Tașcu Emanuela*, de a sustrage S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui de la plata de accize și T.V.A. în valoare de 4.567.946 RON (autorizațiile nr. 18836/2005 și 2025, 2026/2006) prin comercializarea ilicită de uleiuri minerale, evidențiind operațiuni comerciale fictive sunt prevăzute de art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen.. Inculpatei nu i se poate imputa utilizarea autorizațiilor nr. 4378/2006 și comercializarea ilicită a bunurilor destinate activității de buncheraj, aceste activități survenind cesionării firmei către Kral Csaba.

Fapta aceleiași inculpate de a efectua înregistrări inexacte în contabilitate, care se reflectă în bilanțul contabil și de a le folosi în scopul justificării activității ilicite, sunt prevăzute de art. 37 din Legea nr. 82/1991 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. și art. 291 C. pen. cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen..

Cercetările efectuate nu au confirmat în sarcina inc. *Tașcu Emanuela* efectuarea de operațiuni de transferuri de bani de natură a constitui infracțiunea de spălare a banilor, astfel încât se va dispune scoaterea sa de sub urmărire penală pentru săvârșirea infracțiunii prev. de art. 23 lit. a și c din Legea nr. 656/2002 și de asemenea se va dispune scoaterea sa de sub

urmărire penală cu privire la infracțiunea prev. de art. 292 C. pen. referitor la adresa prin care a solicitat autorizație de buncheraj și în care a declarat că aceasta va fi folosită numai pentru activități conexe celor de transport naval, respectiv buncherajul navelor (alimentarea navelor din raza Căpităniei Zonale Giurgiu), întrucât așa cum s-a arătat, utilizarea autorizației s-a realizat ulterior cesionării de către inculpată a firmei.

Față de inculpată s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale prin ordonanța din 30.05.2006 pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005, art. 215 al. 5 C. pen., art. 23 lit. a și c din Legea nr. 656/2002, art. 43 din Legea nr. 82/1991, art. 292 C. pen..

Având în vedere că, pentru fapta de evaziune fiscală și cea prevăzută de Legea contabilității s-a reținut cu ocazia punerii în mișcare a acțiunii penale forma simplă a acestora, pentru ca apoi prin ordonanța din 19.12.2006 să se stabilească caracterul continuat al faptelor, urmează a se dispune punerea în mișcare a acțiunii penale față de această inculpată pentru toate cele 14 acte materiale ce compun infracțiunea continuată, constând în livrările fictive de produse neaccizate către cele 14 firme „fantomă”.

Inc. Tașcu Emanuela urmează a fi trimisă în judecată pentru săvârșirea infracțiunii prev. de art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 37 din Legea nr. 82/1991 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 291 C. pen. cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. toate cu aplicarea art. 33 lit. a C. pen.

Faptele *inc. Cartas Lucian* constau în ajutarea *inc. Tașcu Emanuela* de a sustrage S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui de la plata de accize și T.V.A. în valoare de 4.567.946 RON (autorizațiile nr. 18836/2005 și 2025, 2026/2006) prin comercializarea ilicită de uleiuri minerale, evidențiind operațiuni comerciale fictive fiind prevăzute de art. 26 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen..

Cercetările efectuate nu au confirmat nici în sarcina *inc. Cartas Lucian* efectuarea de operațiuni de transferuri de bani de natură a constitui infracțiunea de spălare a banilor, astfel încât se va dispune scoaterea sa de sub urmărire penală pentru săvârșirea infracțiunii prev. de art. 23 lit. a și c din Legea nr. 656/2002.

Prin ordonanța din 01.06.2006 a fost pusă în mișcare acțiunea penală față de inculpat pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 25 C. pen. raportat la art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005, art. 25 C. pen. rap. la art. 215 al. 5 C. pen., art. 25 C. pen. rap. la art. 23 lit. a și c din Legea nr. 656/2002, art. 25 C. pen. rap. la art. 43 din Legea nr. 82/1991.

Având în vedere că acțiunea penală a fost pusă în mișcare pentru forma simplă a infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală, ea urmează a fi extinsă față de inculpat pentru toate cele 14 acte materiale ce compun unitatea infracțiunii continuate.

Inc. Cartas Lucian urmează a fi trimis în judecată pentru săvârșirea infracțiunii prev. de art. 26 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen.

Învinuitul Crivăț Sorin a decedat în cursul urmăririi penale, la data de 28.03.2007 (vol. 8, fil. 273), astfel încât se va dispune încetarea urmăririi penale cu privire la faptele reținute în sarcina sa.

Faptele înv. *Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu* sunt săvârșite în calitate de complice al inc. *Sarca-Brad Ovidiu-Ioan* cu privire la evaziunea fiscală și de asemenea, la rândul său a efectuat transferuri de bani în scopul ascunderii originii ilicite a acestora.

Învinuitul Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu urmează a fi trimis în judecată pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 26 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. și art. 23 lit. a din Legea nr. 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. toate cu aplicarea art. 33 lit. a C. pen.

Faptele înv. *Rădulescu Paul-Eugeniu* constau în ajutarea inc. *Tășcu Emanuela* de a valorifica ilicit autorizațiile pentru uleiuri minerale nr. 18836/2005 și 2025, 2026/2006, contribuind la cauzarea prejudiciului în valoare de 4.567.946 RON, fără a se reține în sarcina sa efectuarea de transferuri de sume de bani.

Învinuitul Rădulescu Paul-Eugeniu urmează a fi trimis în judecată pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 26 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen.

Deși inculpații au fost cercetați inițial și pentru săvârșirea infracțiunii de înșelăciune, prev. de art. 215 al. 5 C. pen., în concurs cu evaziunea fiscală, ulterior, prin ordonanța procurorului din 19.12.2006 a fost schimbată încadrarea juridică a faptelor, întrucât prejudiciul în dauna bugetului de stat a fost cauzat numai prin infracțiuni de evaziune fiscală.

Pentru considerentele arătate anterior se va dispune scoaterea de sub urmărire penală a învinuiților *Cartas Loredana*, *Alexe Răzvan*, *Cazacu*

Cu privire la faptele săvârșite de Purinichi Gheorghe, Teodosiu Florin-Silviu, Druță Ilie constând în participarea la săvârșirea faptelor descrise prin intermediul firmelor „fantomă” pe care le-au administrat, se va dispune disjungerea cauzei, ca și față de Kral Csaba și Boer Zoltan.

De asemenea, se va dispune disjungerea cauzei și cu privire la sesizările organelor Gărzii Financiare privind S.C. „Kyky & Pina Construct” S.R.L. Ploiești, S.C. „Ersion” S.R.L. Ploiești și S.C. „Marcopet Serv” S.R.L. Ploiești, atașate dosarului urmare a declinării de competență efectuate de D.N.A. – Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție și D.I.I.C.O.T. – Biroul Teritorial Brașov.

Scurt istoric privind formarea dosarului

Dosarul a fost înregistrat la data de 11.04.2006 prin disjungere din dosarul nr. 1/P/2006.

La data de 25.05.2006 la dosar a fost conexat dosarul nr. 35/D/P/2006 al D.I.I.C.O.T. – Biroul Teritorial Vaslui privind activitatea S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui, urmare a ordonanței de declinare a competenței a acestui organ din data de 24.05.2006.

La data de 23.06.2006, a fost înregistrat dosarul nr. 49/P/2006, urmare a trimiterii de către Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție din cadrul D.N.A. – structura centrală a dosarului nr. 84/P/2006 privind activitatea S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Botoșani, dosar ce conținea și dosarul nr. 188/P/2006 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Botoșani. Dosarul nr. 49/P/2006 a fost conexat la prezenta cauză la data de 19.09.2006.

Inculpatul Cristodorescu Tiberiu Francisc are vârsta de 37 de ani, nu este căsătorit, are studii medii, este asociat la S.C. „Ileda Group” S.R.L. Iași.

Inculpatul are antecedente penale, care nu atrag starea de recidivă, fiind condamnat la o pedeapsă de un an și zece luni închisoare pe care a executat-o începând cu data de 26.08.1996, fiind împlinit termenul de reabilitare (vol. 8, fil. 101).

Prin ordonanța din 01.06.2006 s-a dispus de către procuror reținerea inculpatului pentru 24 de ore până la data de 02.06.2006 (vol. 8, fil. 111-117) iar prin Încheierea nr. 8795/2006 a Tribunalului Iași din data de 02.06.2006 și mandatul de arestare nr. 104/U/02.06.2006 s-a dispus arestarea preventivă a inculpatului pentru 29 de zile. Inculpatul a fost arestat până la data de 09.06.2006, când prin Încheierea nr. 139 dată în dosarul nr. 2427/2006 Curtea de Apel Iași a dispus în recursul inculpatului punerea sa în libertate (vol. 8, fil. 204-215).

Inculpatul Sarca-Brad Ovidiu-Ioan are vârsta de 46 de ani, nu este căsătorit, este asociat și administrator la S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Găneasa, județul Olt și are antecedente penale care nu atrag starea de recidivă (vol. 9, fil. 11).

Prin ordonanța procurorului din 15.09.2006 s-a dispus reținerea inculpatului pentru 24 de ore iar prin Încheierea nr. 14765/99/2006 din 15.09.2006 a Tribunalului Iași s-a dispus arestarea preventivă a sa pentru 29 de zile, măsură prelungită până la data de 06.02.2007, când prin Încheierea nr. 20 pronunțată în dosarul nr. 832/99/2007 al Tribunalului Iași a fost respinsă propunerea de prelungire a arestării, dispunându-se punerea în libertate a inculpatului și înlocuirea măsurii arestării cu măsura de a nu părăsi țara pe o durată de 30 de zile, măsură care a fost prelungită apoi prin ordonanțele procurorului din 02.03.2007, 05.04.2007, 02.05.2007 și care expiră la data de 09.06.2007 (vol. 9, fil. 99-212).

În aceeași cauză, față de inculpat s-a mai dispus măsură obligării de a nu părăsi țara pentru o perioadă de 30 de zile, în perioada 08.02. – 09.03.2006 prin ordonanța nr. 188/P/08.02.2006 a Parchetului de pe lângă Tribunalul Botoșani (vol. 1, fil. 19).

Inculpata Tașcu Emanuela are vârsta de 32 ani, nu este căsătorită, are studii superioare, este de profesie economist fiind angajată la S.C.C.F. – Grup Colas S.A. Iași și nu are antecedente penale. La data de 30.05.2006 prin ordonanța procurorului, inculpata a fost reținută pentru 24 de ore, iar la aceeași dată, prin Încheierea nr. 8723/2006 și în baza mandatului de arestare nr. 98/U/2006 inculpata a fost arestată preventiv pentru 25 de zile,

măsura fiind prelungită până la data de 28.08.2006, când inculpatul a fost pus în libertate în baza Încheierii nr. 189 din aceeași dată, dosar nr. 3670/45/2006 al Curții de Apel Iași (vol. 8, fil. 21-48).

Inculpatul Cartas Lucian are vârsta de 36 ani, nu este căsătorit, are un copil minor, are studii superioare, este director la S.C. „Mass Energy” S.R.L. Iași și are antecedente penale care nu atrag starea de recidivă, suferind o condamnare la pedeapsa amenzii (vol. 8, fil. 178).

Prin ordonanța procurorului din 01.06.2006 a fost reținut pentru 24 de ore, iar prin Încheierea nr. 8795/2006 din 02.06.2006 inculpatul a fost arestat pentru 29 de zile și apoi pus în libertate prin Încheierea nr. 139 din 09.06.2006 a Curții de Apel Iași (dosar 2427/2006) (vol. 8, fil. 186-215).

Învinuitul Rădulescu Paul-Eugeniu are vârsta de 39 de ani, este căsătorit, are studii superioare, este director la S.C. „Radox Inermed” S.R.L. București și nu are antecedente penale.

Învinuitul Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu are vârsta de 24 de ani, are studii medii, nu este căsătorit, nu are antecedente penale și este asociat la S.C. „Cation Fashion” S.R.L. Găneasa.

Față de cele expuse, în bază art. 262 pct. 1 lit. a și b C. pr. pen., art. 249 raportat la art. 11 pct. 1 lit. b și art. 10 lit. a și d C. pr. pen., art. 243 raportat la art. 11 pct. 1 lit. c și art. 10 lit. g C. pr. pen., art. 228 rap. la art. 10 lit. a și d C. pr. pen. și art. 38 rap. la art. 45 C. pr. pen.

DISPUN

1. Punerea în mișcare a acțiunii penale împotriva inculpaților:

- **Sarca Brad Ovidiu Ioan** – fiul lui [REDACTED] născut la 23 mai 1960 în comuna Cuzăplac, jud. Sălaj, domiciliat în Cluj-Napoca, str. [REDACTED] jud. Cluj, fără forme legale în Cluj-Napoca, str. [REDACTED], cetățean român, divorțat, fără copii minori, cu antecedente penale -/pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 4 din Legea nr. 241/2005, art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 23 lit. a din Legea 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., (fapte săvârșite prin intermediul S.C. „Cation Fashion” S.R.L.) art. 7 al. 1 din Legea nr. 39/2003 cu aplicarea art. 33 lit. a C. pen..

- **Taşcu Emanuela** - fiica lui [REDACTED], născută la 11.10.1974, în Iași, jud. Iași, cu domiciliul în Iași, [REDACTED], ct. 2, ap. 9, județul Iași, CNP 2 [REDACTED] 1, necăsătorită, de cetătenie română, economist S.C.C.F. Iași – Grup Colăs S.A., studii superioare,

antecedente penale - fără - pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. art. 37 din Legea nr. 82/1991 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 291 C. pen. cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. toate cu aplicarea art. 33 lit. a C. pen.

- **Cristodorescu Tiberiu Francisc** - fiul lui [REDACTED], născut la data de 08.06.1969 în municipiul Dej, județul Cluj, domiciliat în Iași, str. [REDACTED], nr. [REDACTED], CNP [REDACTED], necăsătorit, cetățean român, studii medii, asociat la S.C. „Ileda Group” S.R.L. Iași, cu antecedente penale, pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 25 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. b și c și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 23 lit. a din Legea 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., (fapte săvârșite prin intermediul S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași și S.C. „Cation Fashion” S.R.L.) art. 7 al. 1 din Legea nr. 39/2003 cu aplicarea art. 33 lit. a C. pen.

- **Cartas Lucian** - fiul lui [REDACTED], născut la 05.02.1971 în Bârlad, județul Vaslui, domiciliat în Iași, [REDACTED], nr. [REDACTED], județul Iași, CNP [REDACTED], studii superioare, director economic la S.C. « Mass Energy » S.R.L. Iași, divorțat - pentru săvârșirea infracțiunii prev. de art. 26 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen.

2. Trimiterea în judecată a inculpaților:

- **Sarca Brad Ovidiu Ioan** - cu datele mai sus precizate - pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 4 din Legea nr. 241/2005 (faptă săvârșită prin intermediul S.C. „Cation Fashion” S.R.L.), art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 23 lit. a din Legea 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., (fapte săvârșite prin intermediul S.C. „Cation Fashion” S.R.L. și S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui) art. 7 al. 1 din Legea nr. 39/2003 cu aplicarea art. 33 lit. a C. pen.

- **Taşcu Emanuela** - cu datele mai sus precizate - pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 37 din Legea nr. 82/1991 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 291 C. pen. cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. cu aplicarea art. 33 lit. a C. pen. (fapte săvârșite prin intermediul S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui).

- **Cristodorescu Tiberiu Francisc** - cu datele mai sus precizate - pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 25 C. pen. rap. la art. 9 al. 1

lit. b și c și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 23 lit. a din Legea 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. (fapte săvârșite prin intermediul S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași, S.C. „Cation Fashion” S.R.L. și S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui) art. 7 al. 1 din Legea nr. 39/2003 cu aplicarea art. 33 lit. a C. pen.

- **Cartas Lucian** - cu datele mai sus precizate - pentru săvârșirea infracțiunii prev. de art. 26 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. (S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui).

3. Punerea în mișcare a acțiunii penale și

4. Trimiterea în judecată a inculpaților:

- **Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu**, fiul lui [REDACTED], născut la 12.04.1983 în municipiul Cluj-Napoca, județul Cluj, cu același domiciliu în str. [REDACTED] cetățean român, necăsătorit, student, asociat la S.C. „Cation Fashion” S.R.L., fără antecedente penale, CNP [REDACTED] pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 26 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. și art. 23 lit. a din Legea nr. 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. toate cu aplicarea art. 33 lit. a C. pen. (fapte săvârșite prin intermediul S.C. „Cation Fashion” S.R.L. și S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui)

- **Rădulescu Paul-Eugeniu**, fiul lui [REDACTED], născut la 07.04.1968 în municipiul Turnu-Măgurele, județul Teleorman, cu domiciliu în municipiul București, str. [REDACTED] sector 2, cetățean român, căsătorit, studii superioare (inginer), director la S.C. „Radox Intermed” S.R.L. București, fără antecedente penale, CNP [REDACTED] pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 26 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. c și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. (fapte săvârșite prin intermediul S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui)

5. Scoaterea de sub urmărire penală a inculpaților

- **Sarca Brad Ovidiu Ioan** - pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 9 al. 1 lit. b și f și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. și art. 23 lit. c din Legea nr. 656/2002, cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen.,

- **Taşcu Emanuela** - pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 23 lit. c din Legea nr. 656/2002, cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. și art. 292 C. pen.

- **Cristodorescu Tiberiu Francisc** - pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 25 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. f și al. 3 din Legea nr.

241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 23 lit. c din Legea 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. și art. 6 ind. 1 din Legea 78/2000.

- *Cartas Lucian* - pentru săvârșirea infracțiunii prev. de art. 26 C. pen. rap. la art. 23 lit. a și c din Legea nr. 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. și art. 25 C. pen. raportat la art. 37 din Legea nr. 82/1991.

6. Scoaterea de sub urmărire penală a învinuiților:

- *Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu* pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 26 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. b și f și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. și art. 23 lit. c din Legea nr. 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen.

- *Rădulescu Paul-Eugeniu*, pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 26 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. b și f și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen.

- *Gămălie Cristian* (fiul lui [redacted], născut la data 12.10.1973 în municipiul București, cu același domiciliu în Șoseaua [redacted], CNP [redacted],

și *Alexe Răzvan* (fiul lui [redacted], născut la data 14.09.1979 în comuna Dărmănești, județul Dâmbovița, domiciliat în mun. Ploiești, str. T. [redacted], județul Prahova, CNP [redacted]),

pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 26 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. b, c, f și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 23 lit. a și c din Legea 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen. și art. 7 al. 1 din Legea nr. 39/2003.

- *Botez Cristian, Vlăduț Dan Constantin, Cazacu Olguța-Gabriela*, cercetați pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 26 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. b, c, f și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 23 lit. a și c din Legea 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen.;

- *Cartas Loredana* pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 11 al. 1 din Legea 78/2000, art. 26 C. pen. rap. la art. 9 al. 1 lit. b, c, f și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen., art. 23 lit. a și c din Legea 656/2002 cu aplicarea art. 41 al. 2 C. pen.;

7. Încetarea urmăririi penale față de înv. *Crivăț Sorin* (fiul lui Adrian și Valentina, născut la data 06.05.1974 în municipiul București, cu același domiciliu în str. [redacted], sc. A, ap. 9, sector 2, CNP 174[redacted]) pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 257 C. pen. cu referire la art. 6 din Legea nr. 78/2000 cu aplicarea art. 41 C. pen., art. 9 al. 1 lit. b, c, f și al. 3 din Legea nr. 241/2005 cu aplicarea art. 41 C. pen., 23 lit. a și c din Legea nr. 656/2002 cu aplicarea

8. Neînceperea urmăririi penale față de:

- **Bușcu Marin și Cincă Vasile-Viorel**, consilieri la D.G.F.P. Olt, pentru săvârșirea infracțiunii prev. de art. 248 C. pen.
- **Sorescu Gheorghe**, director al D.G.F.P. Botoșani, pentru săvârșirea infracțiunii prev. de art. 248 și 254 C. pen.;
- **Sorescu Cristian**, din București, [redacted], pentru săvârșirea infracțiunii prev. de art. 257 C. pen. cu referire la art. 6 din Legea nr. 78/2000.

9. Disjungerea cauzei cu privire la învinuții Teodosiu Florin-Silviu și Druță Ilie, la făptuitorii Purinichi Gheorghe, Kral Csaba și Boer Zoltan, precum și cu privire la sesizările organelor Gărzii Financiare privind S.C. „Kyky & Pina Construct” S.R.L. Ploiești, S.C. „Ersion” S.R.L. Ploiești și S.C. „Marcopet Serv” S.R.L. Ploiești, atașate dosarului urmare a declinării de competență efectuate de D.N.A. – Secția de combatere a infracțiunilor conexe infracțiunilor de corupție și D.I.I.C.O.T. – Biroul Teritorial Brașov, urmând ca cercetările în acest sens să se efectueze separat.

Conform art. 264 C. pr. pen., dosarul se trimite Tribunalului Iași, urmând a fi citați

Inculpații:

- **Sarca-Brad Ovidiu-Ioan** – Cluj-Napoca, str. [redacted], județul Cluj, fără forme legale în Cluj-Napoca, str. [redacted], județul Cluj;
- **Tașcu Emanuela** – Iași, str. [redacted], județul Iași, fără forme legale în Iași, str. [redacted], sc. C, ap. 1;
- **Cristodorescu Iberiu Francisc** – Iași, str. [redacted], fără forme legale în Iași, B-du [redacted];
- **Cartas Lucian** – Iași, [redacted] nr. [redacted], județul Iași;
- **Sarca-Brad Ionuț-Ovidiu** – Cluj-Napoca, str. [redacted], județul Cluj, fără forme legale în Cluj-Napoca, str. [redacted], județul Cluj;
- **Rădulescu Paul-Eugeniu** – București, str. [redacted], sector 2.

Părți civile:

- **Direcția Generală a Finanțelor Publice Iași**, str. A. Panu, nr. 26, județul Iași;

- Direcția Generală a Finanțelor Publice Botoșani, str. Octav Onicescu, nr. 3, județul Botoșani;

- Direcția Generală a Finanțelor Publice Vaslui, str. Ștefan cel Mare, nr. 56, județul Vaslui.

Părți responsabile civile:

- S.C. „I.P. Ozana Grup” S.R.L. Iași – str. Aeroportului nr. 46, județul Iași;
- S.C. „Cation Fashion” S.R.L. comuna Găneasa, județul Olt;
- S.C. „Tascochim Grup” S.R.L. Vaslui – str. Călugăreni nr. 168, cam. 4;
- S.C. „Radox Intermed” S.R.L. București, str. George Enescu nr. 9, ap. 7 bis, sector 1.

Martorii:

- | | | | |
|--------------------------------|----------------------------------|----|-----|
| ➤ Ungureanu Mircea | - | 3, | ul |
| | B | | |
| ➤ Rodideal Vasile | - | | |
| ➤ Gămălie Cristian | - | | 4 |
| | E | | |
| ➤ Butcă Vladimir-Alexandru | - | | 0, |
| | ji | | |
| ➤ Purinichi Gheorghe | - | | 3, |
| | a | | tr. |
| | C | | 6, |
| | a | | |
| ➤ Gligorovici Cristian-Nicolae | - | | 3, |
| | ji | | |
| ➤ Merticariu Alin-Ionuț | - | | 3, |
| | b | | |
| ➤ Bercea Miron-Iulian | - | | ei |
| | N | | |
| ➤ Pădurean Ovidiu-Valentin | - | | 1, |
| | ji | | |
| ➤ Ienciu Florin-Lucian | - | | st, |
| | ji | | |
| ➤ Luca Marian | - | | A, |
| | b | | în |
| | E | | 4, |
| | si | | |
| ➤ Jipa Aida-Denisa | - | | 4, |
| | et. 3, ap. 37, județul Constanța | | |

- Anastasiu Marius
- Botea Daniel-Amarildo
- Foca Răzvan
- Dreer Gheorghe
- Bâldea Nicolae
- Bulumac Marian
- Nistor Nelu
- Cartas Loredana
- Vlăduțu Dan-Constantin
- Cazacu Olguța-Gabriela
- Botez Cristian
- Ciucanu Corneliu
- Sorescu Cristian

sector 1.

Alte date:

În baza art. 118 lit. a C. pen. și art. 25 din Legea nr. 656/2002, urmează a se dispune confiscarea

- de la inc. Cristodorescu Tiberiu Francisc a sumei de 278.550 RON și
 - de la inc. Sarca-Brad Ovidiu-Ioan a sumei de 24.200 RON,
- sume ce au provenit din săvârșirea infracțiunilor,

Se stabilesc cheltuielile judiciare în sumă de 15.000 RON, reprezentând costurile deplasării organelor de urmărire penală și a materialelor utilizate, ce vor fi suportate în solidar de inculpați.

**PROCUROR ȘEF SERVICIU,
NICOLAE IONAȘCU**



[Handwritten signature]