

**R O M Â N I A**  
**MINISTERUL PUBLIC**  
**PARCHETUL DE PE LÂNGĂ**  
**ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE**  
*Secția de urmărire penală și criminalistică*  
**Nr. 303/P/2005**

**conform art.264 alin.3 C.pr.pen.**  
**PROCUROR ȘEF SECȚIE,**  
**Marius Iacob**

## RECHIZITORIU

**31.08.2007**

Procuror FRANCISC HIRSMAN, din cadrul Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția de urmărire penală și criminalistică;

Examinând dosarul de urmărire penală cu numărul de mai sus, privind pe:

### **I**

**1. RĂDULESCU ȘTEFAN**- inculpat pentru săvârșirea infracțiunilor de:

- **delapidare** prev. de art.215<sup>1</sup> alin.1 și 2 C.pen cu aplic. art.41 alin.2 C.pen.;
- **evaziune fiscală** prev. de art.11 lit.c din Legea nr.87/1994 modificată prin Legea nr.161/2003 cu aplic. art.41 alin.2 C.pen.;
- **instigare la evaziunea fiscală** prev. de art.25 C.pen. rap. la art.11 lit.c din Legea nr.87/1994 modificată prin Legea nr.161/2003 cu aplic. art.41 alin.2 C.pen.;
- **instigare la infracțiunea de prezentare de acte falsificate la autoritatea vamală**, prev. de art.25 C.pen. rap. la art.178 din Legea nr.141/1997 cu aplic. art.41 alin.2 C.pen.;
- **fals în înscrisuri sub semnătură privată**, prev. de art.290 C.pen. cu aplic. art.41 alin.2 C.pen.,

și învinuit pentru săvârșirea infracțiunilor de:

- **instigare la infracțiunea de evaziune fiscală**, prev. de art.25 C.pen. rap. la art.11 lit.c din Legea nr.87/1994 modificată prin Legea nr.161/2003 cu aplic. art.41 alin.2 C.pen.;
- **instigare la fals în înscrisuri sub semnătură privată**, prev. de art. 25 C.pen. rap. la art.290 C.pen. cu aplic. art.41 alin.2 C.pen.,
- **fals intelectual** prev. de art.37 din Legea nr.82/1991 rap. la art.289 C.pen., pe

### **II**

**1. CAZAN DRAGOȘ** – învinuit pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **fals în înscrisuri sub semnătură privată**, prev. de art.290 C.pen.;

**2. TABARCEA DORIN** – învinuit pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **folosire de acte falsificate la autoritatea vamală**, prev. de art.178 din Legea nr.141/1997.

**3. RĂDULESCU ALEXANDRU – fals în înscrisuri sub semnătură privată**  
prev. de art.290 C.pen.

### III

**1. CÂRCOTĂ MIHAIL-OCTAVIAN** – învinuit pentru săvârșirea infracțiunii de :

- **evaziune fiscală**, prev. de art.11 lit.c din Legea nr.87/1994, modificată prin Legea nr.161/2003 cu aplic. art.41 alin.2 C.pen.;

**2. RĂDULESCU ȘTEFAN** – învinuit pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **instigare la infracțiunea de evaziune fiscală** – prev. de art.25 C.p. rap. la art.11 lit.c din Legea nr.87/1994, modificată prin Legea nr.161/2003 cu aplic. art.41 alin.2 C.pen.;

### IV

**1) PURNICHESCU VIOLETA LAURA**

**2) BUCIU MIHAI CRISTIAN**

**3) TUDORONIU ADRIANA și**

**4) CĂLUGĂRU MIHAI**

- cercetați pentru infracțiunile prev. de art.9, 10, 11 lit.c din Legea nr.87/1994, art.37 din Legea nr.82/1991, art.25 C.pen. rap. la art.290 C.pen., art.323 C.pen., art.260 C.pen., art.292 C.pen., constat că urmărirea penală este terminată și

### EXPUN URMĂTOARELE:

#### În fapt:

#### I

Prin procesul-verbal de constatare a efectuării actelor premergătoare din 18.11.2004 (vol.1, fl.15), rezultă că numitele TUDORONIU ADRIANA, contabil șef în cadrul SC TOFAN TRANS SA București și director economic în cadrul SC SOMACO SA și PURNICHESCU VIOLETA – economist în cadrul aceleiași societăți și contabil șef la SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, au sesizat organele în drept cu privire la faptul că în perioada 2001 – 2003 în contabilitatea societăților SC TOFAN TRANS SA București (actual SC ROTRANS INTERNATIONAL HOLDING SA), SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA și SC SOMACO SA, au fost înregistrate mai multe documente justificative falsificate în scopul diminuării obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat.

În urma efectuării actelor premergătoare privitoare la operațiunile financiar-contabile efectuate la societățile SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA și SC TOFAN TRANS SA București s-a dispus începerea urmăririi penale pentru mai multe fapte și făptuitori, după cum urmează:

**1.** prin rezoluția din 18.11.2004 s-a dispus începerea urmăririi penale față de RĂDULESCU ȘTEFAN pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **delapidare** în formă calificată prev. de art.215<sup>1</sup> alin.1 și 2 C.pen. cu aplic. art.41 alin.2 C.pen. constând în aceea că în perioada martie 2000 – decembrie 2001, în calitate de

administrator unic și director general al SC TOFAN TRANS SA București și SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a dispus plata din fondurile societăților pe care le administra, pentru lucrările de construcție și amenajare a imobilului situat în București, str. Ana Davila, nr.31-33, sector 5, proprietate personală, cauzând societăților administrate un prejudiciu de aproximativ 7 mld. lei (vol.1, fl.17);

**2.** prin rezoluția din 18.11.2004 a fost începută urmărirea penală față de RĂDULESCU ȘTEFAN pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **evaziune fiscală** prev. de *art.11 lit.c din Legea nr.87/1994, modificată prin Legea nr.161/2003* constând în perioada noiembrie 2002-noiembrie 2003 în calitate de director general al SC TOFAN TRANS SA București a dispus înregistrarea în contabilitate a unor cheltuieli fictive în scopul de a diminua TVA-ul și impozitul pe profit, cauzând bugetului de stat un prejudiciu în cuantum de 4.518.644.702 lei, reprezentând 2.656.410.224 lei TVA și 1.862.234.478 lei impozit pe profit (vol.1, fl.18);

**3.** prin rezoluția din 18.11.2004 s-a început urmărirea penală față de RĂDULESCU ȘTEFAN pentru săvârșirea infracțiunilor de:

- **delapidare** în formă calificată, prev. de *art.215<sup>1</sup> alin.1 și 2 C.pen. cu aplic. art.41 alin.2 C.pen.* constând în aceea că în calitate de director general al SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA , în cursul anului 2004, în mod repetat a ridicat din casierie diverse sume în valută fără a prezenta documente justificative, cauzând societății un prejudiciu de 82.110 euro și 300 USD și

- **fals în înscrisuri sub semnătură privată** prev. de *art.290 C.pen.* constând în aceea că la data de 17.11.2004 a falsificat două ordine de plată prin care se atestă că sumele de 82.110 euro și 300 USD însușite de către acesta din casieria societății ar fi fost plătite ca „avans dividende 2004” fratelui RĂDULESCU ALEXANDRU, iar la data de 18.11.2004 a dat dispoziție numitei DIMACHE ALEXANDRINA să prezinte documentele susmenționate Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție în scopul inducerii în eroare a organelor de urmărire penală (vol.1, fl.19);

**4.** prin rezoluția din 18.11.2004 s-a dispus începerea urmăririi penale față de CÂRCOTĂ MIHAIL-OCTAVIAN pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **evaziune fiscală** prev. de *art.11 lit.c din Legea nr.87/1994 modificată prin Legea nr.161/2003, cu aplic. art.41 alin.2 C.pen.*, constând în aceea că în calitate de director general executiv al SC SOMACO SA, în perioada 2002-2003 a dispus înregistrarea în contabilitate a unor cheltuieli nereale în scopul diminuării TVA și a impozitului pe profit, cauzând bugetului de stat, un prejudiciu în cuantum de 4.341.541.000 lei, reprezentând TVA aferent facturilor emise de către furnizorii SC IRA IMPORT EXPORT SA , SC NIKKY CONSTRUCT SRL și SC GENERAL TRANSCONSERV SA (vol.1, fl.21);

**5.** prin aceeași rezoluție a fost începută urmărirea penală față de RĂDULESCU ȘTEFAN pentru :

- **instigare la evaziune fiscală**, prev. de *art.25 C.pen. rap. la art.11 lit.c din Legea nr.87/1994, modificată prin Legea nr.161/2003*, constând în aceea că în calitate de președinte al Consiliului de Administrație al SC SOMACO SA și director general, l-a determinat pe CÂRCOTĂ MIHAIL OCTAVIAN să dispună înregistrarea în contabilitatea SC SOMACO SA, a unui număr de 5 facturi fictive, prejudiciind bugetul de stat cu suma de 4.341.541.000 lei, reprezentând TVA (vol.I, fl.22);

**6.** prin rezoluția din 18.11.2004 s-a început urmărirea penală față de RĂDULESCU ȘTEFAN pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **evaziune fiscală** prev. de *art.11 lit.c din Legea nr.87/1994 modificată prin Legea nr.161/2003 cu aplic. art.41 alin.2 C.pen.* constând în aceea că în perioada noiembrie 2002 – noiembrie 2003, în calitate de director general al SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a dispus înregistrarea în contabilitate a unor cheltuieli fictive în scopul de a diminua TVA-ul și impozitul pe profit, cauzând bugetului de stat, un prejudiciu în sumă de 10.072.097.578 lei, din care 5.111.545.492 lei, TVA și 4.960.552.086 lei impozit pe profit (vol.1, fl.23);

**7.** prin rezoluția din 18.11.2004 s-a dispus începerea urmăririi penale față de TABARCEA DORIN pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **folosirea de acte falsificate** prev. de *art.178 din Legea nr.141/1997* constând în aceea că în calitate de reprezentant al SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, la data de 15.11.2003 a depus la Biroul vamal Nădlac o factură falsificată pe care a primit-o de la CAZAN DRAGOȘ în scopul diminuării valorii declarate în vamă, pentru o ambarcațiune tip velier importată de la furnizorul german YACHT & TECHNIC GmbH (vol.1, 31).

**8.** prin rezoluția din 18.11.2004, a început urmărirea penală pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **fals în înscrisuri sub semnătură privată** prev. de *art.290 C.pen.*, constând în aceea că la 05.11.2003 a falsificat o factură emisă de către furnizorul german YACHT & TECHNIC GmbH pe care a transmis-o lui TABARCEA DORIN (vol.1, fl.32);

**9.** prin rezoluția din 26.03.2004 a fost începută urmărirea penală față de RĂDULESCU ȘTEFAN pentru infracțiunea de:

- **prezentare de acte falsificate la autoritatea vamală**, prev. de *art.178 din Legea nr.141/1997* constând în aceea că, în calitate de administrator la SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA la data de 21.11.2003, cu ocazia întocmirii declarației pentru valoarea în vamă a bunului, a prezentat autorității vamale o factură plăsmuită în care era înserată o valoare de achiziție a bunului mult diminuată, respectiv 2.595 euro, în scopul sustragerii de la plata datoriei vamale (vol.1, fl.33);

**10.** prin rezoluția din 5.04.2004 a fost începută urmărirea penală față de RĂDULESCU ȘTEFAN pentru infracțiunea de:

- **prezentare de acte falsificate la autoritatea vamală**, prev. de *art.178 din Legea nr.141/1997* constând în aceea că, în calitate de administrator unic al SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, la data de 02.03.2001 cu ocazia întocmirii declarației de import definitiv a prezentat autorității vamale două facturi fiscale plăsmuite în scopul sustragerii de la plata datoriei vamale (vol.1, fl.35);

**11.** prin rezoluția din 8.12.2004 a fost începută urmărirea penală față de RĂDULESCU ȘTEFAN pentru săvârșirea infracțiunilor de:

- **delapidare** prev. de *art.215<sup>1</sup> alin.1 C.pen. cu aplic. art.41 alin.2 C.pen.*, constând în aceea că în calitate de director general al SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA în perioada 2002-2003 în mod repetat a ridicat din casierie diverse sume în valută fără a prezenta documente justificative cauzând societății un prejudiciu de 23.246 euro;

- **fals în înscrisuri sub semnătură privată**, prev. de *art.290 C.pen. cu aplic. art.41 alin.2 C.pen.* constând în aceea că în perioada iunie 2002-mai 2003, în calitate de director general al SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a falsificat un număr de 5 ordine de plată prin care se atestă în mod nereal că sumele au fost ridicate din casierie de BUCIU CRISTIAN cu titlu de avansuri (vol.1, fl.39);

**12.** prin rezoluția din 8.12.2004 a fost începută urmărirea penală împotriva lui RĂDULESCU ȘTEFAN pentru săvârșirea infracțiunii de:

- **fals intelectual** prev. de *art.37 din Legea nr.82/1991 rep. rap. la art.289 C.pen.*, constând în aceea că în calitate de director general la SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA în cursul lunii martie 2004 a dispus înregistrarea în contabilitate a unor documente fictive. În acest scop a dat dispoziție numitelor PURNICHESCU VIOLETA – contabil șef și DIMACHE ALEXANDRINA, să întocmească în fals factura seria nr.5075336 din 27.02.2004 în valoare de 153.001.623 lei care atesta fictiv o operațiune de vânzare a unui yacht către SC BALENA TRADING SRL precum și a șase chitanțe fiscale care atestau fictiv încasarea prețului de la societatea cumpărătoare a 6 dispoziții de plată. Acestea atestau fictiv plata aceleiași sume către BUCIU CRISTIAN cu titlu de „restituire credit”, precum și refacerea în fals a registrului de casă din datele de 27.02.2004, 1.03.2004, 3.03.2004, 4.03.2004 și 5.03.2004 (în sensul cuprinderii operațiunilor de încasări și plăți fictive în vederea reglării soldului de casă), (vol.1, fl.41).

**13.** prin rezoluția din 10.01.2005 a fost începută urmărirea penală împotriva lui RĂDULESCU ȘTEFAN pentru săvârșirea infracțiunilor de:

- **delapidare** prev. de *art.215<sup>1</sup> alin.1 și 2 C.pen. cu aplic. art.41 alin.2 C.pen.* constând în aceea că în perioada anilor 2001-2002, în calitate de administrator unic și director general al SC TOFAN TRANS SA și SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, în mod repetat, a ridicat din casieria celor două societăți diverse sume de bani în valută, pe care le-a utilizat în interes personal, cauzând acestora un prejudiciu total în valoare de 104.216 euro, 59.117 DM și 7.500 USD.

- **fals în înscrisuri sub semnătură privată în formă continuată** prev. de *art.290 C.pen. cu aplic. art.41 alin.2 C.pen.*, constând în aceea că în calitate de administrator unic și director general al SC TOFAN TRANS SA (SC ROTRANS INTERNATIONAL HOLDING SA) și SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a falsificat mai multe deconturi în valută, în vederea justificării sumelor ridicate anterior și utilizate în interes personal.

În fapt, activitatea de falsificare a constat în următoarele acțiuni:

a) înserarea fictivă în deconturile în valută pentru cursele externe efectuate de șoferii angajați ai societăților, a unor sume care evidențiau efectuarea pe teritoriul statelor străine a unor reparații la autotururi și achiziționarea unor piese de schimb, fără ca la baza acestor mențiuni să existe documentele justificative aferente.

b) întocmirea unor deconturi pe numele unor angajați ai societăților (BUCIU CRISTIAN, BUIGA RĂZVAN, etc.) în vederea justificării sumelor ridicate și utilizate în interes personal de învinuit. La baza justificării sumelor evidențiate ca ridicate prin aceste deconturi, stau documente care nu au nici o legătură cu persoanele pe numele cărora au fost întocmite bilete de avion, cheltuielile ocazionate de concediile de odihnă ale învinuitului și membrilor familiei sale, achiziționarea de articole

de îmbrăcăminte, aparatură electronică și electrocasnică și alte bunuri de uz personal de către învinuit.

c) întocmirea unor deconturi pe numele RĂDULESCU ȘTEFAN care evidențiau achitarea unor servicii de turism și achiziționarea de bunuri în interes personal.

La data de 20.11.2004 a fost pusă în mișcare urmărirea penală și a fost luată măsura arestării preventive față de inculpat care a fost prelungită până la 02.04.2005, când a fost pus în libertate (vol.I, fila 32).

\*

\* \*

Datorită multitudinii de fapte prezentate mai sus, pentru o mai bună înțelegere a felului în care au fost săvârșite, acestea vor fi structurate și prezentate în funcție de scopul fraudulos urmărit astfel:

1. infracțiuni săvârșite în legătură cu achiziționarea și înstrăinarea unei ambarcațiuni tip velier provenită de la furnizorul german YACHT & TECHNIC GmbH;

2. infracțiuni săvârșite în legătură cu însușirea și traficarea a unei instalații de spălat auto;

3. infracțiuni săvârșite în legătură cu plata către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a unor sume de bani pentru servicii de reparații și prestări servicii neefectuate;

4. infracțiuni săvârșite în legătură cu plata din fondurile celor două societăți pentru lucrările de construcție și amenajare a imobilului situat în București sector 5, proprietate personală.

5. infracțiuni săvârșite în legătură cu ridicarea din casieria celor două societăți în mod nejustificat de sume de bani în lei și valută în interes personal;

6. infracțiuni săvârșite în legătură cu justificarea unor deconturi din casieria societăților;

7. infracțiuni săvârșite la regimul contabilității celor două societăți

## **1. INFRAȚIUNI SĂVÂRȘITE ÎN LEGĂTURĂ CU ACHIZIȚIONAREA ȘI ÎNSTRĂINAREA UNEI AMBARCAȚIUNI TIP VELIER, PROVENITĂ DE LA FURNIZORUL GERMAN YACHT & TECHNIC**

La data de 24.10.2003 societatea germană YACHT & TECHNIC GbmH a vândut către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, reprezentată de inc. RĂDULESCU ȘTEFAN un yacht marca „HANSE 311” în valoare de 59.736,24 euro, fiind emisă o factură în acest sens (vol.3, fl.167).

Pentru efectuarea formalităților vamale de tranzit inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN l-a împuternicit pe învinuitul TABARCEA DORIN, care s-a deplasat la Biroul Vamal Nădlac însoțit de martorii COLFESCU NICOLAE și CERNEA FLORIN. Intrarea în țară a bunului, în regim de tranzit vamal, a fost înregistrată la Biroul Vamal Nădlac. În acest scop, la data de 5.11.2003 numitul TABARCEA DORIN care a depus prin declarantul vamal SC ROMTRANS SA declarația vamală de tranzit din 5.11.2003 (vol.3, fl.356) la care a anexat o factură emisă de YACHT & TECHNIC GbmH pentru o ambarcațiune „HANSE 311” cu valoarea de 2.595 euro (vol.3, fl.360).

Formalitățile de import definitiv s-au realizat prin Biroul Vamal Târguri și Expoziții, SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, reprezentată de învinuitul TABARCEA DORIN, a depus o

declarație pentru valoarea în vamă în care se prevede o valoare de 2.595 euro, anexând la această declarație și o factură emisă de YACHT & TECHNIC GmbH cu nr.DEYZG 110701203 din 24.10.2003, cu această valoare. Valoarea de 2.595 euro a fost avută în vedere de autoritatea vamală la calculul taxelor vamale și a taxei pe valoarea adăugată, declarația pentru valoarea în vamă fiind depusă la data de

21.11.2003 (vol.3, fl.376-377). Operațiunea vamală s-a derulat cu DVI nr.127074/21.11.2003.

Cu privire la factura în valoare de 2.595 de euro emisă de YACHT & TECHNIC GmbH au fost solicitate lămuriri autorităților germane, care au comunicat autorităților române prin intermediul Oficiului Criminal Vamal German că prețul de vânzare al yachtului marca HANSE 311 este de 59.736,24 euro și a transmis o copie a facturii emisă de YACHT & TECHNIC GmbH cu nr.DEYZG 110701203 din 24.10.2003 care are inserată această valoare (vol.III, fila 165).

Cu privire la aceste aspecte s-a stabilit că, factura în valoare de 2.595 euro a fost falsificată de către înv. CAZAN DRAGOȘ la solicitarea inc. RĂDULESCU ȘTEFAN, care i-a comunicat că valoarea trecută în factură este reală și că furnizorul german urmează să emită o factură în acest sens, ulterior aceasta fiind transmisă înv. TABARCEA DORIN care s-a ocupat de formalitățile vamale desfășurate la Punctul Vamal Nădlac, și apoi de formalitățile desfășurate la Biroul Vamal Târguri și Expoziții (declarații vol.1, fl.322-328, 331-335, 365-368, 697-698, 699-700).

Întrucât din documentele existente la Biroul Vamal Târguri și Expoziții rezultă că reprezentantul SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a fost numitul CĂLUGĂRU MIHAI, iar din probatoriul administrat în cauză s-a stabilit că în fapt învinuitul TABARCEA DORIN s-a ocupat de formalitățile vamale, urmează a se dispune disjungerea cauzei față de învinuitul TABARCEA DORIN și față de funcționarii vamali care au realizat aceste operațiuni, urmând a se stabili împrejurările în care în documentele vamale au fost inserate datele de identificare ale numitului CĂLUGĂRU MIHAI, deși nu a fost implicat în aceste operațiuni.

Expertiza contabilă a stabilit că în contabilitatea SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA au fost evidențiate două facturi externe cu același număr și dată, respectiv facturile cu nr.DE-YZG 110701203/24.10.2003, emise de furnizorul german YACHT & TECHNIC GmbH reprezentând contravaloarea yacht-ului importat de TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, care, au valori diferite, una în sumă de 59.736,24 Euro (vol.11, fl.249), iar cealaltă în sumă de 2.595,00 euro (vol.11, fl.20-251).

Autoritatea Națională Vamală, Direcția Regională Vamală București, prin Serviciul Supraveghere Vamală și Lupta Împotriva Fraudei Vamale a stabilit că pentru operațiunea vamală derulată cu DVI nr.127.074/21.11.2003, SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a depus la Biroul Vamal Târguri și Expoziții Factura Externă nr.DEYZG 110701203 /24.10.2003 în valoare de 2.595 euro în timp ce de la Autoritatea Vamală din Germania a fost primită factura nr.DEYZG 110701203/24.10.2003, în valoare de 59.736,24 euro.

Din declarația vamală nr.127074/21.11.2003 rezultă că SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a prezentat factura externă nr.11.070.1203/24.10.2003 în valoare de 2.595 euro la care se adăuga taxele vamale și taxa pe valoarea adăugată aferente în sumă totală de 50.560.753 lei din care, 25.928.591 lei taxe vamale și 24.632.162 lei TVA.

Diferența totală datorată bugetului de stat la data operațiunilor vamale – octombrie 2003 rezultată dintre factura în valoare de 59.736,24 euro și cea în valoare de 2.595 euro este de

**1.113.334.920 lei.** Diferența datorată bugetului de stat a fost consemnată la dispoziția Ministerului Public în luna mai 2004, după cum urmează: 700 mil. lei, cu OP nr.310/11.05.2004, 200 mil. lei cu OP nr.317/12.05.2004 și 300 mil. lei cu recipisa de consemnare nr.423001/12.05.2004.

Ulterior, SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a înstrăinat în mod fictiv ambarcațiunea de tip velier către SC BALENA TRADING SRL Mangalia.

Operațiunea a avut loc în februarie 2004 și s-a bazat pe avizul de însoțire a mărfii nr.4434.301/27.03.2004 și factura fiscală nr.507/5336/27.02.2004 în valoare totală de 153.001.632 lei din care TVA 24.428.832 lei. În contabilitatea BALENA TRADING SRL operațiunea de achiziție a ambarcațiunii de tip velier, s-a înregistrat în ianuarie 2005.

Urmare operațiunii de înstrăinarea a ambarcațiunii către SC BALENA TRADING SRL în contabilitatea SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA au fost înregistrate factura fiscală seria BMCD nr.5075336 din 27.02.2004, un număr de șase chitanțe fiscale care evidențiau încasarea prețului de 153.001.632 ROL de la SC BALENA TRADING SRL precum și un număr de șase dispoziții de plată pe numele BUCIU CRISTIAN cu mențiunea „restituire creditare firmă” prin care se plătea către acesta, cu acest titlu, aceeași sumă de 153.001.632 ROL.

Probatoriul administrat în cauză a evidențiat faptul că prețul de vânzare al ambarcațiunii nu a fost achitat în fapt de SC BALENA TRADING SRL, iar din dispoziția inculpatului RĂDULESCU ȘTEFAN au fost întocmite de martorele PURNICHESCU VIOLETA și DIMACHE ALEXANDRINA, atât cele șase chitanțe fiscale cât și cele șase dispoziții de plată pe numele BUCIU CRISTIAN pentru a se simula scriptic atât încasarea prețului cât și reglarea soldului de casă rezultat din această operațiune de vânzare.

Totodată, din dispoziția inculpatului s-a procedat și la refacerea registrului de casă al SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA începând cu data de 05.01.2004 în scopul inserării în cuprinsul acestuia atât a chitanțelor de încasare a prețului cât și a dispozițiilor de plată pe numele BUCIU CRISTIAN.

Caracterul fictiv al operațiunii de înstrăinare a ambarcațiunii către SC BALENA TRADING SRL este confirmat și de faptul că, ulterior operațiunii de înstrăinare, SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a efectuat mai multe cheltuieli pentru ambarcațiunea înstrăinată, respectiv a achiziționat accesorii și piese de schimb de la SC NAȚIONAL MEDIA SRL, în cursul lunii iunie 2004 (vol.I, filele 764 -776) și a continuat să plătească la ASIROM PRAHOVA primele de asigurare (vol.I, filele 777-789).

#### **În drept:**

Faptele săvârșite întrunesc elementele constitutive ale infracțiunilor de:

**1) instigare la infracțiunea de prezentare de acte falsificate la autoritatea vamală** prev. de art.25 C.pen. rap. la art.178 din Legea nr.141/1997, devenit art.273 prin intrarea în vigoare a Legii nr.86/2006, constând în aceea că, l-a determinat pe TABARCEA DORIN – reprezentant al SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA să depună la Biroul Vamal NĂDLAC o factură fiscală emisă de furnizorul german YACHT & TECHINIC (a prezentat o factură plăsmuită în care era înserată o valoare de achiziție a bunului mult diminuată, respectiv 2.595 euro în scopul sustragerii de la plata datoriei vamale.



## **2) instigare la infracțiunea de fals în înscrisuri sub semnătură privată**

prev. de art.25 rap. la art.290 C.pen., constând în aceea că, la 05.11.2003 l-a determinat pe numitul CAZAN DRAGOȘ să întocmească o factură falsificată prin care să ateste achiziția unui act de la furnizorul german YACHT & TECHNIC la valoarea de 2.595 euro.

**3) fals intelectual** prev. de art.37 devenit, prin renumerotare, art.43 din Legea nr.82/1991, rap. la art.289 C.pen. constând în aceea că, în calitate de director general al SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a dispus înregistrarea în contabilitatea societății a unor documente fictive (factură, chitanțe false, dispoziții de plată, etc.) prin care se evidențiază în mod nereal înstrăinarea ambarcațiunii tip velier către SC BALENA TRADING SRL, încasarea prețului de la această societate, precum și plata aceleiași sume către BUCIU CRISTIAN cu titlu de „restituire credit”, de natură a influența elementele de activ și pasiv care se reflectă în bilanțul contabil.

**4) evaziunea fiscală** prev. de art.11 lit.c din Legea nr.87/1994, modificată prin Legea nr.161/2003, devenit prin intrarea în vigoare a Legii nr.241/2005, art.9 lit.c, constând în aceea că, în scopul sustragerii de la plata datoriei vamale aferente impozitului ambarcațiunii tip velier marca „HANSA 311” în valoarea de 59.000 euro, a dispus depunerea la autoritatea vamală și înregistrarea în contabilitate a unor facturi falsificate în valoare de 2.595 euro. Întrucât prejudiciul cauzat a fost recuperat integral, urmează să se facă aplicarea prevederilor art.10 alin.1 din Legea nr.241/2005, aplicându-se o sancțiune administrativă.

Totodată, urmează a se dispune scoaterea de sub urmărire penală pentru învinuții CAZAN DRAGOȘ și TABARCEA FLORIN întrucât nu sunt întrunite elementele constitutive ale infracțiunilor reținute în sarcina acestora, fiind săvârșite fără vinovăție.

Faptele reținute se **probează** cu:

- declarații învinuți TABARCEA DORIN și CAZAN DRAGOȘ (vol. I fila 282 );
- declarații martori
- declarații vamale nr. 0311TZ/05.11.2003 și nr.127074 din 21.11.2003 (vol. III, fila 3; 96; 122; 125);
- facturi fiscale din 23.10.2003 emisă de YACHT & TECHNIC, (vol.III, filele 5; 98; 121; 127; 167; 356; 376-377);
- factură fiscală seria ARVDB nr.3317898 emisă de SC ROMTRANS SA și chitanță seria AERBNC nr.7884198 (vol.III, fila 8-20);
- adresa Oficiului Criminal Vamal din Germania nr.III 1/1 – Z 4662 B 10/04 (vol.III, filele 163-166);
- factură fiscală seria BMCD nr.5075336 și aviz de însoțire a mărfii seria BAAD nr.4434301 (vol.III, fila 204-205);
- proces-verbal de control nr.422/09.11.2004 al ANV – DRVB – Serviciul supraveghere vamală și luptă împotriva fraudei vamale (vol.III, filele 243-244);
- raport de expertiză financiar - contabilă (vol.XI, filele 147 – 246; 549-570; 708-735);

## **2. INFRAȚIUNI SĂVÂRȘITE ÎN LEGĂTURĂ CU ÎNSUȘIREA ȘI TRAFICAREA UNEI INSTALAȚII DE SPĂLAT AUTOTURISME ȘI AUTOTIRURI**

În luna noiembrie 2000 SC TOFAN TRANS SA a cumpărat de la furnizorul CALIFORNIA KLEINDIENST o instalație de spălat autovehicule compusă din instalația propriu-zisă și portal, fiind emise două facturi fiscale

în valoare de 88.123 DEM respectiv 126.405 DEM (vol.14, fl.326, 331). Negocierile privind achiziția instalațiilor au fost purtate de către martorul STAN ANTON, împuternicit de inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN în acest sens.

Stația de spălare a fost plătită de către SC TOFAN TRANS SA prin B.C.R. și CITY BANK România (vol.1, fl.799-810, 816-818), plățile fiind efectuate din dispoziția inculpatului RĂDULESCU ȘTEFAN, care a vizat documentele prin care s-a dispus plata în calitate de administrator al SC TOFAN TRANS SA.

Stația de spălat autovehicule a fost introdusă în țară prin Punctul Vamal Nădlac, ca importator figurând SC TOFAN TRANS SA, care plătișe stațiile furnizorului german și pe numele căreia furnizorul german a emis facturile. Transportatorul acestei instalații a fost tot SC TOFAN TRANS SA.

Livrarea s-a făcut, așa cum rezultă din facturi, „la poarta uzinei”, din momentul predării bunului de către furnizorul german SC TOFAN TRANS SA devenind proprietarul acestuia (vol.3, fila 199).

Formalitățile de import în regim de tranzit vamal au fost efectuate la acest punct vamal folosindu-se facturile originale emise de CALIFORNIA KLEINDIENST pentru cumpărătorul SC TOFAN TRANS SA.

Formalitățile de import definitiv au fost efectuate la Biroul Vamal Târguri și Expoziții, însă pe numele SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA societate care nu deținea calitatea de proprietar al stațiilor importate, ocazie cu care au fost folosite două facturi falsificate în valoare de 252.810 DM (portal de susținere) și 174.746 DM (accesorii).

În acest scop, au fost depuse la Biroul Vamal Târguri și Expoziții declarația nr. 6481/28.021.2001 prin care SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA solicită schimbarea destinatarului mărfii din SC TOFAN TRANS SA în SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA menționându-se în mod fals că actele au fost întocmite, din greșeală, pe numele transportatorului SC TOFAN TRANS SA, anexându-se totodată și un mesaj falsificat care ar fi provenit de la furnizorul german (vol.3, fl.54-56) precum și două facturi falsificate emise de furnizorul german pentru SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA (vol.3, fl.19-26).

Din documentele ridicate de la Biroul Vamal Târguri și Expoziții rezultă că reprezentantul SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA la această operațiune a fost numitul VOLOACA DAN LIVIU, (așa cum rezultă din declarația pentru valoarea în vamă (vol.III, fila 61) însă din probatoriul administrat rezultă că acesta nu a fost implicat în operațiune.

Falsificarea acestor documente este susținută de informațiile furnizate de către Oficiul Judiciar Vamal, din KÖLN, care comunică faptul că instalațiile au fost vândute de furnizorul german CALIFORNIA KLEINDIENST firmei SC TOFAN TRANS SA la un preț total, conform facturilor, de 214.528 DM (vol.3, fl.193-201).

Motivul pentru care au fost prezentate autorității vamale aceste documente falsificate este că SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA deținea statutul de întreprindere mică cu capital privat, beneficiind de prevederile art.22 din Legea nr.133/1999 privind stimularea întreprinzătorilor mici și

mijlocii, potrivit căreia echipamentele care se importă în vederea dezvoltării activităților proprii de servicii sunt scutite de plata taxelor vamale și implicit de la plata taxei pe valoare adăugată.

În acest sens, inc. RĂDULESCU ȘTEFAN a depus la autoritatea vamală și o declarație pe proprie răspundere (vol.3, fl.34).

După efectuarea formalităților de import susmenționate instalațiile au fost înregistrate în contabilitatea SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA deși aceasta nu a achitat contravaloarea instalațiilor, operațiunea de înregistrare în contabilitate având la bază declarația vamală de import în care se reflectă facturile falsificate.

Prin acțiunile susmenționate inc. RĂDULESCU ȘTEFAN a realizat două operațiuni frauduloase:

- a fraudat bugetul de stat cu taxa vamală și TVA aferent instalațiilor importate de SC TOFAN TRANS SA, proprietarul real al stațiilor de spălare, declarând în mod nereal că proprietarul este SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA și depunând facturi falsificate care atestau acest lucru.
- a însușit în favoarea SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA stația de spălare care intrase în patrimoniul SC TOFAN TRANS SA din momentul preluării instalațiilor de la poarta uzinei, această societate plătiind aceste bunuri și pe numele ei fiind emise facturile de furnizorul german.

Ulterior, pentru a se da o aparență de legalitate acestei operațiuni a fost încheiat un proces-verbal de stingere a datoriilor din 27.12.2000, având ca părți SC TOFAN TRANS SA, SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA și CALIFORNIA KLEINDIST, nesemnat de ultimul în care se afirmă că SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA plătește către CALIFORNIA KLEINDIENST suma de 213.778 DM reprezentând contravaloarea stațiilor, iar datoria rezultată în urma acestei operațiuni între SC TOFAN TRANS SA și SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA este stinsă ca urmare a unor creanțe, pe care SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA le avea de recuperat de la SC TOFAN TRANS SA în baza facturilor fiscale nr.9358441/12.12.2000, în valoare de 2.192.105.263 lei și factura fiscală nr.9353447 din 27.12.2000 în valoare de 3.841.320.000 lei.

Referitor la creanțele și datoriile reciproce care din punct de vedere documentar au făcut obiectul procesului-verbal de stingere a datoriilor, cercetările au stabilit următoarele:

a. creanța SC TOFAN TRANS SA față de SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA nu există întrucât plățile au fost făcute de SC TOFAN TRANS SA către CALIFORNIA KLEINDIENST în nume propriu, iar drepturile și obligațiile reciproce ale SC TOFAN TRANS SA și CALIFORNIA KLEINDIENST s-au stins ca urmare a predării bunului către cumpărător la poarta fabricii, SC TOFAN TRANS SA devenind proprietarul bunului plătit. CALIFORNIA KLEINDIENST nu a restituit niciodată suma de 213.778 DM cumpărătorului SC TOFAN TRANS SA așa cum în mod nereal precizează procesul-verbal de stingere a datoriilor, care de altfel nu este semnat de un reprezentant al CALIFORNIA KLEINDIENST.

b. creanța SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA față de SC TOFAN TRANS SA rezultată din facturile fiscale nr.9358441 din 12.12.2000, în valoare de 2.192.105.263 lei și factura fiscală nr.9358447 din 27.12.2000 în valoare de 3.841.320.000 lei (însușind 6.033.425.263 lei) nu

există întrucât serviciile facturate nu au fost prestate, facturile având un caracter fictiv, așa cum se va expune pe larg la punctul 3 din prezentul rechizitoriu.

c. creanța CALIFORNIA KLEINDIENST față de SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, respectiv prețul instalației nu există deoarece cele două societăți nu au avut relații comerciale având ca obiect vânzarea-cumpărarea instalației.

Din punct de vedere financiar-contabil încercarea inculpatului RĂDULESCU ȘTEFAN de a da o aparență de legalitate activităților sale infracționale susmenționate, a generat mai multe înregistrări contabile în contabilitatea primară și analitică a SC TOFAN TRANS SA și SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, acestea fiind reflectate de expertiza financiar-contabilă efectuată în cauză, după cum urmează:

Cu privire la instalația de spălat auto s-a stabilit că plățile în sumă totală de 213.778 DEM, efectuate de SC TOFAN TRANS SA București către furnizorul german CALIFORNIA KLEINDIENST au fost înregistrate în contabilitatea societății în baza extrasului de cont 51240305/03.11.2000 și a extrasului de cont trimis de BCR Sector 6 București din 03.11.2000.

Acesta evidențiază plata sumei de 44.673,11 euro către furnizorul extern CALIFORNIA KLEINDIENST din Augsburg Germania, prin DPVE nr.1539771 emisă de SC TOFAN TRANS SA București cu titlu de „plata avans”, plata sumei de 30.677,51 euro în baza extrasului de cont 51.240305/08.11.2000, prin DPVE nr.1539772 precum și plata sumei către furnizorul extern în sumă de 66.405 DEM în baza extrasului de cont nr.51240703/08.11.2000 prin DPVE nr.1820027.

Din analiza documentelor nu rezultă că plățile efectuate de SC TOFAN TRANS SA București către furnizorul extern CALIFORNIA KLEINDIENST au fost efectuate în numele și pentru SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA.

Stingerea datoriilor dintre SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA și SC TOFAN TRANS SA București s-a realizat prin „procesul – verbal de stingere a datoriilor, încheiat la data de 27.12.2000 care însă nu a fost semnat de către furnizorul extern CALIFORNIA KLEINDIENST .

Datoria SC TOFAN TRANS SA București către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA este generată de existența a două facturi însumând 6.033.425.263 lei emise de către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA către SC TOFAN TRANS SA București astfel: - factura nr.9358441/12.12.2000 în valoare de 2.192.105.263 lei și factura fiscală nr.9358447/27.12.2000 în valoare de 3.841.320.000 lei.

Prin „procesul-verbal de stingere a datoriilor” încheiat la 27.12.2000 între SC TOFAN TRANS SA București, SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA și CALIFORNIA KLEINDIENST rezultă că partea CALIFORNIA KLEINDIENST restituie către SC TOFAN TRANS SA București suma de 213.778 DEM, SC TOFAN TRANS SA București plătește către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA suma de 213.778 DEM , iar SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA plătește către CALIFORNIA KLEINDIENST aceeași sumă, reprezentând contravaloarea facturii nr.400027/23.10.2000.

Din „situația facturilor de la furnizor aflate în sold în valută” din luna noiembrie 2004 având ca partener CALIFORNIA KLEINDIENST, rezultă că din suma totală de 427.556.DEM, contravaloarea facturii nr.400027/23.10.2000 datorată de SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA acestui furnizor a fost achitată suma de 213.778.DEM și a rămas un sold creditor în sumă de 213.778 DEM cu titlu de datorie față de furnizorul extern.

Operațiunea de stornare din contabilitatea SC TOFAN TRANS SA București a facturii nr.65505890/23.10.2000, nu are justificare legală, iar operațiunea de compensare nu se poate efectua, deoarece plata a fost efectiv făcută de către SC TOFAN TRANS SA București fără a se preciza în DPVE că s-au făcut plăți în numele și pentru SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, procesul-verbal de stingere a datoriilor nu a fost semnat de către CALIFORNIA KLEINDIENST și pentru că, operațiunea de compensare dintre SC TOFAN TRANS SA București și SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA pentru facturile nr.9358441/12.12.2000 și nr.9358447/27.12.2000 nu putea opera, neexistând o datorie anterioară și nici un acord al furnizorului extern.

Cu privire la modul de înregistrare în contabilitatea SC TOFAN TRANS SA București și SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a facturilor fiscale seria BACA nr.9358441/12.12.2000 și BACA nr.9358447/27.12.2000 s-au efectuat fără respectarea legislației în materie fiscală în sensul lipsei contractelor și a documentelor care atestă recepția lucrărilor (prestărilor de servicii) și a devizelor de lucrări, având ca rezultat neadmiterea la deductibilitate a cheltuielilor și implicit a TVA.

Aceste operațiuni au generat în cazul SC TOFAN TRANS SA București diminuarea TVA cont nr.4423 cu suma de **1.146.350.800 lei** și a impozitului pe profit cu suma de **1.508.356.316 lei**, iar în cazul SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA majorarea TVA cu suma de 1.146.350.800 lei și creșterea impozitului pe profit cu suma de 1.508.356.316 lei.

Cu privire la modul de înregistrare în contabilitatea SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a instalației de spălat autovehicule importate cu DVI nr.16041/02.03.2001 și a modalității de efectuare a plăților către furnizorul german CALIFORNIA KLEINDIENST s-a stabilit următoarele:

- importul efectuat cu DVI nr.16041/02.03.2001 a constat într-o instalație de spălat autovehicule dezasamblată, formată din 12 bucăți cu o valoare totală de 427.556 DEM, în baza facturilor externe nr.013884/31.08.2000 în valoare de 252.810 DEM și nr.65902850 (nedatăată) în valoare de 174.746 DEM.

Importul a beneficiat de scutire de taxe vamale, comision vamal și taxa pe valoarea adăugată în baza art.22 din Legea nr.133/1999 facilități acordate în baza cererii nr.6683/01.03.2001 depuse de SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA la Biroul Vamal Târguri și Expoziții.

Instalația importată a fost înregistrată în contabilitatea SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA.

- societatea SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, a achiziționat prin facturile fiscale nr.013884/31.08.2000 și 65902850/FD o instalație de spălat autovehicule, formate din 12 bucăți, în valoare totală de 427.556 DM.

Din analiza documentelor celor două societăți, rezultă următoarele:

- s-a înregistrat, în contabilitatea TOFAN TRANS:

- în luna octombrie, s-a plătit factura nr. 65505890 din 23.10.2000 în valoare de 4.559.884.740 lei, echivalentul a 427.556 DEM la cursul oficial de 10665 lei/DEM din data emiterii facturii, iar în luna decembrie 2000, operațiunea se stornează; TOFAN TRANS a plătit, în contul furnizorului extern, suma de 213.778 DM;

- în luna decembrie, factura fiscală seria BACA nr.9358441/12.12.2000 și nr.9358447/27.12.2000, în sumă totală de 6.033.425.263 lei, a fost înregistrată în contul de cheltuieli 6111 „cheltuieli de întreținere și reparații Tofan”, concomitent cu înregistrarea în contabilitatea SC

TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA în contul de venituri din prestări servicii, fapt ce a generat impozit pe profit aferent operațiunii;

- s-a înregistrat, în contabilitatea SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, în luna decembrie 2000, factura nr.400027 din 23.10.2000, în valoare de 4.559.884.740 lei, echivalentul a 427.556 DEM la cursul oficial de 10665 lei/DEM din data emiterii facturii;

- instalația a fost vămuțată în regim de scutire de taxe vamale, SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA beneficiind la data efectuării operațiunilor de prevederile art.22 din Legea nr.133/1999, cu obligația neînstrăinării bunurilor importate. Prin înstrăinarea instalației, respectiv vânzarea către AGROMAR BETA SRL nu au fost respectate dispozițiile Legii nr.133/1999;

- prin Nota contabilă nr.39 /31.12.2000, s-a efectuat operațiunea de „decontare avans acordat ASTRA S.A.”, prin care TOFAN TRANS își achita parțial debitul față de SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA în sumă totală de 6.033.425.263 lei, iar SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA își achita debitul față de TOFAN TRANS, în sumă de 2.347.286.032 lei, echivalentul a 213.778 DEM;

- având în vedere faptul că plata externă a fost efectuată de TOFAN TRANS, iar pe DPVE nu se precizează „plata pentru și în numele TRANSPORTURI AUTO ASTRA” exista o datorie reală a SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA către TOFAN TRANS, datorie generată de DVI nr.116041/02.03.2001, care a stat la baza achitării de către TOFAN TRANS a contravalorii unei instalații de spălat autovehicule importată de la furnizorul extern CALIFORNIA KLEINDIENST din Augsburg, Germania;

#### **În drept:**

Faptele expuse întrunesc elementele constitutive ale infracțiunilor de:

**1) Delapidare** prev. de art.215<sup>1</sup> alin.1 și 2 C.pen., constând în aceea că, în cursul lunii decembrie 2002, în calitate de administrator unic la SC TOFAN TRANS SA București, și-a însușit o instalație de spălat autovehicule, în valoare de 213.778 DM pe care a transferat-o către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA;

**2) Evaziunea fiscală** prev. de art.11 lit.c din Legea nr.87/1994, modificată prin Legea nr.161/2003, devenit art.9 lit. c din Legea nr.241/2005, constând în aceea că, în scopul sustragerii de la plata datoriei vamale aferentă unei instalații de spălat autovehicule, importate de SC TOFAN TRANS SA a declarat în fals, la Autoritatea Vamală că aceasta a fost importată de SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, și a evidențiat operațiunea fictivă în contabilitatea societății, cauzând bugetului de stat un prejudiciu de 570.940.985 lei accize și 542.393.936 lei TVA.

**3) Folosirea de acte falsificate la autoritatea vamală**, prev. și ped. de art.178 din Legea nr.141/1997 devenit art.273 prin intrarea în vigoare a Legii nr.86/2006, constând în aceea că în calitate de administrator unic la SC TRANSPORTURI AUTO SA București, la data de 21.03.2001, cu ocazia întocmirii declarației de import definitiv a unei instalații de spălat autovehicule, a prezentat autorității

vamale două facturi fiscale plăsmuite, în scopul sustragerii de la plata datoriei vamale.

Faptele reținute se **probează** cu:

- declarații martori - facturi fiscale emise de furnizorul CALIFORNIA KLEINDIENST către SC TOFAN TRANS SA (vol.XIV, filele 326-339);
- facturi fiscale emise de furnizorul CALIFORNIA KLEINDIENST către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA (vol.XIV, filele 342-345);
- raport de expertiză financiar - contabilă (vol.XI, filele 147 – 246; 549-570; 708-735);
- înscrisuri ridicate de la autoritatea vamală;
- înscrisuri ridicate la percheziția efectuată la sediul SC TOFAN TRANS SA.

### **3. INFRAȚIUNI SĂVÂRȘITE ÎN LEGĂTURĂ CU PLATA CĂTRE SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA A UNOR SUME DE BANI PENTRU SERVICII DE REPARAȚII ȘI PRESTĂRI SERVICII NEEFECTUATE**

Așa cum s-a expus la pct.2 din rechizitoriu, în scopul însușirii instalației inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN a întocmit mai multe documente false, după cum urmează:

1. Cele două facturi de achiziție a instalației de la furnizorul german CALIFORNIA KLEINDIENST, prin inserarea mențiunii nereală privind importatorul bunului și dublarea prețului de achiziție pe care le-a prezentat ulterior autorităților vamale,

2. Redactarea unui proces-verbal de stingere a datoriilor la 27.12.2000, prin care s-a evidențiat în mod nereal că SC TOFAN TRANS SA ar fi achitat către CALIFORNIA KLEINDIENST suma de 213.778 DM cu titlu de avans pentru SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, ulterior procedându-se la stingerea datoriilor reciproce între SC TOFAN TRANS SA, SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA și CALIFORNIA KLEINDIENST GmbH – Germania.

Procesul-verbal în litigiu a fost semnat de către inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN, el prevăzând:

- restituirea sumei de 213.778 DM de către CALIFORNIA KLEINDIENST către SC TOFAN TRANS SA;

- plata de către SC TOFAN TRANS SA către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a sumei de 213.778 DM ca plată parțială, în baza facturilor fiscale nr.9358441/14.12.2000 în valoare de 2.192.105.263 lei și nr.9358447/27.12.2000, în valoare de 3.841.320.000 lei, emise de SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, care evidențiau efectuarea unor reparații și prestări servicii, neefectuate în realitate;

- plata de către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA către CALIFORNIA KLEINDIENST a sumei de 213.778 DM pentru factura fiscală nr.400027/23.10.2000 în valoarea totală de 427.556 DM.

3. Redactarea note contabile nr.39/31.12.2000 prin care s-a evidențiat decontarea parțială a sumei de 213.778 DM plătite cu titlu de avans de către SC TOFAN TRANS SA pentru SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA către CALIFORNIA KLEINDIENST cu cele două facturi emise de SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA către SC TOFAN TRANS SA în valoare totală de 6.033.425.263 lei, care evidențiau prestații servicii și reparații neefectuate în realitate.

Din nota contabilă nr.39/31.12.2000 rezultă că s-a decontat suma de 553.599.503 lei din valoarea facturii nr.9358441/12.12.2000 în valoare totală de 2.192.105.263 lei și decontarea sumei de 1.793.682.973 lei din valoarea facturii nr.9358447/27.12.2000, în valoare totală de 3.841.320.000 lei.

În baza celor două facturi fictive în perioada decembrie 2000 – septembrie 2001, inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN, în calitate de director general și administrator unic al SC TOFAN TRANS SA, a dispus plata sumei neachitate rezultată emiterea celor două facturi fictive de către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, SC TOFAN TRANS SA plătind suma de 3.686.142.823 lei, adică diferența de 1.638.505.760 lei din valoarea facturii nr.9358441/12.12.2000 și 2.047.637.063 lei din valoarea facturii nr.935844/27.12.2000, restul datoriei nereale fiind stinsă din punct de vedere scriptic prin procesul-verbal de stingere a datoriilor din 27.12.2000.

Plata sumei de 3.686.142.823 lei s-a realizat fie direct, pe bază de ordine de plată, fie pe bază de operațiuni de compensare cu facturi emise de SC TOFAN TRANS SA către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA care evidențiau înstrăinarea de mijloace fixe aparținând acestei societăți (tractoare, semiremorcă, anvelope, etc.). Aceste aspecte sunt confirmate și de raportul de expertiză financiar-contabilă întocmit în cauză care a stabilit că această creanță constatată la cele două facturi este fictivă, întrucât nu există contracte sau documente care să ateste recepția lucrărilor (prestărilor de servicii) și a devizelor de lucrări.

#### **În drept:**

Fapta expusă întrunește elementele constitutive ale infracțiunii de **delapidare** prev. de art.215<sup>1</sup> alin.1 și 2 C.pen. cu aplic. art.41 alin.2 C.pen., constând în aceea că în calitate de administrator unic și director general al SC TOFAN TRANS SA București (actualmente SC ROTRANS INTERNATIONAL HOLDING SA București), în perioada decembrie **2000 – septembrie 2001**, în mod repetat, în baza aceleiași rezoluțiuni infracționale, a dispus plata către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a sumei de 3.686.142.823 ROL în baza a două facturi fiscale care evidențiau servicii de reparații și prestări servicii, neefectuate în realitate de personalul SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, prejudiciind SC TOFAN TRANS SA.

Fapta descrisă se **probează** cu:

- declarații martori - raport de expertiză financiar - contabilă (vol.XI, filele 147 – 246; 549-570; 708-735);

#### **4. INFRAȚIUNI ÎN LEGĂTURĂ CU PLATA DIN FONDURILE CELOR DOUĂ SOCIETĂȚI PENTRU LUCRĂRILE DE CONSTRUCȚIE ȘI AMENAJARE A IMOBILULUI SITUAT ÎN BUCUREȘTI, STR.ANA DAVILA NR.31-33, SECTOR 5, PROPRIETATE PERSONALĂ**

În cursul anilor 2000-2001 inc. RĂDULESCU ȘTEFAN a construit pe terenul proprietate personală situat în București, str.Ana Davila nr.31-33, sector 5, un imobil.

Pentru construcția și utilizarea acestui imobil, au fost folosiți furnizorii SC BRAVO GROUP \*95 IMPORT EXPORT SRL, SC ADORAMA SRL, SC NEW STYLE 2000 SRL, SC INSATERM SRL, SC SAMOUNA INTERNATIONAL SRL, SC MOB EXPERT GROUP SRL, SC S.S.A.B. IMPEX SA, SC OVO DESIGN SRL, SC MIMO SRL, SC ARCOM – I.A.E.C. SA, SC GRUPUL DE ȘANTIERE ARCOM SRL București, SC BAZA DE APROVIZIONARE ȘI TRANSPORT MATERIALE ARCOM SA București,



SC STAȚIA DE UTILAJ TRANSPORT ARCOM SA, SC PRODUCȚIE INDUSTRIALĂ PENTRU CONSTRUCȚII ARCOM SA, SC PI ARCOM SA, SC ROMSTAL IMPEX SRL, SC ELECTRO LIGHT ORION SRL, SC GECRIS SRL, SC EMOL SA, SC VIDALIS IMPEX SRL, SC PAN COLOR SRL, SC CENTRO CASA ITALIA SA, SC A & B TRADE CO SRL, SC ELECTRO CONSTRUCȚIA SA (facturile se regăsesc la volumul 4, fl.39-366).

Pentru achitarea furnizorilor inc. RĂDULESCU ȘTEFAN a folosit SC TOFAN TRANS SA și SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, facturile fiind emise de furnizori pe numele acestor societăți, după cum urmează:

- prin SC TOFAN TRANS SA s-au efectuat operațiuni în sumă totală de 8.324.948.901,3 lei constând în facturi emise de furnizorii susmenționați, care au fost achitate astfel:

1. 3.207.433.188 lei prin viramente bancare efectuate din conturile de disponibil ale societății;

2. 3.207.106.714 lei prin operațiuni de compensare cu diverse materii prime, materiale, produse finite și servicii livrate de SC TOFAN TRANS SA furnizorilor de la imobil;

3. 1.914.879.934 lei prin efectuarea unor plăți de către RĂDULESCU ȘTEFAN din contul personal, concomitent cu înregistrarea în evidențele contabile ale SC TOFAN TRANS SA a operațiunii de creditare a societății.

Prin SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA s-au efectuat operațiuni în sumă totală de 1.440.574.800 lei, constând în facturi emise de către furnizorii susmenționați, facturi care au fost achitate de către societate astfel:

1. 575.289.067 lei prin viramente bancare efectuate din conturile de disponibil ale societății;

2. 362.650.610 lei prin operațiuni de compensare cu diverse materii prime, materiale, produse finite și servicii livrate de SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA furnizorilor de la imobil;

3. 502.635.123 lei prin efectuarea unor plăți de către inc. RĂDULESCU ȘTEFAN ȘTEFAN din contul personal, concomitent cu înregistrarea în evidențele contabile ale SC TOFAN TRANS SA a operațiunii de creditare a societății.

Potrivit raportului de expertiză contabilă, întocmit în cauză, inc. RĂDULESCU ȘTEFAN în calitate de administrator și beneficiar al lucrărilor înregistrate la imobilul din str.Ana Davila nr.31-33, sector 5, datorează societăților suma de 8.891.707 lei (vol.11, fl.559-561).

Din situația de fapt prezentată rezultă că inc. RĂDULESCU ȘTEFAN și-a însușit din patrimoniul societăților SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA și SC TOFAN TRANS SA la care avea calitatea de director și administrator suma de 8.891.707 lei, fie prin plata unor furnizori personali, fie prin îndatorarea nelegală a societăților cu sumele plătite de inculpat din contul personal, către furnizori, concomitent cu înregistrarea acestor sume ca operațiuni de creditare a societăților pe care le administra.

Cu privire la cele reținute, inc.RĂDULESCU ȘTEFAN susține că, la data la care a dispus plata din fondurile celor două societăți a sumei de 7 mld. lei, în interes personal, aceste societăți îi datorau sume mai mari decât aceasta, reprezentând salarii neîncasate până la acea dată și susține că a dispus plata facturilor respective întrucât, societățile în cauză îi erau debitoare. Inculpatul

mai susține că societățile pe care le administra aveau față de el un debit de aproximativ 14.597 mil. lei, depunând în susținerea afirmațiilor sale copii ale statelor de plată..

Inculpatul susține, de asemenea, că sumele datorate de cele două societăți cuprind și creditările pe care le-a efectuat, în acest sens depunând și un tabel de creanțe din care rezultă că SC TOFAN TRANS SA (actualmente SC ROTRANS INTERNATIONAL HOLDING SA) nu are datorii. În concluzie, atunci când societățile au plătit unele sume de bani către creditorii inculpatului operațiunea reprezenta de fapt și de drept o restituire a datoriilor societăților către inculpat, declarații inculpat.

Aceste apărări ale inculpatului urmează a fi înlăturate întrucât, în momentul efectuării acestor operațiuni facturile au fost emise pe numele societăților, și nu pe numele inculpatului, cum era firesc. Pe ordinele de plată nu s-a făcut mențiunea „plată în favoarea lui RĂDULESCU ȘTEFAN”, în contabilitatea societății nu s-au efectuat înregistrări care să ateste faptul că, plățile s-au făcut pentru RĂDULESCU ȘTEFAN, și nu s-au înregistrat operațiuni de compensare care să diminueze în mod corespunzător creanțele pe care RĂDULESCU ȘTEFAN le avea de recuperat de la cele două societăți cu titlu de drepturi salariale și creditări. Mai mult, în momentul în care RĂDULESCU ȘTEFAN a plătit din contul personal lucrările la imobilul din str.Ana Davila nr.31-33, sector 5 a înregistrat aceste plăți ca și creditări pe care le făcuse pentru aceste societăți, majorând în mod artificial datoriile pe care societățile le aveau față de el și despre care și acum susține că există, așa cum sunt reflectate și în tabelul de creanțe de la SC ROTRANS INTERNATIONAL HOLDING SA (fost SC TOFAN TRANS SA).

În sarcina inc. RĂDULESCU ȘTEFAN urmează a se reține infracțiunea de delapidare prevăzută în art.215<sup>1</sup> alin.1 și 2 C.pen. cu aplic. art.41 alin.2 C.pen. constând în aceea că, în perioada martie 2000-decembrie 2000, în calitate de administrator unic și director general al SC TOFAN TRANS SA și SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, și-a însușit din patrimoniul societăților administrate, suma de 8.891.707.954 lei, prin plata acestei sume în contul creditorilor săi personali care executaseră lucrări de construcții și amenajare la imobilul proprietate personală situat în București, str. Ana Davila nr.31-33, sector 5, și cauzând societăților administrate o pagubă de 8.891.707.954 lei.

Cu privire la imobilul din București, str.Ana Davila nr.31-33, sector 5, rezultă următoarele operațiuni efectuate prin SC TOFAN TRANS SA București în suma de 8.324.948.913 lei.

- 3.207.433.188 lei – prin viramente bancare efectuate din conturile de disponibil ale societății;

- 3.209.106.714 lei – prin operațiuni de compensare cu materii prime, materiale, produse finite și servicii;

- 1.914.879.934 lei – prin efectuarea unor plăți, de către Rădulescu Ștefan, din contul personal, concomitent cu înregistrarea în evidențele contabile a operațiunii de creditare a societății.

Prin SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA s-au efectuat operațiuni în sumă totală de 1.440.574.800 lei, constând în facturi emise de diverși furnizori, facturi care au fost achitate de către societate astfel:

- 575.289.067 lei – prin viramente bancare efectuate din conturile de disponibil ale societății;

- 362.650.610 lei – prin operațiuni de compensare cu materii prime, materiale, produse finite și servicii;

- 502.635.123 lei – prin efectuarea unor plăți, de către Rădulescu Ștefan, din contul personal, concomitent cu înregistrarea în evidențele contabile a operațiunii de creditare a societății.

S-a stabilit că în urma operațiunilor efectuate cu acest imobil societățile datorează la bugetul de stat următoarele sume:

- SC TOFAN TRANS SA București – suma de 2.370.109.539 lei din care: 1.346.653.147 lei impozit pe profit și 1.023.456.392 lei TVA;

- SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA suma de 346.801.225 lei din care 197.046.151 lei impozit pe profit și 149.755.074 lei TVA.

Rezultă că, inc. RĂDULESCU ȘTEFAN în calitate de administrator și beneficiar al lucrărilor executate la imobilul din str.Ana Davila nr.31-33, sector 5, datorează societăților suma de **8.891.707.954 lei.**

#### **În drept:**

Faptele astfel expuse întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii de:

**Delapidare**, prev. de art.215<sup>1</sup> alin.1 și 2 C.pen. cu aplic. art.41 alin.2 C.pen. constând în aceea că în perioada martie 2000 – decembrie 2001, în calitate de administrator unic și director general al SC TOFAN TRANS SA și SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a dispus plata din fondurile celor două societăți pentru lucrările de construcție și amenajare a imobilului situat în București, str. Ana Davila nr.31-33, sector 5, proprietatea personală a acestuia, cauzând societăților administrate un prejudiciu în valoare de **8.891.707.954 lei.**

Fapta săvârșită se **probează** cu:

- facturi fiscale emise de SC BRAVO GROUP \*95 IMPORT EXPORT SRL, SC ADORAMA SRL, SC NEW STYLE 2000 SRL, SC INSATERM SRL, SC SAMOUNA INTERNATIONAL SRL, SC MOB EXPERT GROUP SRL, SC S.S.A.B. IMPEX SA, SC OVO DESIGN SRL, SC MIMO SRL, SC ARCOM – I.A.E.C. SA, SC GRUPUL DE ȘANTIERE ARCOM SRL București, SC BAZA DE APROVIZIONARE ȘI TRANSPORT MATERIALE ARCOM SA București, SC STAȚIA DE UTILAJ TRANSPORT ARCOM SA, SC PRODUCȚIE INDUSTRIALĂ PENTRU CONSTRUCȚII ARCOM SA, SC PI ARCOM SA, SC ROMSTAL IMPEX SRL, SC ELECTRO LIGHT ORION SRL, SC GEGRIS SRL, SC EMOL SA, SC VIDALIS IMPEX SRL, SC PAN COLOR SRL, SC CENTRO CASA ITALIA SA, SC A & B TRADE CO SRL, SC ELECTRO CONSTRUCȚIA SA (vol.IV, filele 1-494);

- declarații martori MIHAI CRISTIAN (vol.1, fila 323)

- raport de expertiză financiar - contabilă (vol.XI, filele 147 – 246; 549-570; 708-735);

- declarații inculpat RĂDULESCU ȘTEFAN (vol.I bis);

**5. INFRAȚIUNI SĂVÂRȘITE ÎN LEGĂTURĂ CU RIDICAREA DIN CASIERIA SOCIETĂȚII ÎN MOD NEJUSTIFICAT DE SUME DE BANI, ÎN LEI ȘI VALUTĂ ÎN INTERES PERSONAL**

În cursul anului 2004, inc. RĂDULESCU ȘTEFAN în calitate de administrator și director general al SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a solicitat martorei DIMACHE ALEXANDRINA – casier al societății, să ridice din băncile la care societatea avea conturi deschise suma de 82.110 euro și 300 USD, sume pe care le-a predat inculpatului, fără a se întocmi documente justificative, acestea fiind însușite de inculpat.

Ridicarea și predarea sumelor s-a făcut în mod gradual în tot cursul anului 2004, procedându-se astfel:

- se întocmeau deconturi estimative privind cheltuieli de deplasare externe pe numele șoferilor semnate și vizate de inc. RĂDULESCU ȘTEFAN, la care se anexa copia pașaportului șoferului și o comandă de transport.

- se prezentau la bancă documente de retragere de numerar sau ordine de plată valută, reprezentând cheltuieli deplasare externe care erau semnate de către inc. RĂDULESCU ȘTEFAN și de către contabilul societății. Sumele ridicate din bancă erau mai mari decât necesarul real al activităților de deplasare externă, iar sumele ridicate în plus, erau predate de către casierul DIMACHE ALEXANDRINA inculpatului RĂDULESCU ȘTEFAN fără a se întocmi documente justificative (declarații martor DIMACHE ALEXANDRINA – vol.1, fl.490 – 504).

La 17.11.2004, Ministerul Finanțelor Publice ANAF – DGFP – Municipiul București, activitatea de inspecție fiscală – Serviciul control fiscal 6, constată prin procesul-verbal nr.60608 din 17.11.2004 că SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA nu poate justifica diferența de 82.110 euro și 300 USD, dintre soldul scriptic și cel faptic al casei în valută, ocazie cu care casierul DIMACHE ALEXANDRINA că aceste diferențe reprezintă dispoziții de plată – numerar, aflate la semnat la inc. RĂDULESCU ȘTEFAN – director general al societății (vol.5, fl.218-222).

Pentru a ascunde faptul că a ridicat din casieria societății sumele susmenționate, inc. RĂDULESCU ȘTEFAN a întocmit în fals, ordinul de plată nr.688/16.11.2004 și ordin de plată fără număr din 16.11.2004, în care se menționează faptul că, RĂDULESCU ALEXANDRU a ridicat cu titlu de avans dividende 2004 suma de 82.110 euro și 300 USD, (vol.1, fl.729-736). Această stare de fapt este confirmată de declarațiile martorilor DIMACHE ALEXANDRINA – casier și PURNICHESCU VIOLETA – contabil șef.

Cu privire la modalitatea de ridicare din bănci în cursul anului 2004 a sumelor de 82.110 euro și 300 USD și documentele justificative s-au stabilit următoarele:

- suma de 82.110 euro și 300 USD reprezenta diferența dintre soldul faptic și cel scriptic existent la data de 16.11.2004 constatată la controlul efectuat de Ministerul Finanțelor Publice – ANAF din 17.11.2004.

Diferența provine din ridicarea din casierie a numeralului fără a se întocmi de către casieră dispoziții de plată și fără a se opera aceste ridicări de numerar în contabilitate.

Expertiza contabilă a constatat că nu există concordanță între soldul faptic și cel scriptic întrucât retragerea sumelor de 82.110 euro și respectiv 300 USD a avut loc în timp, fără a se întocmi dispoziție de plată de ridicare a sumelor cu titlu de avans spre decontare, astfel încât la momentul constatării de către organul de control a diferenței de sold casiera și contabilă șefă au întocmit două dispoziții de plată cu titlu de avans dividende emise pe numele fratelui inculpatului, RĂDULESCU ALEXANDRU.

S-a stabilit că pentru aceste sume nu au fost întocmite deconturi de cheltuieli și drept urmare nu a fost influențat impozitul pe profit și nici TVA, ci doar cash-flow-ul societății.

S-a reținut, totodată, că din conturile de disponibilități ale societății SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA erau ridicate sume mai mari de bani decât necesarul acesteia dintre care o parte se acordau șoferilor cu titlu de avans spre decontare urmând a se întocmi decontul de cheltuieli, iar pentru diferența acordată înv. RĂDULESCU ALEXANDRU, compartimentul de specialitate avea obligația să întocmească, de asemenea, dispoziții de plată către casierie cu titlu de avans spre decontare.

Întrucât, casiera nu a emis aceste dispoziții, soldul casei a fost majorat nejustificat cu titlu de avans spre decontare, iar pentru reglarea acesteia în mod eronat s-a întocmit dispoziții de plată cu titlu de „avans dividende 2004”, acesta fiind în fapt avans spre decontare.

Înregistrarea contabilă a sumelor de 82.110 euro și 300 USD evidențiate în registrul de casă cu titlu de „avans din dividende” s-a făcut în contul 461 – debitori diverși, cont care nu reflecta operațiuni în dividende și nu generează cheltuieli, așa încât aceste sume nu au influențat impozitul pe profit și nici taxa pe valoarea adăugată ci doar cash-flow-ul societății.

#### **În drept:**

Faptele astfel expuse întrunesc elementele constitutive ale infracțiunilor de:

**1) delapidare** prev. de art.215<sup>1</sup> alin.1 și 2 C.pen. cu aplic. art.41 alin.2 C.p., constând în aceea că, în calitate de director general al SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA București, în cursul anului 2004, în mod repetat, a ridicat din casierie diverse sume în valută fără a prezenta documente justificative, cauzând societății un prejudiciu de 82.110 euro și 300 USD.

**2) fals în înscrisuri sub semnătură privată**, prev. de art.290 C.pen., constând în aceea că, la 17.11.2004 a falsificat două ordine de plată prin care atesta în mod nereal că sumele de 82.110 euro și 300 USD însușite din casieria societății, au fost plătite ca avans dividende înv. RĂDULESCU ALEXANDRU (fratele său).

Faptele reținute se **probează** cu:

- declarații martori
- proces-verbal de control nr.60608 din 17.11.2004 al Ministerului Finanțelor Publice, ANAF – DGFPMB – AIF – Serviciul control fiscal 6 (vol.V, filele 218 – 222);
- ordin de plată nr.688 din 16.11.2004 și ordin de plată fără număr din 16.11.2004 (vol.I, filele 729-736);
- raport de expertiză financiar - contabilă (vol.XI, filele 147 – 246; 549-570; 708-735);

## **6. INFRAȚIUNI SĂVÂRȘITE ÎN LEGĂTURĂ CU JUSTIFICAREA UNOR DECONTURI DIN CASIERIA SOCIETĂȚILOR**

Cercetările efectuate au relevat faptul că în cursul anilor 2001-2002 inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN în calitate de administrator unic și director general al SC ROTRAS INTERNATIONAL HOLDING fost SC TOFAN TRANS SA și SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA și-a însușit în mod repetat din casieria celor două societăți diverse sume de bani în valută pe care le-a

utilizat în interes personal, cauzând acestora un prejudiciu în sumă de 104.216 euro, 59.117 DM și 7.500 USD.

În concret, în vederea „justificării” sumelor de bani susmenționate însușite de inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN s-a recurs la plătirea deconturilor în valută întocmite pe numele șoferilor societăților sau a unor angajați după cum urmează:

- inserarea fictivă în deconturile în valută pentru cursele externe efectuate de șoferii angajați ai societăților a unor sume care evidențiau efectuarea pe teritoriul unor state străine a unor reparații la autoturiri și achiziționarea unor piese de schimb, fără ca la baza acestor mențiuni să existe documentele justificative aferente;

- întocmirea unor deconturi pe numele unor angajați ai societăților în vederea justificării sumelor ridicate și utilizate în interes personal de inculpat. La baza justificării sumelor evidențiate ca ridicate prin aceste deconturi stau documente care nu au nici o legătură cu persoanele pe numele cărora au fost întocmite (bilete avion pe numele STAN ANTON, cheltuieli efectuate cu ocazia concediului de odihnă ale inculpatului și membrilor familiei sale, achiziționarea de articole de îmbrăcăminte, aparatură electrică și electronică precum și a unor bunuri de uz personal de către inculpat).

- întocmirea unor deconturi pe numele inculpatului RĂDULESCU ȘTEFAN care evidențiau achitarea unor servicii de turism și achiziționarea unor bunuri de interes personal.

Mențiunile din deconturile în valută au fost completate de martora MUȘUROIU VALENTINA din dispoziția inculpatului și semnate și avizate de către acesta.

În speță, în vederea „justificării” sumelor în valută însușite de inculpat au fost plătite următoarele deconturi:

1. În decontul întocmit pe numele martorului GUȚĂ GHEORGHE pentru o deplasare pe ruta România – Germania, în perioada 05.06. – 15.06.2002 a fost inserată fictiv suma de 4.200 euro ca reprezentând reparații realizate la autoturul cu nr.B-6732 (înlocuit injectoare și modificare Euro 3). La decont nu există anexat nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații, aspect confirmat și de martorul GUȚĂ GHEORGHE prin declarația dată.

2. În decontul întocmit pe numele BURDULEA FLORIN pentru o deplasare pe ruta România – Germania în perioada 04.06. – 17.06.2002 a fost inserată fictiv suma de 1.520 euro ca reprezentând reparații realizate la autoturul B-27-DAF. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații.

3. În decontul întocmit pe numele martorului CIMPOAIA PETRE pentru o deplasare pe ruta România – Anglia în perioada 03.07.-23.07.2002 a fost inserată în mod fictiv suma de 750 euro ca reprezentând achiziționarea a două anvelope marca Firestone. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestei achiziții.

4. În decontul întocmit pe numele martorului VOICU MARIN pentru o deplasare pe ruta România – Germania în perioada 13.06-28.06.2002 a fost inserată fictiv suma de 3.723 euro ca reprezentând reparații la autoturul cu nr. B-47-TTR (radiator răcire și intercooler). La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații., aspect confirmat și de martor prin declarațiile date în decursul urmăririi penale.

5. În decontul întocmit pe numele martorului TUDOR DUMITRU pentru o deplasare pe ruta România – Germania în perioada 10.06.-26.06.2002 a fost inserată fictiv suma de 4.450 euro ca

reprezentând achiziționarea unui set motor marca IVECO pentru autotirul cu nr.PH-06-FAV. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestei achiziții.

6. În decontul întocmit pe numele martorului SOLOVĂSTRU PETRE pentru o deplasare pe ruta România – Anglia în perioada 19.06.-01.07.2002 a fost inserată fictiv suma de 4.200 euro ca reprezentând reparații realizate la autotirul cu nr.B-6738 (înlocuire injectoare și modificare Euro 3). La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații, aspect confirmat și de martor în declarația dată pe parcursul urmăririi penale.

7. În decontul întocmit pe numele STOIAN IONEL pentru o deplasare pe ruta România – Anglia în perioada 11.03.-28.03.2002 a fost inserată fictiv suma de 6.930 euro ca reprezentând reparații realizate la autotirul cu nr. B-63-RGS (reparații sistem frânare). La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații.

8. În decontul întocmit pe numele IONICĂ ION pentru o deplasare pe ruta România – Anglia în perioada 24.05.-12.06.2002 a fost inserată fictiv suma de 1.710 euro ca reprezentând reparații realizate la autotirul cu nr.B-92-RGS (înlocuit pernă aer Firstone). La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestei reparații.

9. În decontul întocmit pe numele OPREA FLORIN pentru o deplasare pe ruta România – Anglia în perioada 28.05.11.06.2002 a fost inserată fictiv suma de 2.100 euro ca reprezentând achiziționarea unor anvelope marca Michelin. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestei achiziții.

10. În decontul întocmit pe numele martorului PENA CRISTIAN pentru o deplasare pe ruta România – Anglia în perioada 02.07.-22.07.2002 a fost inserată fictiv suma de 1.560 euro ca reprezentând achiziționarea a 6 bucăți pernă aer. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor achiziții, aspect confirmat și de martor prin declarația dată pe parcursul urmăririi penale.

11. În decontul întocmit pe numele IRIMIA NICOLAE pentru o deplasare pe ruta România – Anglia în perioada 21.05.-04.06.2002 a fost inserată fictiv suma de 1.08 euro ca reprezentând achiziția de anvelope marca Bridgestone. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestei achiziții.

12. În decontul întocmit pe numele martorului GUȚĂ GHEORGHE pentru o deplasare pe ruta România – Anglia în perioada 04.07.-23.07.2002 a fost inserată fictiv suma de 1.230 USD ca reprezentând achiziția a patru bucăți anvelope Brigestone. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestei achiziții, aspect confirmat și de martor în declarațiile date pe parcursul urmăririi penale.

13. În decontul întocmit pe numele DINU DUMITRU pentru o deplasare pe ruta România – Germania pentru perioada 04.07.-17.07.2002 a fost inserată fictiv suma de 2.430 euro ca reprezentând achiziționarea unor piese de schimb pentru autotirul cu nr.B-43-TTR, respectiv planetare punte spate și diferențial. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestei achiziții.

14. În decontul întocmit pe numele martorilor IANCU LIVIU și DAN FLORIAN pentru o deplasare pe ruta România – Anglia pentru perioada 11.07.-22.07.2002 a fost inserată fictiv suma de 2.270 USD ca reprezentând achiziționarea unor piese de schimb pentru autotirul cu nr. B-68-RGS (cardan VOLVO FH12). La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste

realizarea acestei achiziții, aspect confirmat și de martorul DAN FLORIAN prin declarațiile date pe parcursul urmăririi penale.

15. În decontul întocmit pe numele ANDREI VASILE pentru o deplasare pe ruta România – Germania pentru perioada 22.07.-05.08.2002 a fost inserată fictiv suma de 1920 euro ca reprezentând achiziționarea unor anvelope marca Michelin. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestei achiziții.

16. În decontul întocmit pe numele martorilor TĂNASE GRIGORE și GHEORGHE FLORIN pentru o deplasare pe ruta România – Anglia în perioada 21.05.-05.06.2002 a fost inserată fictiv suma de 1.080 euro ca reprezentând achiziționarea unor anvelope marca Bridgestone. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestei achiziții, aspect confirmat și de martorul GHEORGHE FLORIN prin declarațiile date pe parcursul urmăririi penale.

17. În decontul întocmit pe numele NEAGU NICOLAE pentru o deplasare pe ruta România – Franța în perioada 01.07.-16.07.2002 a fost inserată fictiv suma de 1.190 euro ca reprezentând achiziționarea a patru bucăți anvelope Bridgestone. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestei achiziții.

18. În decontul întocmit pe numele martorului LAZĂR TRAIAN pentru o deplasare pe ruta România – Germania în perioada 04.07.-22.07.2002 a fost inserată fictiv suma de 2.260 euro ca reprezentând realizarea unor reparații la autoturul cu nr. B-06-DNB. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații, aspect confirmat și prin declarațiile date de martor pe parcursul urmăririi penale.

19. În decontul întocmit pe numele VOINEA AURELIAN și OPREA IULIAN pentru o deplasare pe ruta România – Olanda în perioada 19.03.-01-04.2002 a fost inserată fictiv suma de 980 euro ca reprezentând reparații realizate la autoturul cu nr. B-76-RGS. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații.

20. În decontul întocmit pe numele NEAGU FLORICA pentru o deplasare pe ruta România – Anglia în perioada 08.07.-22.07.2002 a fost inserată fictiv suma de 880 euro ca reprezentând achiziționarea a patru anvelope marca Firestone pentru autoturul cu nr. B-6731. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestei achiziții.

21. În decontul întocmit pe numele martorului TUDOR DUMITRU pentru o deplasare pe ruta România – Germania în perioada 16.06.-18.07.2002 a fost inserată fictiv suma de 1195 euro ca reprezentând realizarea unor reparații la autoturul cu nr. TH-06-FAV (înlocuire cilindru ambreiaj, bară direcție IVECO). La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații, aspect confirmat și prin declarațiile date de martor pe parcursul urmăririi penale.

22. În decontul întocmit pe numele ȘERBAN VASILICĂ pentru o deplasare pe ruta România – Germania în perioada 06.06.-16.06.2002 a fost inserată fictiv suma de 2.790 euro ca reprezentând achiziționarea unor piese de schimb pentru autoturul cu nr.B-44-TTR. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestei achiziții.

23. În decontul întocmit pe numele martorului IONICĂ VASILE pentru o deplasare pe ruta România – Anglia în perioada 04.06. – 20.06.2002 a fost inserată fictiv suma de 3.480 euro ca reprezentând realizarea unor reparații la autoturul cu nr.B-79-RGS (schimbare cameră frânare punte semiremorcă). La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații, aspect confirmat și prin declarațiile date de martor pe parcursul urmăririi penale.



24. În decontul întocmit pe numele martorului CIOCOI PETRE pentru o deplasare pe ruta România – Polonia în perioada 01.10.-15.10.2001, a fost inserată fictiv suma de 1.300 USD ca reprezentând reparații realizate la autotirul cu nr.B-83-RGS. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații, aspect confirmat și prin declarațiile date de martor pe parcursul urmăririi penale.

25. În decontul întocmit pe numele martorului VOICU MARIN pentru o deplasare pe ruta România – Germania în perioada 19.09. – 04.10.2002 a fost inserată fictiv suma de 1950 USD ca reprezentând reparații realizate la autotirul nr.B-47-TTR. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații, aspect confirmat și prin declarațiile date de martor pe parcursul urmăririi penale.

26. În decontul întocmit pe numele martorului CIOCOI PETRE pentru o deplasare pe ruta România – Germania în perioada 12.11.-23.11.2001 a fost inserată fictiv suma de 2.280 DM ca reprezentând reparații realizate la autotirul nr.B-83-RGS. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații, aspect confirmat și prin declarațiile date de martor pe parcursul urmăririi penale.

27. În decontul întocmit pe numele martorului CIOCOI PETRE pentru o deplasare pe ruta România – Belgia în perioada 30.08.-17.09.2001 a fost inserată fictiv suma de 5.423 DM ca reprezentând reparații efectuate la autotirul cu nr. B-6679. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații, aspect confirmat și prin declarațiile date de martor pe parcursul urmăririi penale.

28. În decontul întocmit pe numele OPREA IULIAN pentru o deplasare pe ruta România – Germania în perioada 28.09. - 12.10.2001 a fost inserată fictiv suma de 2.250 USD ca reprezentând reparații realizate la autotirul cu nr. B-6644. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații.

29. În decontul întocmit pe numele martorului IFTIMIE FĂNICĂ pentru o deplasare pe ruta România – Germania în perioada 05.09. – 25.09.2001 a fost inserată fictiv suma de 2.000 USD ca reprezentând reparații realizate la autotirul cu nr. B-4636. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații, aspect confirmat și prin declarațiile date de martor pe parcursul urmăririi penale.

30. În decontul întocmit pe numele martorului IFTIMIE FĂNICĂ pentru o deplasare pe ruta România – Franța în perioada 24.05.-10.06.2002 a fost inserată fictiv suma de 2.320 euro ca reprezentând reparații realizate la autotirul cu nr. B-6733. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații, aspect confirmat și prin declarațiile date de martor pe parcursul urmăririi penale.

31. În decontul întocmit pe numele VOICU MARIN pentru o deplasare pe ruta România – Olanda în perioada 02.07.23.07.2002 a fost inserată fictiv suma de 2.580 euro ca reprezentând realizarea unor reparații la autotirul cu nr. B-47-TTR. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații, aspect confirmat și prin declarațiile date de martor pe parcursul urmăririi penale.

32. În decontul întocmit pe numele DRAGNE IULIAN pentru o deplasare pe ruta România – Belgia în perioada 27.08.-12.09.2001 a fost inserată fictiv suma de 2.000 DM ca reprezentând

reparații realizate la autotirul cu nr.B-6208. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații.

33. În decontul întocmit pe numele martorului PENA CRISTIAN pentru o deplasare pe ruta România – Belgia în perioada 10.12.-27.12.2001 a fost inserată fictiv suma de 2.569 DM ca reprezentând reparații realizate la autotirul cu nr. B-79-TTR. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații, aspect confirmat și prin declarațiile date de martor pe parcursul urmăririi penale.

34. În decontul întocmit pe numele ANDREI VASILE pentru o deplasare pe ruta România – Germania în perioada 26.06.-09.07.2002 a fost inserată fictiv suma de 2.075 euro ca reprezentând reparații realizate la autotirul nr.B-59-RGS. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații.

35. În decontul întocmit pe numele OPREA IULIAN pentru o deplasare pe ruta România – Germania în perioada 11.06.-24.06.2002 a fost inserată fictiv suma de 5.400 euro ca reprezentând reparații realizate la autotirul cu nr. B-76-RGS. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații.

36. În decontul întocmit pe numele martorilor IFTIMIE FĂNICĂ și DAN FLORIAN pentru o deplasare pe ruta România – Franța în perioada 14.03.28.03.2002 a fost inserată fictiv suma de 1.560 euro ca reprezentând reparații realizate la autotirul cu nr.B-6738. La decont nu există nici un fel de document justificativ care să ateste realizarea acestor reparații, aspect confirmat și prin declarațiile date de martori pe parcursul urmăririi penale.

37. Decont întocmit pe numele BUCIU CRISTIAN în valoare de 1.460 euro. La decont este anexat ca document justificativ un bilet de avion pe numele STAN ANTON.

38. Decont întocmit pe numele BUCIU CRISTIAN în valoare de 11.7628 DM. La decont se află anexate o serie de alte documente care nu au nici o legătură cu persoana în numele căreia a fost întocmit acesta (documente de transport, documente privind achiziția unor bunuri).

39. Decont pe numele BUCIU CRISTIAN în valoare de 3.347 euro. La decont se află anexate o serie de alte documente care nu au legătură cu persoana în numele căreia a fost întocmit decontul (bilete avion pe numele STAN ANTON, bilete de tren, cheltuieli articole de uz casnic, etc.).

40. Decont pe numele BUCIU CRISTIAN în valoare de 5.246 euro. La decont se află anexate o serie de alte documente care nu au legătură cu persoana în numele căreia a fost întocmit decontul (articole de uz casnic achiziționate în perioada 2001 de către inculpat).

41. Decont pe numele BUCIU CRISTIAN în valoare de 1.005 euro. La decont se află anexate o serie de alte documente care nu au legătură cu persoana în numele căreia a fost întocmit decontul (bilet avion STAN ANTON luna decembrie 2001).

42. Decont pe numele BUCIU CRISTIAN în valoare de 960 euro. La decont se află anexate o serie de alte documente care nu au legătură cu persoana în numele căreia a fost întocmit decontul (deplasare și cazare în Grecia a inculpatului în luna septembrie 2002).

43. Decont pe numele BUCIU CRISTIAN în valoare de 3.028 euro. La decont se află anexate o serie de alte documente care nu au legătură cu persoana în numele căreia a fost întocmit decontul (bilet avion și aparatură electronică perioada 2002).

44. Decont pe numele BUCIU CRISTIAN în valoare de 2.530 euro. La decont nu există nici un document justificativ.

45. Decont pe numele BUCIU CRISTIAN în valoare de 1.460 euro. La decont se află anexate o serie de alte documente care nu au legătură cu persoana în numele căreia a fost întocmit decontul (bilet avion STAN ANTON).

46. Decont pe numele BUCIU CRISTIAN în valoare de 3.991 euro. La decont se află anexate o serie de alte documente care nu au legătură cu persoana în numele căreia a fost întocmit decontul (cazare, articole de îmbrăcăminte, cosmetice, etc. achiziționate de inculpat și membrii familiei sale).

47. Decont pe numele BUIGA RĂZVAN în valoare de 4283 DM. La decont se află anexate o serie de alte documente care nu au legătură cu persoana în numele căreia a fost întocmit decontul (parchet, izolație polistiren, praguri și alte bunuri achiziționate în perioada iulie 2001 de inculpat).

48. Decont pe numele inculpatului RĂDULESCU ȘTEFAN în valoare de 11.006 DM din care rezultă achiziționarea unor articole electrice, electronice, îmbrăcăminte, alimente în perioada iunie-iulie 2001.

49. Decont pe numele inculpatului RĂDULESCU ȘTEFAN în valoare de 9.910 euro, din care rezultă achitarea unor servicii de turism în perioada iulie 2002 de către inculpat și membrii familiei.

50. Decont pe numele inculpatului RĂDULESCU ȘTEFAN în valoare de 9.024 DM din care rezultă achitarea unor servicii de cazare, transport și achiziționarea unor obiecte de îmbrăcăminte în cursul lunii decembrie 2001.

51. Decont pe numele inculpatului RĂDULESCU ȘTEFAN în valoare de 2.141 DM, din care rezultă achiziționarea unor articole electrice și electrocasnice, în cursul lunii mai 2001, de către inculpat.

52. Decont pe numele inculpatului RĂDULESCU ȘTEFAN în valoare de 8.000 DM din care rezultă achitarea unor servicii de cazare, și a unor servicii turistice în cursul lunii iulie 2001.

53. Decont pe numele inculpatului RĂDULESCU ȘTEFAN în valoare de 763 DM. La decont este însă anexat un document care nu are legătură cu persoana inculpatului, respectiv un bilet de avion pe numele STAN ANTON.

54. Decont pe numele inculpatului RĂDULESCU ȘTEFAN în valoare de 3.406 euro din care rezultă achitarea unor servicii de cazare, și achiziționarea unor obiecte de cosmetică pe numele BOGASIU MIHAI în cursul lunii aprilie 2004.

Cercetările efectuate în cursul urmăririi penale au relevat faptul că nici una din persoanele susmenționate pe numele cărora s-au întocmit deconturi în valută nu au încasat cu titlu de avans sumele în valută la care se face referire, acestea fiind în fapt ridicate și însușite de inculpat.

De asemenea, s-a stabilit în urma cercetărilor efectuate că în cursul anilor 2002-2003 inculpatul a ridicat și și-a însușit din casieria SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA suma de 23.246 euro, iar în vederea „justificării” acestei sume a întocmit un număr de cinci ordine de plată prin care a atestat în mod nereal că sumele au fost ridicate din casierie de numitul BUCIU CRISTIAN cu titlu de avans. Aceste ordine de plată sunt semnate de inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN și de casiera DIMACHE ALEXANDRINA, nefiind semnate de către martorul BUCIU CRISTIAN, care nu a ridicat aceste sume.

Expertiza financiar-contabilă efectuată în cauză a concluzionat că din casieria SC TRANSPORT AUTO ASTRA SA și SC TOFAN TRANS SA au fost ridicate, în numerar, fără a fi

justificate cu documente legale, sumele de 104.216 euro, 59.117 DM și 7.500 USD, precum și suma de 23.246 euro.

În legătură cu ridicarea sumei de 104.216 euro, 59.117 DM și 7.500 USD inc. RĂDULESCU ȘTEFAN susține că nu a ridicat din casieria societății aceste sume de bani. Această apărare urmează a fi înlăturată fiind combătută de declarațiile de martor existente la dosar.

Cu privire la suma de 23.246 euro, inc. RĂDULESCU ȘTEFAN susține că nu a ridicat de la casieria unității suma, aceasta fiind ridicată de numitul BUCIU MIHAI CRISTIAN.

Apărarea învinutului urmează a fi înlăturată, întrucât din declarațiile martorilor DIMACHE ALEXANDRINA, BUCIU MIHAI CRISTIAN, CĂLUGĂRU MIHAI, PURNICHESCU VIOLETA rezultă că RĂDULESCU ȘTEFAN a ridicat aceste sume, iar ordinele de plată nu sunt semnate de către martorul BUCIU MIHAI CRISTIAN.

### **În drept:**

Faptele astfel expuse întrunesc elementele constitutive ale infracțiunilor de:

**1) delapidare** prev. de art.215 <sup>1</sup> alin.1 și 2 C.pen. cu aplic. art.41 alin.2 C.pen., constând în aceea că, în calitate de administrator unic și director general al SC TOFAN TRANS SA București și SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, în mod repetat a ridicat din casieria celor două societăți diverse sume de bani în valută, pe care le-a utilizat în interes personal, cauzând acestora un prejudiciu total în valoare de 104.216 euro 59.117 DM și 7.500 USD.

**2) delapidare** prev. de art.215 <sup>1</sup> alin.1 și 2 C.pen. cu aplic. art.41 alin.2 C.pen., constând în aceea că în calitate de director general al SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA în perioada 2002-2003 , în mod repetat a ridicat din casieria societății diverse sume de bani în valută fără a prezenta documente justificative cauzând societății un prejudiciu în sumă de 23.246 euro.

**3) fals în înscrisuri sub semnătură privată** prev. de art.290 C.pen. cu aplic. art.41 alin.2 C.pen., constând în aceea că în calitate de administrator unic și director general SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA și SC TOFAN TRANS SA a falsificat mai multe deconturi în valută, în vederea justificării sumelor ridicate anterior și utilizate în interes personal, prin:

- înserarea fictivă în deconturile în valută pentru cursele externe efectuate de șoferii angajați ai societății, a unor sume care evidențiau efectuarea pe teritoriul statelor străine a unor reparații la autoturiri și achiziționarea unor piese de schimb, fără ca la baza acestor mențiuni să existe documente justificative aferente;

- întocmirea unor deconturi pe numele unor angajați ai societății (BUCIU CRISTIAN și BUIGA RĂZVAN) în vederea justificării sumelor ridicate și utilizate în interes personal de învinuit. La baza justificării sumelor evidențiate ca ridicate prin aceste deconturi, stau documente care n-au nici o legătură cu persoanele pe numele cărora au fost întocmite (bilete de avion STAN ANTON, cheltuieli ocazionate de efectuarea concediului de odihnă ale învinutului și membrilor familiei sale, achiziționarea de articole de îmbrăcăminte, aparatură electrică și electronică și alte bunuri de uz personal de către învinuit; - întocmirea unor deconturi pe numele RĂDULESCU ȘTEFAN, care evidențiau achitarea unor servicii de turism și achiziționarea de bunuri de interes personal.

**4) fals în înscrisuri sub semnătură privată** prev. de art.290 C.p. cu aplic. art.41 alin.2 C.p. constând în aceea că în perioada iunie 2002 – mai 2003, în calitate de director general al

SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a falsificat un număr de cinci ordine de plată prin care se atestă că suma de 23.246 euro a fost ridicată de numitul BUCIU CRISTIAN, cu titlu de avansuri.

Faptele expuse se **probează** cu:

- declarații martori, (vol.1, fl. 494-496, 497-500, 501-502, 503-504, 569, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 682-683, 684, 685, 686, 687, 688-689, 690-691, 692).
- înscrisuri (vol.VIII-IX);
- raport de expertiză financiar - contabilă (vol.XI, filele 147 – 246; 549-570; 708-735);

## **7. INFRAȚIUNI SĂVÂRȘITE ÎN LEGĂTURĂ CU REGIMUL CONTABILITĂȚII SC TOFAN TRANS, SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA ȘI SC SOMACO SA**

**A.** Cu privire la **SC TOFAN TRANS SA** (actual SC ROTRAS INTERNATIONAL HOLDING SA)

Prin procesul-verbal de control nr.6/60607/17.11.2004 întocmit de ANAF - DGFPMB – A.I.F. – Serviciul Control fiscal 6 la SC ROTRAS INTERNATIONAL HOLDING SA (fost SC TOFAN TRANS SA) s-a constata că în jurnalul de cumpărări și evidența contabilă a societății au fost înregistrate următoarele facturi:

- factura fiscală nr.4757331/03.04.2001 în valoare de 55.051.837 lei, emisă de SC AUTO SERVOREP SRL;
- factura fiscală nr.83679/14.05.2001 în valoare de 24.516.680 lei, emisă de SC AUTO SERVOREP SRL;
- factura fiscală nr.4949802/15.11.2002, în valoare de 1.779.850.870 lei, emisă de SC AUTO SERVOREP SRL;
- factura fiscală nr.2972787/15.10.2002, în valoare de 6.225.160.130 lei emisă de SC GREDECOM PROD SRL;
- factura fiscală nr.5879806/01.10.2001 în valoare de 27.000.000 lei, emisă de SC MARCONY CONSTRUCT SRL;
- factura fiscală nr.20934000/20.11.2003, în valoare de 4.557.591.800 lei emisă de SC MARCONY CONSTRUCT SRL.

Facturile sus-menționate nu s-au regăsit de către organele de control în evidența societății.

Facturile sus-menționate se regăsesc în deconturile de TVA pe lunile aprilie 2001, noiembrie 2002, mai 2001, octombrie 2001, octombrie 2001, noiembrie 2003, au fost semnate de inculpatul RĂDLESCU ȘTEFAN și au fost avute în vedere la întocmirea bilanțului contabil și la stabilirea profitului impozabil, controlul fiscal stabilind că, prin înregistrarea acestor facturi, fără a se prezenta originalul lor și fără a exista documente din care să rezulte că emitenții sunt plătitori de TVA implică pierderea dreptului de deducere a TVA rezultat din aceste facturi, rezultând o diferență de TVA de plată de 2.656.410.224 lei.

În baza acestor facturi SC TOFAN TRANS SA a inclus în cheltuielile de exploatare suma totală de 10.493.820.895 lei, cheltuieli nedetectabile fiscal, care au influențat profitul impozabil,

rezultând o diferență de impozit pe profit de 1.862.234.478 lei datorat bugetului de stat. (vol.5, filele 19-27).

Cu privire la modul de înregistrare a facturilor în contabilitatea SC TOFAN TRANS SA, s-au stabilit următoarele:

Facturile fiscale au fost puse la dispoziția contabilului societății PURNIDUSCU VIOLETA de către inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN, care a dispus ca acestea să fie înregistrate în contabilitate, ulterior acestea fiind avute în vedere la întocmirea deconturilor de TVA și situațiilor financiare anuale (declarații de martor, vol.1. filele 344-450).

În cursul anului 2004, ca urmare a cercetărilor efectuate în cauză, inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN a solicitat martorei PURNICHESCU VIOLETA să identifice facturile în contabilitatea societății. Martorul a identificat documentele pe care le-a predat inculpatului care le-a distrus (declarații martori, vol.1 filele 344-450; declarații martor vol.1, filele 546-596).

Verificările efectuate la Oficiul Național al Registrului Comerțului au stabilit că SC AUTO SERVOREP SRL, SC GREDE COM PROD SRL, SC MARCONY CONSTRUCT SRL nu există (vol.5, fila 5).

Expertiza contabilă dispusă în cauză a stabilit că cele 7 facturi fiscale au fost înregistrate în contabilitatea SC TOFAN TRANS SA și au diminuat TVA de plată cu suma de 2.647.620.435 lei și impozitul pe profit cu suma de 2.531.906.099 lei (vol.11, filele 187 – 193, 241-242).

#### **B. Cu privire la SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA**

Prin procesul-verbal de control nr.6/60607/11.11.2004 întocmit de ANAF – DGFPMB – AIF – Serviciul de control fiscal 6 la SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA s-a constatat că în jurnalele de cumpărări ale societății au fost înregistrate următoarele facturi:

- factura nr.4022822/12.11.2003 în valoare de 1.303.071.068 lei emisă de SC ALGIRA COM 2003 SRL;

- factura nr.1/01.05.2002 în valoare de 4.970.549.080 lei emisă de SC ANTONEX SRL;

- factura nr.3149242/29.11.2002 în valoare de 2.521.071.339 lei;

- factura nr.3542569/14.11.2002 în valoare de 1.080.710.400 lei emisă de SC DEMIAN CONSTRUCȚII SRL;

- factura nr.1507064/29.10.2003 în valoare de 1.547.111.027 lei emisă de SC „S&B” COMPANY SRL.

Documentele sus-menționate nu se regăsesc în arhiva societății.

De asemenea, s-au identificat: nota contabilă nr.999999/20.09.2003 reprezentând intrare mărfuri înregistrate în contul 371, care nu a fost înregistrată în jurnalul de cumpărări ci numai în decontul de TVA și bilanța de verificări pe luna septembrie 2003 și nota contabilă nr.9/31.10.2003 reprezentând cheltuieli de întreținere și reparații înregistrate în contul 6112, care a fost înregistrată numai în decontul de TVA și în bilanța de verificare a lunii octombrie 2003.

Prin înregistrarea acestor facturi și note contabile s-a exercitat în mod ilegal dreptul de deducere a TVA în sumă de 5.111.545.492 lei și s-a diminuat impozitul pe profit cu suma de 4.960.552.086 lei (vol.5, filele 102 -106).

Deconturile de TVA au fost semnate de către inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN.

Referitor la modalitatea de înregistrare în contabilitate a facturilor menționate, cercetările au stabilit că aceste documente au fost puse la dispoziție contabilului șef al societății, PUNICHESCU VIOLETA de către inc. RĂDULESCU ȘTEFAN, care a dispus înregistrarea lor în contabilitate.

În cursul anului 2004, din dispoziția inc. RĂDULESCU ȘTEFAN, PURNICHESCU VIOLETA a scos aceste documente din contabilitatea societății și le-a predat inculpatului, care le-a distrus, fapt susținut și de declarațiile martorului BUCIU CRISTIAN.

Verificările efectuate la Oficiul Național al Registrului Comerțului au relevat că SC ALGIRA COM 2003 SRL, SC DEMIAN CONSTRUCȚII SRL, SC „S&B” COMPANY SRL nu există, iar SC ANTOPEX SRL era radiată la data emiterii facturilor (vol.5 , filele 4-5).

Cu privire la notele contabile nr.999999/30.09.2003 și nr.9/31.10.2003 acestea au fost întocmite de către contabilul șef PURNICHESCU VIOLETA la solicitarea inculpatului RĂDULESCU ȘTEFAN care a susținut că deține facturile și că le va pune ulterior la dispoziția contabilului, fapt care nu s-a întâmplat, deși aceasta i-a solicitat documentele în mai multe rânduri.

Referitor la înregistrarea în contabilitatea SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA a facturilor și notelor contabile menționate, expertiza contabilă a stabilit că, urmare a înregistrării acestor facturi SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA datorează bugetului de stat suma de 8.234.247.498 lei compusă din 4.317.928.412 lei TVA și 3.916.319.086 lei impozit pe profit.

Cu privire la aspectele reținute în sarcina sa, inc. RĂDULESCU ȘTEFAN susține că nu a mai deținut nici o funcție la SC TOFAN TRANS SA din toamna anului 2002, iar din 21.03.2003 numitului BUCIU CRISTIAN a îndeplinit funcția de președinte al CA al SC ROTRAS INTERNATIONAL HOLDING SA, el nemaifiind angajat al firmei și că nu a săvârșit fapta și nu a dispus înregistrarea în contabilitate a acestor facturi, iar referitor la SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA susține că nu a fost niciodată acționarul acestei societăți și că nu avea nici un interes să diminueze plata taxelor către stat.

Apărările inculpatului urmează a fi înlăturate întrucât vin în contradicție cu probatoriul existent la dosar, având în vedere că atât la SC TOFAN TRANS SA, cât și la SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA modalitățile de săvârșire a faptelor sunt asemănătoare, iar apărarea că inculpatul nu avea un interes să diminueze taxele către bugetul de stat este combătută de faptul că și-a însușit sume de bani din gestiunea societăților administrate SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA și TOFAN TRANS SA, așa cum rezultă și din prezentul rechizitoriu, cât și din dosarul de urmărire penală nr.1296/P/2005 care are ca obiect infracțiuni săvârșite de inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN în legătură cu gestionarea fondurilor societăților menționate.

### **În drept**

Faptele astfel expuse întrunesc elementele constitutive ale infracțiunilor de:

1) **evaziune fiscală**, prev. de art. 11 lit. c din Legea nr.87/1994 modificată prin Legea nr.,161/2003, devenit art.9 lit. c din Legea nr.241/2005 cu aplic. art.41 alin.2 C.p., constând în aceea că inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN în calitate de administrator de drept și ulterior de fapt al SC TOFAN TRANS SA a dispus înregistrarea în contabilitatea SC TOFAN TRANS SA a unor cheltuieli fictive atestate de cele șapte facturi menționate, în perioada 2001 – 2003 cu consecința diminuării TVA și a impozitului pe profit, cauzând bugetului de stat un prejudiciu de 2.647.620.435 lei TVA și 2.531.906.099 lei impozit pe profit.

2) **evaziune fiscală**, prev. de art. 11 lit. c din Legea nr.87/1994 modificată prin Legea nr.,161/2003, devenit art. 9 lit. c din Legea nr.241/2005 cu aplic. art.41 alin.2 C.p., constând în aceea că inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN în calitate de administrator și director general al SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a dispus înregistrarea în contabilitatea societății a unor cheltuieli fictive atestate de cele cinci facturi și două note contabile, în perioada 2002 – 2003, cauzând bugetului de stat un prejudiciu de 5.111.545.492 lei. TVA și 4.960.552.086 lei impozit pe profit.

Faptele menționate se **probează** cu:

- declarații martori - procese-verbale de control nr.C/60607/17.11.2004 și nr. 60611/17.11.2007 ale ANAF – DGFPMB – AIP – Serviciul control fiscal 6 (vol.V- filele 19-27; 109-112);
- adrese ale Oficiului Național al Registrului Comerțului nr. 30949/26.09.2004, nr.30988/27.09.2004, nr.30987/29.09.2004, nr.30986/27.09.2004, nr.30985/27.09.2004, nr.30983/27.09.2004 (vol.V, filele 3-17);
- jurnale pentru cumpărări ale SC TOFAN TRANS SA (actualmente ROTRAS INTERNATIONAL HOLDING SA) (vol.V, filele 82-99);
- deconturi de TVA ale SC TOFAN TRANS SA (vol.V, filele 100-106);
- jurnale pentru cumpărări și deconturi de TVA ale SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA (vol.V, filele 116 – 174);
- raport de expertiză financiar - contabilă (vol.XI, filele 147 – 246; 549-570; 708-735);

#### **Cu privire la vinovăție:**

Inc.RĂDULESCU ȘTEFAN nu a recunoscut săvârșirea infracțiunilor pentru care a fost învinuit, invocând în favoarea sa apărări care se regăsesc în declarațiile olografe și cele date la procuror, precum și într-o serie de memorii și cereri.

Acestea se structurează pe trei planuri și anume:

1. cererea de anulare a actelor de urmărire penală ca fiind efectuate cu încălcarea legii;
2. respingerea învinuirilor reținute în sarcina cu motivarea că a acționat cu bună credință și în subsidiar;
3. schimbarea încadrării juridice a unor fapte.

Cu privire la învinuirea reținută în sarcina sa prin rezoluția din data de 18.11.2004, dată la care s-a început urmărirea penală pentru infracțiunea de delapidare în forma calificată prev. de art.215<sup>1</sup> alin.1 și 2 C.pen., cu aplic. art.41 alin.2 C.pen., constând în aceea că în perioada martie 2000-decembrie 2001, în calitate de administrator unic și director general al SC TOFAN TRANS SA București și al SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a dispus plata din fondurile societăților pe care le administra pentru lucrările de construcții și amenajare a imobilului situat în București, str. Ana Davila nr.31-33, sector 5, proprietate personală, cauzând acestor societăți un prejudiciu în sumă de 7 mld. lei, inculpatul a solicitat schimbarea încadrărilor juridice din infracțiunea prev. de art.215<sup>1</sup> alin.1 și 2 C.pen. în infr. prev. de art.272 pct.2 din Legea nr.31/1990, republicată.

Inculpatul a invocat următoarele considerente:

Tribunalul București – Secția I-a penală prin încheierea din 14.12.2004 a consemnat că în cauză se ridică problema încadrării juridice a faptelor de delapidare punându-se întrebarea dacă



acestea nu întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii prev. de art.272 din Legea nr.31/1990, rep. (art.266 în reglementarea anterioară).

Alt argument este că la data la care ar fi dispus plata din fondurile celor două societăți a sumei de 7 mld. lei în interes personal, acestea îi datorau sume de bani mai mari, rezultate din salariile lui neîncasate până la acea dată, fiind creditor față de acestea.

În acest scop a invocat faptul că începând cu 19.03.1999 adunarea generală a acționarilor din SC TOFAN TRANS SA București a aprobat mărirea retribuției sale lunare de la 3.000 USD la 15.000 USD, iar inculpatul a pretins că a încasat lunar doar 1.500 USD, restul rămânând la dispoziția societății ajungându-se la un debit față de el de aproximativ 14,5 mld. lei (echivalentul a 663.500 USD).

În afara acestor sume de bani, inculpatul pretinde că SC TOFAN TRANS SA București (actualmente SC ROTRANS INTERNATIONAL HOLDING SA) are un debit de 4,5 mld. lei.

Mai invocă faptul că, a avut reprezentarea că la acea dată a avut loc în fapt, o compensare a creanțelor, cea pe care o avea față de societăți, fiind anterioară celor pe care societățile le-ar fi avut față de el.

A mai susținut că nu toate materialele furnizate de către ARCOM au fost folosite la imobilul din București, str. Ana Davila nr.31-33, sector 5, ci și pentru modernizarea imobilului din București, Bd. Timișoara nr.92.A, acestea fiind plătite către furnizor din fondurile proprii sau prin compensare cu anvelope.

Tot în apărarea sa, a invocat contractul încheiat în nume propriu cu SC GRUP ȘANTIERE ARCOM, înregistrat sub nr.0604/2000 din care rezultă că valoarea totală a lucrărilor care urmau să fie efectuate la imobilul din București, str. Ana Davila nr.31-33, sector 5 a fost stabilită la valoarea de 1.996.995.000 lei, echivalentul a 102.410 USD.

Mai invocă și faptul că factura nr.200.312/12.06.2000 emisă de SC GRUP ȘANTIERE ARCOM către SC TOFAN TRANS SA București în care se precizează că materialele furnizate erau destinate „sălii de servit masa din cadrul bufetului SC TOFAN TRANS SA București” și nu construcției imobilului proprietate personală.

Ca urmare, inculpatul solicită scoaterea sa de sub urmărire penală deoarece nu a acționat cu intenția directă de a delapida având reprezentarea că întrebunțează propriile sale sume de bani, pentru edificarea imobilului proprietate personală.

Cu privire la importul celor două stații de spălat autovehicule achiziționate de CALIFORNIA KLEINDIENST din Augsburg, Germania a arătat că SC DANUBIANA SA și SC TOFAN GRUP INTERNATIONAL SA nu erau acționare la vreuna din societățile pretins prejudiciate prin faptele reținute în sarcina sa respectiv SC TOFAN TRANS SA București și SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, motiv pentru care aceste societăți nu au nici o legitimare procesuală penală de a participa în calitate de părți la efectuarea actelor de urmărire penală în prezenta cauză.

Inculpatul a afirmat că de achiziționarea lor s-a ocupat martorul STAN ANTON care a fost împuternicit de către el în acest scop, (încheierea actelor de modificare a acestora și de transmiterea tuturor documentelor necesare achiziționării și importului).

Datorită unor întârzieri în declararea importului, SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a fost amendată contravențional de către Vama Târguri și Expoziții.

Importul a fost efectuat de către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA în regim de scutire de taxe vamale la care avea dreptul conform Legii nr.133/1999 privind IMM-urile.

Inculpatul pretinde că, urmare operațiunii de import bunurile respective au intrat în patrimoniul SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA și nu în cel al lui SC TOFAN TRANS SA București deoarece bunurile mobile nu au intrat niciodată în mod legal în patrimoniul acesteia.

Susține inculpatul să SC TOFAN TRANS SA București avea față de SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA un drept de creanță izvorât din plata prețului către furnizorul german, drept de creanță ce urma să se stingă prin compensări de sume prezente sau viitoare.

Cu privire la infracțiunea de evaziune fiscală prev. de art.11 lit.c din Legea nr.87/1994, a pretins că fapta constituie în realitate contravenția prevăzută de art.38 din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.133/1999 (art.38).

Mai susține că SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a achitat integral datoria vamală aferentă importului stațiilor în regim de scutire vamală.

Totodată, inculpatul învederează faptul că dacă ar fi fost săvârșită vreo infracțiune de evaziune fiscală ar fi fost incidente dispozițiile art.10 teza ultimă din Legea nr.241/2005, având în vedere quantumul presupusului prejudiciu și faptul achitării datoriei integrale vamale.

Cu privire la instigarea la infracțiunea de evaziune fiscală prev. de art.25 rap. la art.11 lit.c din Legea nr.87/1994 modificată prin Legea nr.161/2003 constând în aceea că, în calitate de președinte al Consiliului de administrație al SC SOMACO SA și director general, l-ar fi determinat pe CÂRCOTĂ MIHAIL-OCTAVIAN să dispună înregistrarea în contabilitatea SC SOMACO SA a unui număr de 5 facturi fictive, prejudiciind bugetul de stat cu suma de 4.341.541.000 lei, reprezentând TVA, inculpatul susține că acest fapt a fost licit.

Inculpatul a mai arătat în apărarea sa că nu există nici un denunț, sesizare din oficiu sau plângere penală administrată împotriva sa cu privire la instalația de spălat auto.

El apreciază că asupra martorei TUDORONIU ADRIANA s-au executat de către procuror presiuni și amenințări contrar dispozițiilor art.68 C.pr.pen.

Inc.RĂDULESCU ȘTEFAN și-a formulat apărări și în ceea ce privește importul și vânzarea ulterioară a ambarcațiunii de agrement „HANSE 311” cerând anularea actelor de urmărire penală ca fiind efectuate cu încălcarea prevederilor legale și scoaterea de sub urmărire penală pentru infracțiunile reținute în sarcină în legătură cu achiziționarea și vânzarea ambarcațiunii.

În principiu, apărărilor formulate în cazul ambarcațiunii sunt aceleași ca și în cazul instalației de spălat auto.

Inculpatul arată că datoria vamală aferentă importului a fost plătită de două ori de către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, astfel că ar deveni aplicabile dispozițiile art.10 alin.ultim din Legea 241/2005 (legea mai favorabilă).

În ceea ce privește infracțiunea de fals intelectual prev. de art.37 din Legea nr.82/1991 rap. la art.289 C.pen., constând în aceea că în calitate de director general al SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA ar fi dispus înregistrarea în contabilitatea acestei societăți a unor documente fictive referitoare la vânzarea ambarcațiunii către SC BALENA TRADING SRL pretinde că faptei îi lipsește un element constitutiv al infracțiunii și anume prejudiciul.

Inculpatul invocă faptul că, ambarcațiunea a intrat în patrimoniul SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA în mod nejustificat, deoarece ea trebuia să fie importată pe persoană fizică (respectiv inculpatul) și să intre în patrimoniul său.

În consecință, pretinde că nu se poate reține că vânzarea ar fi denaturat veniturile sau elementele patrimoniale ale SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA întrucât intrarea ambarcațiunii în patrimoniul societății ar fi reprezentat o îmbogățire fără just temei în detrimentul lui.

Apărărilor urmează să fie respinse după cum urmează:

1) cu privire la anularea actelor întocmite de procuror cererea a fost în fapt reiterată după respingerea ei anterior (vol.I, fila 965) ca neîntemeiată, actele fiind întocmite cu respectarea drepturilor procesuale și a regulilor procedurale;

De altfel, motivele în baza cărora inculpatul invocă dispozițiile art.197 C.p.p. nu se înscriu nici în cele prevăzute de textul de procedură penală în ceea ce privește constatarea nulității absolute strict stabilite de lege și nici în ceea ce privește constatarea nulității relative.

2) cu privire la nevinovăție apărărilor urmează să fie respinse ca fiind formulate „pro causa”. Ele sunt combătute prin ansamblul materialului probator expus la punctele 1-6 din situația de fapt.

Se impune precizarea că susținerea în sensul că eventualele consecințe juridice ale folosirii documentelor vamale falsificate s-au produs la Biroul Vamal Târguri și Expoziții și nu la punctul vamal Nădlac se combate prin aceea că art.178 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal incriminează simpla folosire la autoritatea vamală a acestor documente vamale de transport sau comerciale falsificate, existența infracțiunii nefiind condiționată de producerea unor consecințe juridice, fiind o infracțiune de pericol nu de rezultat.

3) cu privire la schimbarea încadrării juridice:

Între infracțiunile prevăzute de Codul penal și infracțiunile prevăzute de legi speciale apar, uneori, asemănări care ridică în practică probleme de încadrare juridică a faptelor. O astfel de asemănare există între infracțiunea prevăzută de art.215<sup>1</sup> C.pen. (delapidare) și infracțiunea prevăzută de art.266 pct.2 din Legea nr.31/1990 (devenită infracțiunea prev. de art.272 pct.2 din lege)

Potrivit art.215<sup>1</sup> C.pen. „Înșușirea, folosirea sau traficarea, de către un funcționar, în interesul său ori pentru altul, de bani, valori sau bunuri pe care le gestionează sau le administrează, se pedepesc cu închisoare de la 1 la 15 ani.

În cazul în care delapidarea a avut consecințe deosebit de grave, pedeapsa este închisoarea de la 10 la 20 de ani și interzicerea unor drepturi”.

Art.272 pct.2 din Legea nr.31/1990 , modificată, prevede că „se pedepsește cu închisoare de la unu la 3 ani fondatorul, administratorul, directorul, directorul executiv sau reprezentantul legal al societății, care folosește, cu rea-credință, bunuri sau creditul de care se bucură societatea, într-un scop contrar intereselor acesteia sau în folosul lui propriu ori pentru a favoriza o altă societate în care are interese direct sau indirect”.

În ceea ce privește infracțiunea prevăzută de art.215<sup>1</sup> C.pen. (delapidarea) obiectul juridic special îl reprezintă relațiile sociale de natură patrimonială din interiorul „oricărei persoane juridice”, în timp ce infracțiunea prevăzută de art.272 pct.2 din Legea nr.31/1990 obiectul juridic special îl

constituie relațiile sociale de natură patrimonială care privesc doar „societățile comerciale” (indiferent de forma lor juridică).

În cazul infracțiunii prevăzute de art. 215<sup>1</sup> C.pen. (delapidarea), subiectul pasiv poate fi „orice persoană juridică de drept public sau privat”.

În această categorie intră: organele celor trei puteri (legislativă, executivă și judecătorească), Instituțiile de stat, Unitățile administrativ-teritoriale, regiile autonome, companiile naționale, agențiile naționale, societățile comerciale, asociațiile agricole, cultele religioase, asociațiile proprietarilor, fundațiile, cooperativele, partidele politice, organizațiile obștești (uniuni, asociații, ligi, sindicate) societăți mixte ș.a.

În ce privește infracțiunea prevăzută de art.272 lit.c din Legea nr.31/1990, obiect pasiv nu poate fi decât o societate comercială constituită în una din modalitățile prevăzute de Legea nr.31/1990 și anume: societatea în nume colectiv, societatea în comandită simplă, societatea în comandită pe acțiuni, societatea pe acțiuni și societatea cu răspundere limitată.

Sub raportul laturii obiective, infracțiunea prevăzută de art. 215<sup>1</sup> C.pen. (delapidarea) este susceptibilă de a fi săvârșită în trei modalități: însușirea, folosirea sau traficul de către autor a bunurilor încredințate spre gestionare.

Infracțiunea prevăzută de art.272 lit.c din Legea nr. 31/1990 prevede doar o singură modalitate de săvârșire: folosirea, cu rea-credință, de către autor a bunurilor sau creditului societății într-un scop contrar acesteia sau în folosul lui propriu, ori pentru a favoriza o altă societate în care are interese direct sau indirect.

În literatura juridică s-a făcut, în această privință, sublinierea că dacă autorul nu „folosește” bunurile sau creditul societății, ci chiar „dispune” de ele, în acest caz nu ne-am mai afla în fața infracțiunii prevăzută de art. 266 pct. 2 din Legea nr. 31/1990, (devenită infracțiunea prev. de art.272 lit.c din lege) ci ar exista eventual, o altă infracțiune (furt, delapidare etc.).

Infracțiunea de delapidare poate fi săvârșită atât cu intenție directă, cât și indirectă.

Infracțiunea prevăzută de art.272 lit.c din Legea nr. 31/1990 se poate comite exclusiv cu intenție directă.

Includerea sintagmei „cu rea-credință” dovedește că legiuitorul a înțeles să incrimineze această faptă numai dacă ea a fost comisă în realizarea unui scop acela al obținerii unor foloase în dauna patrimoniului societății comerciale.

Așa cum rezultă din cele de mai sus, între infracțiunile prevăzute de art. 251<sup>1</sup> C.pen. și art. 266 pct.2 din Legea nr.31/1990 există asemănări, iar unele fapte pot fi susceptibile de a fi încadrate în ambele texte de lege, cum ar fi, de exemplu, fapta unui administrator al unei societăți comerciale care are atribuții privind primirea, păstrarea și eliberarea de bunuri și care folosește aceste bunuri în interes propriu.

**Problema legii aplicabile, în astfel de cazuri, este rezolvată prin art.275 din Legea nr.31/1990 care statuează că „faptele prevăzute în prezentul titlu dacă constituie, potrivit Codului penal sau unor legi speciale, infracțiuni mai grave se pedepsesc în condițiile și cu sancțiunile acolo prevăzute”.**

**Cu alte cuvinte, în exemplul dat și în altele asemănătoare, întrucât infracțiunea de delapidare are o pedeapsă mai gravă, vor fi aplicabile prevederile**

## **art. 215<sup>1</sup> C.pen.**

Cu privire la calitatea de subiect activ al infracțiunii de delapidare prevăzută de art. 215<sup>1</sup> din codul penal:

Modificările aduse Codului penal prin Legea nr.140/1996, publicată în „Monitorul oficial al României”, partea 1, nr.289 din 14 noiembrie 1996, precum și trecerea economiei României de la un sistem centralizat la economia de piață, au condus la necesitatea reconsiderării condițiilor pe care trebuie să le îndeplinească subiectul activ al infracțiunii de delapidare, prevăzută de art. 215<sup>1</sup> C.pen.

În vechea incriminare a infracțiunii de delapidare, înaintea modificărilor introduse prin Legea nr.140/1996, conform prevederilor art.223 C.pen., avea calitatea de subiect activ al infracțiunii de delapidare funcționarul sau alt salariat care își însușea, folosea sau trafica bunuri pe care le avea în gestionare sau administrare.

Prin noțiunea de "funcționar" se înțelegea, conform vechii reglementări din art.147 alin. 1 C.pen., orice salariat care exercita, permanent sau temporar, cu orice titlu, indiferent dacă și cum a fost investit, o însărcinare în serviciul unui organ sau instituții de stat, ori a unei întreprinderi sau organizații economice de stat.

Conform art.147 alin.2 C.pen. din vechea reglementare, erau asimilate cu funcționarii, persoanele care îndeplineau o însărcinare în serviciul unei organizații din cele prevăzute în alin.1, indiferent dacă primeau sau nu o retribuție.

Prin noțiunea de „alți salariați” conform vechii reglementări a art.148 din Codul penal, se înțelegeau salariații care exercitau aceleași însărcinări descrise în art. 147 C.pen. în serviciul oricăror altor organizații, indiferent dacă primeau sau nu o retribuție.

În vechea reglementare dată infracțiunii de delapidare, prevăzută de art.223 C.pen., subiectul activ al acestei infracțiuni trebuia să aibă calitatea de „gestionar” sau „administrator”.

Definiția noțiunii de „gestionar” este dată de art.1 alin.1 din Legea nr.22/1969, unde se arată că „gestionar, în înțelesul prezentei legi, este acel angajat al unei organizații socialiste care are ca atribuții principale de serviciu primirea, păstrarea și eliberarea de bunuri aflate în administrarea, folosința sau deținerea, chiar temporară, a unei organizații socialiste”.

În prezent, conform modificărilor aduse Legii nr.22/1969 de către Legea nr.54/1994 (publicată în „Monitorul Oficial al României”, partea 1, nr.181/1994), termenul de „organizații socialiste” a fost înlocuit cu termenii „agenți economici”, „autorități sau instituții publice”.

În literatura și practica judiciară s-a stabilit că poate fi subiect activ al infracțiunii de delapidare și „gestionarul de fapt”, înțelegându-se prin această expresie, persoana care îndeplinește în fapt atribuțiile specifice calității de gestionar, chiar dacă nu fusese investită în mod expres cu aceste atribuții.

Astfel, instanța supremă a statuat că „funcționarul care, deși nu are atribuții ce caracterizează gestiunea de fapt, poate fi subiect activ al infracțiunii de delapidare, dacă își însușește valorile pe care le mănuieste”.

Mai mult, s-a considerat chiar, în practica și literatura judiciară mai veche, că are calitatea de gestionar de fapt și răspunde ca subiect al infracțiunii de delapidare și persoana care nu era

încadrată în muncă, dar care îndeplinea în fapt activitățile de primire, păstrare și eliberare a bunurilor respective (de exemplu soția care își înlocuiește soțul încadrat în muncă la acea unitate).

În prezent infracțiunea de delapidare este incriminată de art.215<sup>1</sup> C.pen. unde se arată că delapidarea este „fapta *funcționarului* care își însușește, folosește sau trafichează bunuri pe care le gestionează sau administrează”.

Noțiunile de „funcționar public” și „funcționar” sunt definite de art. 147 alin.1 și 2 din Codul penal, așa cum acesta a fost modificat de Legea nr.140/1996.

Este evident, pe cale de interpretare, că dispozițiile art.215<sup>1</sup> C.pen. se aplică atât „funcționarului”, o noțiune cu un înțeles mult mai larg, cât și „funcționarului public”.

În art.147 se arată că: „Prin „funcționar public” se înțelege orice persoană care exercită, permanent sau temporar, cu orice titlu, indiferent cum a fost investită, o însărcinare de orice natură, retribuită sau nu, în serviciul unei unități dintre cele la care se referă art.145.

Prin „funcționar” se înțelege persoana menționată în alin.1, precum și orice salariat care exercită o însărcinare în serviciul unei alte persoane juridice decât cele prevăzute în acel alineat.

Una dintre deosebirile importante ale conținutului art. 147 din Codul penal, din vechea și actuala reglementare este aceea că în timp ce în vechea reglementare funcționarul era un salariat care exercita o însărcinare „indiferent dacă și cum a fost investit”, în prezent legiuitorul folosește sintagma „indiferent cum a fost investită”.

Folosirea expresiei „indiferent dacă și cum a fost investit” din vechea reglementare, putea duce la concluzia că pentru a avea calitatea de funcționar nu era obligatoriu să fi fost investit în mod expres cu anumite însărcinări.

\*

\* \*

Față de considerentele expuse mai sus, rezultă că inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN are calitatea de gestionar și a acționat **cu intenție directă** prevăzând rezultatul faptei sale și urmărind producerea lui prin săvârșirea acelei fapte (art.19, pct.1, lit. a C.p.)

### **Cu privire la încadrările juridice ale faptelor**

Se impune clarificarea următoarelor aspecte:

- reținerea în sarcina inculpatului RĂDULESCU ȘTEFAN a infracțiunii de delapidare și nu cea prevăzută de art.272 pct.2 din Legea nr.31/1990 , republicată, privind societățile comerciale (aspect lămurit mai sus);

- reținerea faptelor în concurs real și în formă continuată, cu motivarea că acestea au fost săvârșite urmare unor rezoluții infracționale distincte, privesc entități juridice distincte, iar fiecare dintre aceste fapte au fost comise în condițiile art.41 alin.2 C.p. între acestea fiind aplicabile dispozițiile art.33 lit. a C.p.;

- având în vedere că infracțiunea prevăzută de art.178 din Legea nr.141/1997 este o infracțiune de pericol, această faptă se poate reține în concurs real cu cea de evaziune fiscală, deoarece obiectul juridic ocrotit de către acestea este diferit.

## **II**

Prin ordonanța din 18.11.2004 s-au extins cercetările față de învinuitul CAZAN DRAGOȘ pentru săvârșirea infracțiunii de fals în înscrisuri sub semnătură privată, prev. de art.290 C.p. constând

în aceea că la data de 05.11.2003 a falsificat o factură emisă de către furnizorul german YACHT & TECHNIC pe care a transmis-o lui TABARCEA DORIN. Față de acesta din urmă, prin aceeași ordonanță s-au extins cercetările pentru infracțiunea de folosire de acte falsificate la autoritatea vamală, prev. de art.178 din Legea nr.141/1997 constând în aceea că în calitate de reprezentant al SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA la data de 05.11.2003 a depus la Biroul Vamal Nădlac factura falsificată pe care a primit-o de la numitul CAZAN DRAGOȘ.

Cercetările au stabilit că cei doi învinuiți au acționat cu bună credință având convingerea că valoarea de 2.595 euro consemnată în factura prezentată autorităților vamale este una reală, așa cum le-a dat asigurări inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN, fapt confirmat de acesta.

În consecință, față de aceștia urmează a se dispune scoaterea de sub urmărire penală pentru infracțiunile reținute în sarcina lor.

Prin rezoluția din 26.11.2004 s-a dispus începerea urmăririi penale față de RĂDULESCU ALEXANDRU pentru infracțiunea de fals în înscrisuri sub semnătură privată prev. de art.290 C.p. constând în aceea că în calitate de acționar majoritar al SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA la data de 17.11.2004 a falsificat două ordine de plată prin care se atesta că sumele de 82.110 euro și 300 USD au fost încasate de către el din casieria societății, cu titlu de avans dividende pe anul 2004.

Fapta învinuitului RĂDULESCU ALEXANDRU de a semna cele două ordine care atestă încasarea de către acesta a dividendelor a fost săvârșită fără vinovăție întrucât nu cunoștea situația financiară a societății, nu cunoștea regimul juridic al plății dividendelor, din declarațiile acestuia rezultând că a considerat că în baza acestor documente i se restituie sume cu care a creditat societatea. În consecință urmează a se dispune scoaterea de sub urmărire penală, fapta fiind săvârșită fără vinovăție.

### III

Referitor la faptele de evaziune fiscală prev. de art.11 lit. c din Legea nr.87/1994 modificată prin Legea nr.161/2003 cu aplic. art.41 alin.2 C.p., reținută în sarcina învinuitului CÂRCOTĂ MIHAIL OCTAVIAN constând în aceea că în calitate de director executiv al SC SOMACO SA, în perioada 2002 – 2003 a dispus înregistrarea în contabilitate a unor cheltuieli nereale, în scopul diminuării TVA și impozit pe profit, cauzând bugetului de stat un prejudiciu de 4.341.541.000 lei, respectiv instigare la evaziune fiscală prev. de art.25 C.p. rap. la art.11 lit.c din Legea nr.87/1984 modificată reținută în sarcina inculpatului RĂDULESCU ȘTEFAN constând în aceea că în calitate de președinte al Consiliului de Administrație al SC SOMACO SA și director general, l-a determinat pe numitul CÂRCOTĂ MIHAIL OCTAVIAN să dispună înregistrarea în contabilitatea SC SOMACO SA a unui număr de cinci facturi fictive, prejudiciind bugetul de stat cu suma de 4.341.541.000 lei reprezentând TVA, urmează a se dispune disjungerea cauzei întrucât urmărirea penală nu este completă.

### IV

Inc. RĂDULESCU ȘTEFAN a formulat la rândul său, atât în calitate de reprezentant al societăților SC ROTRANS INTERNATIONAL HOLDING SA, SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA și SC SOMACO SA cât și în nume propriu, plângeri împotriva denunțătorilor și a martorilor din prezenta cauză pentru săvârșirea mai multor infracțiuni, după cum urmează:

**1.** La data de 20.12.2004, sub nr.24388, s-a înregistrat plângerea penală formulată de SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA (prin RĂDULESCU MARIANA – soția inculpatului) și SC

ROTRANS INTERNATIONAL HODING SA prin RĂDULESCU ALEXANDRU și COLFESCU DUMITRU împotriva numiților PURNICHESCU VIOLETA și BUCIU MIHAI CRISTIAN, sub aspectul infr. prev. de art.9 și art.10 și art.11 lit.c din Legea nr.87/1994 și art.37 din Legea nr.82/1991 respectiv art.25 rap. la art.290 C.pen. și art.323 C.pen., constând în aceea că ar fi înregistrat în contabilitatea celor două societăți mai multe facturi fiscale fictive, au refuzat prezentarea acestor facturi organele de control din cadrul D.G.F.P. – Serviciul Control Fiscal 6, pe care le-au sustras și le-au prezentat Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, l-au determinat pe RĂDULESCU ȘTEFAN să semneze două documente justificative pentru a acoperi lipsa unor sume în valută din casieria SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA și au distrus în timpul controlului fiscal o mare parte din actele care urmau să fie prezentate organelor de control fiscal (vol.10, fl.34 și 63).

**2.** La data de 20.12.2004 sub nr.24390 s-a înregistrat plângerea penală formulată de SC ROTRANS INTERNATIONAL HODING SA - prin RĂDULESCU ALEXANDRU împotriva numitului BUCIU MIHAI CRISTIAN pentru săvârșirea infracțiunii prev. de art.11 lit.c din Legea nr.87/1994 modificată prin Legea nr.161/2003, constând în aceea că în calitate de președinte al Consiliului de Administrație al SC ROTRANS INTERNATIONAL HODING SA ar fi întocmit și înregistrat în contabilitatea societății factura fiscală nr.2093400/26.11.2003 emisă de SC MARCONY CONSTRUCT SA, în valoare de 4.557.591.800 ROL, deși cunoștea că este fictivă, în scopul diminuării obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat (vol.10, fl.63).

**3.** La data de 20.10.2004, sub nr.24392 s-a înregistrat plângerea penală formulată de SC ROTRANS INTERNATIONAL HODING SA prin RĂDULESCU ALEXANDRU și COLFESCU DUMITRU pentru săvârșirea infracțiunii prev. de art.290 și art.291 C.pen. împotriva numitului BUCIU CRISTIAN, constând în aceea că, în calitate de președinte al Consiliului de Administrație al SC ROTRANS INTERNATIONAL HODING SA ar fi întocmit și înregistrat în contabilitatea societății factura fiscală nr.2093400/26.11.2.003 în valoare de 4.557.591.800 ROL emisă de SC MARCONY CONSTRUCT SA, deși cunoștea că este o factură fictivă (vol.10, fl.66).

**4.** La data de 20.12.2004, sub nr.24384, s-a înregistrat plângerea penală formulată de SC SOMACO SA prin RĂDULESCU ȘTEFAN împotriva numitei TUDORONIU ADRIANA pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art.9 și art.11 lit.c din Legea nr.87/1994 și art.37 din Legea nr.82/1991, constând în aceea că ar fi înregistrat în contabilitatea SC SOMACO SA mai multe facturi fiscale fictive emise de SC IRA IMPORT EXPERT SRL în valoare de peste 13 mld. ROL în scopul diminuării obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat (vol.10, fl.70).

**5.** La data de 20.12.2004, sub nr.24386, s-a înregistrat plângerea penală formulată de SC SOMACO SA prin RĂDULESCU ȘTEFAN împotriva numitei TUDORONIU ADRIANA pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art.290 și art.291 C.pen., constând în aceea că ar fi întocmit și înregistrat în contabilitatea societății mai multe facturi fiscale întocmite în fals (aceleași facturi emise de SC IRA IMPORT EXPERT SRL în valoare de peste 13 mld. ROL în scopul diminuării obligațiilor de plată datorate bugetului de stat (vol.10, fl.73).

**6.** La data de 21.12.2004 sub nr.24426, s-a înregistrat plângerea penală formulată de SC SOMACO SA prin RĂDULESCU ȘTEFAN împotriva numitei TODORONIU ADRIANA pentru săvârșirea infracțiunii prev. de art.298 alin.1 C.pen., constând în aceea că, în calitate de contabil șef al SC SOMACO SA ar fi sustras acte contabile originale pe care le-a întocmit în fotocopii, pe care le-a



pus la dispoziția unor terțe persoane față de societate, care ulterior, au formulat denunțuri penale în dosarul Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, cauzând prejudicii societății (vol.10, fl.89).

**7.** La data de 1.03.2005, sub nr.368/D/P/2004 s-a înregistrat plângerea formulată de SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA prin RĂDULESCU ALEXANDRU împotriva numitei PURNICHESCU V IOLETA sub aspectul infracțiunii prev. de art.260 C.pen., constând în aceea că în cursul lunii noiembrie 2004 cu prilejul audierii sale în calitate de martor în dosarul nr.430/P/2003 ar fi declarat în mod mincinos că operațiunea de înstrăinare a ambarcațiunii de agrement către SC BALENA TRADING SRL de către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA are un caracter fictiv și că au fost întocmite documente fiscale fictive (facturi, chitanțe, ordine de plată) care să ateste încasarea prețului de la SC BALENA TRADING SRL și ulterior, decontarea aceluiași sume către BUCIU MIHAI CRISTIAN cu titlu de „restituire credit” (vol.10, fl.102).

**8.** Cu privire la 17.02.2005, sub nr.3426 s-a înregistrat plângerea penală formulată de RĂDULESCU ȘTEFAN împotriva numitului BUCIU CRISTIAN MIHAI pentru săvârșirea infracțiunii prev. de art.260 C.pen., constând în aceea că pe parcursul derulării urmăririi penale în prezentul dosar în declarațiile date a făcut numeroase afirmații neconforme realității (vol.10, fl.102).

**9.** La data de 18.02.2005 sub nr.368/D/P/2004 s-a înregistrat plângerea penală formulată de SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, prin RĂDULESCU ȘTEFAN – împotriva numitei PURNICHESCU VIOLETA LAURA, sub aspectul infracțiunii prev. de art.292 și art.37 din Legea nr.82/1991, constând în declararea necorespunzătoare a adevărului cu prilejul declarațiilor date în cursul lunii noiembrie 2004 cu referire la vânzarea ambarcațiunii tip velier către SC BALENA TRADING SRL și modalitatea de înregistrare a ambarcațiunii în evidența contabilă a SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA (vol.10, fl.129).

**10.** La data de 11.07.2006, sub nr.17976 s-a înregistrat plângerea penală formulată de RĂDULESCU ȘTEFAN împotriva numitului CĂLUGĂRU MIHAI pentru săvârșirea infr. prev. de art.260 C.pen., constând în declararea necorespunzătoare a adevărului cu prilejul audierii sale în calitate de martor în prezenta cauză (vol.10, fl.18).

Având în vedere identitatea de obiect a acestora cu obiectul dosarului nr.303/P/2005 cauzele au fost reunite pentru o mai bună înfăptuire a justiției în temeiul art.34 lit.d din C.pr.pen., prin ordonanțele din 11.01.2005 (vol.10, fl.30), 03.03.2005 (vol.10, fl.87), 08.03.2005 (vol.10, fl.100), 04.07.2005 (vol.10, fl.141) și 24.07.2006 (vol.10, fl.16).

Din analiza plângerilor se constată că acestea au ca obiect aceași fapte pentru care în dosarul nr.303/P/2005 s-a dispus începerea urmăririi penale sau punerea în mișcare a acțiunii penale față de inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN și alte persoane.

Un alt aspect semnificativ, constă în faptul că plângerile penale formulate de societățile sus-menționate sunt semnate de rude ale inculpatului RĂDULESCU ȘTEFAN (RĂDULESCU MARIANA, RĂDULESCU ALEXANDRU, COLFESCU DUMITRU) ori persoane care au fost puse sub învinuire pentru respectivele fapte (CÂRCOTĂ MIHAIL OCTAVIAN, RĂDULESCU ALEXANDRU).

Ulterior formulării acestor plângeri penale, societățile comerciale petente au acordat împuterniciri numitului RĂDULESCU ȘTEFAN în vederea susținerii acestora în fața organului de

urmărire penală, semnatarii acestora refuzând ulterior să se prezinte în vederea susținerii lor în fața organelor de urmărire penală.

Persoanele împotriva cărora au fost depuse plângerii penale au fost audiate sub aspectele învederate, probele administrate neconfirmând susținerile din cuprinsul acestora.

Pe cale de consecință rezultă că plângerile au fost depuse ca o reacție la denunțurile formulate anterior în scopul discreditării credibilității calității lor de martori denunțători.

Ca urmare se va dispune neînceperea urmăririi penale față de aceștia cu motivarea că faptele au fost săvârșite fără vinovăție.

### **CIRCUMSTANȚELE PERSONALE**

Inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN nu a recunoscut faptele reținute în sarcina sa în pofida materialului probator administrat.

În cursul urmăririi penale a adoptat o poziție necooperantă care a dus la tergiversarea cercetărilor penale.

Conform fișei de cazier nu este cunoscut cu antecedente penale. (vol.I, fila 969).

### **LATURA CIVILĂ:**

În cauză în vederea recuperării prejudiciilor au fost aplicate sechestre asigurătorii după cum urmează:

- Prin ordonanța din 20.12.2004 a fost instituit sechestrul asigurător pe bunurile mobile și imobile aparținând inculpatului RĂDULESCU ȘTEFAN, până la concurența sumei de 30.704.006.280 lei și înv. CÂRCOTĂ MIHAIL OCTAVIAN până la concurența sumei de 4.341.541.000 lei (vol.14, fl.70).

Prin rezoluția din 20.12.2004 au fost introduse ca părți responsabile civilmente ROTRAS INTERNATIONAL HOLDING SA, SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA și SC SOMACO SA.

Prin ordonanța din 20.12.2004 a fost instituit sechestrul asigurător pe bunurile mobile și imobile aparținând părților responsabile civilmente: SC ROTRAS INTERNATIONAL HOLDING SA, (fostă SC TOFAN TRANS SA) până la concurența sumei de 4.518.644.702 lei, SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA până la concurența sumei de 11.072.594.000 lei, SC SOMACO SA până la concurența sumei de 4.341.541.000 lei (vol.14, fl.74).

Prin procesul-verbal de aplicare a sechestrului penal din 22.12.2004 au fost indisponibilizate mijloace fixe aparținând SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA în valoare de 11.072.594.000 lei (vol.XIII – filele 76-139).

Întrucât prejudiciile cauzate bugetului de stat au fost plătite de către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, parte responsabilă civilmente, în temeiul art.168-170 C.p.p. urmează a se dispune ridicarea sechestrului asigurător instituit asupra mijloacelor fixe susmenționate.

Prejudiciile cauzate bugetului de stat prin săvârșirea infracțiunilor de evaziune fiscală au fost recuperate integral, fiind virate la bugetul de stat de către părțile responsabile civilmente.

Părțile vătămate SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA și SC TOFAN TRANS SA nu s-au constituit parte civilă în cazul infracțiunilor de delapidare reținute în sarcina inculpatului RĂDULESCU ȘTEFAN, pentru sumele obținute de inculpat urmând a se dispune confiscarea specială, în temeiul art.118 lit. e C.p.p.

## **MĂSURILE PROCESUALE**

Cauza a fost preluată în mod procedural la acest parchet în condițiile prevederilor art.209 alin.4<sup>1</sup> lit. d C.p.p (introdus prin art.I, pct.15 din OUG nr.60/2006) astfel:

- Prin referatul nr.12218/P/2006 din 07.11.2006 Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului 6 București a întocmit referat cu propunere de preluare a cauzei datorită complexității acesteia;

-Prin referatul nr.303/P/2005 din 13.11.2006 s-a propus procurorului general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție preluarea cauzei reținându-se motivarea ca întemeiată a parchetului local;

- Prin rezoluția procurorului general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție nr.742/C3/2006 din 14.11.2006 s-a admis preluarea de către această secție a cauzei.

Urmărirea penală a fost începută față de inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN, astfel:

Prin procesul verbal din 19.11.2004, pentru infracțiunile de:

1. instigare la fals în înscrisuri sub semnătură privată, prevăzută de art.25 rap. la art.290 C.pen., (achiziția unui yacht de la furnizorul german YACHT & TECHNIC la valoarea de 2.595 Euro);
2. instigare la infracțiunea de folosire de acte falsificate la autoritatea vamală, prevăzută de art.25 rap. la art.178 din Legea nr.141/1997, (depunerea la Biroul Vamal Nădlac a unei facturi falsificate emisă de furnizorul german YACHT & TECHNIC, de către TĂBARCEA DORIN);
3. delapidare, prevăzută de art.215<sup>1</sup> alin.1 C.pen., (însușirea unei instalații de spălat autovehicule);
4. evaziune fiscală, prevăzută de art.11 lit.c din Legea nr.87/1994, (declararea în fals, în fața autorităților vamale, că instalația a fost importată de către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA);
5. instigare la evaziune fiscală, prevăzută de art.25 rap. la art.11 lit.c din Legea nr.87/1994 republicată (determinarea lui CÂRCOTĂ MIHAIL OCTAVIAN să înregistreze în contabilitatea SC SOMACO SA, a unui număr de 5 facturi fictive);
6. delapidare în forma calificată, prevăzută de art.215<sup>1</sup> alin.1 și 2 C.pen. cu aplic. art.41 alin.2 C.pen., (ridicarea, în mod repetat, din casierie de sume în valută, fără a prezenta documente justificative, cauzând societății un prejudiciu de 82.110 Euro și 300 USD);
7. fals în înscrisuri sub semnătură privată, prevăzută de art.290 C.pen., (a falsificat 2 ordine de plată prin care se atesta că sumele de 82.110 Euro și 300 USD, însușite de către acesta din casieria societății au fost plătite ca avans dividende 2004 numitului RĂDULESCU ALEXANDRU);
8. evaziune fiscală, prevăzută de art.11 lit.c din Legea nr.87/1994 republicată, (a dispus înregistrarea în contabilitate a unor cheltuieli fictive, în scopul de a diminua TVA-ul și impozitul pe profit, cauzând bugetului de stat un prejudiciu de 4.518.644.702 lei, reprezentând 2.656.410.224 lei – TVA și 1.862.234.478 lei – impozit pe profit);

9. delapidare în formă calificată, prevăzută de art.215<sup>1</sup> alin.1 și 2 C.pen., cu aplic. art.41 alin.2 C.pen., (plata din fondurile societăților pe care le administra pentru lucrările de construcție și amenajare a imobilului situat în București, str.Ana Davila nr.31-33, proprietate personală) ;
10. delapidare, prevăzută de art.215<sup>1</sup> alin.1 C.pen., (însușirea instalației de spălat autovehicule pe care a transferat-o către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA);

**Prin procesul-verbal din 10.12.2004**

11. evaziune fiscală, prevăzută de art.11 lit.c din Legea nr.87/1994 modificată prin Legea nr.161/2003 cu aplic. art.41 alin.2 C.pen., (a dispus înregistrarea în contabilitate a unor facturi fictive, în scopul de a diminua TVA-ul și impozitul pe profit, cauzând bugetului de stat un prejudiciu de 10.072.097.578 lei, reprezentând 5.111.545.492 lei TVA și 4.960.552.086 lei impozit pe profit);
12. evaziune fiscală, prevăzută de art.11 lit.c din Legea nr.87/1994 modificată prin Legea nr.161/2003 (a dispus depunerea la autoritatea vamală și în registrul din contabilitatea SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, facturi falsificate în valoare de 2.595 Euro
13. delapidare, prevăzută de art.215<sup>1</sup> alin.1 C.pen. cu aplic. art.41 alin.2 C.pen., (în mod repetat a ridicat din casieria societății TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA diverse sume de bani în valută, fără a prezenta documente justificative, cauzând societății un prejudiciu de 23.246 Euro);
14. fals în înscrisuri sub semnătură privată, prevăzută de art.290 C.pen., cu aplic. art.41 alin.2 C.pen., (a falsificat un număr de 5 ordine de plată, prin care se atesta în mod nereal ca sumele au fost ridicate din casieria societății SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA de numitul BUCIU CRISTIAN, cu titlu de avansuri);
15. fals intelectual, prevăzută de art.37 din Legea nr.82/1991 rap. la art.289 C.pen., (a dispus înregistrarea în contabilitatea societății a unor documente justificative - facturi, chitanțe fiscale, dispoziții de plată - prin care se evidenția în mod nereal înstrăinarea unei ambarcațiuni tip yacht către BALENA TRADING SRL);

**Prin procesul-verbal din 11.01.2005**

16. delapidare în forma continuată, prevăzută de art.215<sup>1</sup> alin.1 și 2 C.pen., cu rap. la art.41 alin.2 C.pen., (a ridicat din casieria societăților SC TOFAN TRANS SA și SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA diverse sume de bani în valută, pe care le-a utilizat în interes personal, cauzând acestora un prejudiciu în valoare de 104.216 Euro, 59.117 DM și 7.500 USD);
17. fals în înscrisuri sub semnătură privată, prevăzută de art.290 C.pen., cu aplic. art.41 alin.2 C.pen., ( a falsificat mai multe deconturi în valută în vederea justificării sumelor ridicate anterior și utilizate în interes personal).

**Prin procesul-verbal din 20.06.2005**

18. schimbarea încadrării juridice a din infracțiunea de „delapidare” prevăzută de art.215<sup>1</sup> alin.1 C.pen. în cea prevăzută de art.215<sup>1</sup> alin.1 și 2 C.pen., (și-a însușit o instalație de spălat

autovehicule pe care a transferat-o către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, cauzând SC TOFAN TRANS SA un prejudiciu în valoare de 213.778 DM);

**Prin procesul-verbal din 20.06.2005**

19. extinderea cercetării penale cu privire la comiterea infracțiunii de delapidare în forma continuată, prevăzută și pedepsită de art.215<sup>1</sup> alin.1 și 2 c.pen. cu aplic. art.41 alin.1 și 2 c.pen., (a dispus plata către SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA a sumei de 3.686.142.823 lei în baza a 2 facturi fiscale în valoare totală de 6.033.425.263 lei care evidențiau efectuarea unor prestații servicii și reparații, în realitate acestea nefiind realizate de personalul SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA).

La data de 20.11.2004 a fost pusă în mișcare acțiunea penală și s-a luat măsura arestării preventive față de inculpat de către Tribunalul București, măsură care a fost prelungită până la 02.04.2005, când a fost pus în libertate (vol.I, fila 32).

Materialul de urmărire penală a fost prezentat inculpatului RĂDULESCU ȘTEFAN, la 09.08.2007, în prezența apărătorului ales, împrejurare în care a luat la cunoștință de întreg materialul probator și de învinuirile aduse (vol.I bis – fila 31)

Inculpatul a formulat cereri în apărarea sa care au fost respinse ca neîntemeiate prin ordonanța din 16.08.2007 (vol.I bis , fila 32).

În temeiul art.118 lit.e C.p. instanța urmează să dispună confiscarea sumelor de bani dobândite de inculpatul RĂDULESCU ȘTEFAN în urma săvârșirii infracțiunilor de delapidare reținute în sarcina sa.

În temeiul art.445 C.p.p., instanța urmează să dispună anularea actelor falsificate.

\*

\* \*

Față de cele de mai sus, în temeiul:

- 1) Art.262 pct.1 lit.a și b C.p.p.;
- 2) Art.262 pct.2 lit. a alin.2 C.p.p., rap. la art.11 pct.1 lit.b C.p.p, rap. la art.10 lit.b<sup>1</sup> C.p.p., cu aplic art.18<sup>1</sup> C.p. și art.91 lit. c C.p.p.;
- 3) Art.262 pct. 2 lit. a alin.1 C.p.p., rap. la art.11 pct.1 lit.b C.p.p., rap. la art.10 lit.d C.p.p.;
- 4) Art.228 alin.6 C.p.p. rap. la art.10 lit.d C.p.p.;
- 5) Art.168-170 C.p.p. și
- 6) Art.38 și 45 C.p.p.

**DISPUN :**

- 1) – a. Punerea în mișcare a acțiunii penale pentru infracțiunile pentru care nu a fost pusă și  
- b. Trimiterea în judecată în stare de libertate a inculpatului:

**RADULESCU ȘTEFAN**

- art.25 C.p. rap. la art.178 din Legea nr.141/1997 (pct.1) devenit art.273 din Legea nr.86/2006;
- art.25 C.p. rap. la art.290 C.p. (pct.1)
- art.37 devenit art.43 din Legea nr.82/1991 rap. la art.289 C.p. (pct.1);
- art.11 lit. c din Legea nr.87/1994 modificată prin Legea nr.161/2003, devenit art.9 lit.c din Legea nr.241/2005 ;
- art.215<sup>1</sup> alin. 1 și 2 C.p. (pct.2);
- art.178 din Legea nr.141/1997 devenit art.273 din Legea nr.86/2006 (pct.2).
- art.11 lit. c din Legea nr.87/1994 modificată prin Legea nr.161/2003, devenit art.9 lit.c din Legea nr.241/2005 (pct.2);
- art.215<sup>1</sup> alin.1 și 2 C.p. cu aplic. art.41 alin.2 C.p. (pct.3);
- art.215<sup>1</sup> alin. 1 și 2 C.p. cu aplic. art.41 alin.2 C.p. (pct.4);
- art.215<sup>1</sup> alin. 1 și 2 C.p. cu aplic. art.41 alin.2 C.p. (pct.5);
- art.290 C.p. (pct.5);
- art.215<sup>1</sup> alin. 1 și 2 C.p. cu aplic. art.41 alin.2 C.p. (pct.6 – SC TOFAN TRANS SA);
- art.215<sup>1</sup> alin. 1 și 2 C.p. cu aplic. art.41 alin.2 C.p. (pct.6 – SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA);
- art.290 C.p cu aplic. art.41 alin.2 C.p. (pct.6 – SC TOFAN TRANS SA);
- art.290 C.p. cu aplic. art.41 alin.2 C.p. (pct. 6 – SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA);
- art.11 lit. c din Legea nr.87/1994 modificată prin Legea nr.161/2003, devenit art.9 lit.c din Legea nr.241/2005 (pct.7 – SC TOFAN TRANS SA);
- art.11 lit. c din Legea nr.87/1994 modificată prin Legea nr.161/2003, devenit art.9 lit.c din Legea nr.241/2005 (pct.7 – SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA);

toate cu aplic art.33 lit. a C.p. și art.13 C.p.;

- 2) Scoaterea de sub urmărire penală și aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ, constând în amendă, în sumă de 1000 RON, față de:
- RĂDULESCU ȘTEFAN, cu datele de identificare de mai sus, pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, prev. de art.11 lit. c din legea nr.87/1994, modificată prin Legea nr.161/2003, devenit art.9 lit.c din Legea nr.241/2005. (pct.1)

- 3) Scoaterea de sub urmărire penală față de învinuiții:

1. CAZAN DRAGOȘ pentru infracțiunea de **fals în înscrisuri sub semnătură privată** prev de art.290 C.p.;

2. TABARCEA DORIN,  
pentru infracțiunea de **folosire de acte falsificate la autoritatea**

**vamală**, prev. de art.178 din legea nr.141/1997, devenit art.273 din Legea nr.86/2006;

3. RĂDULESCU ALEXANDRU,

pentru infracțiunea de **fals în înscrisuri sub semnătură privată**, prev. de art.290 C.p.

întrucât s-a stabilit că faptelor le lipsește un element constitutiv al infracțiunii și anume vinovăția.

4) Neînceperea urmăririi penale față de:

1. PURNICHESCU VIOLETA LAURA, pentru infracțiunile prev. de art.9, 10, 11 lit.c din legea nr.87/1994, art.37 din Legea nr.82/1991, art.25 C.p. rap. la art.290 C.p., art.323 C.p., art.292 C.p..

întrucât s-a stabilit că faptelor le lipsește un element constitutiv al infracțiunii și anume vinovăția.

2. BUCIU MIHAI CRISTIAN, pentru infracțiunile prev. de art. art.9, 10, 11 lit.c din legea nr.87/1994, art.37 din Legea nr.82/1991, art.25 C.p. rap. la art.290 C.p., art.323 C.p., art.290 C.p.

întrucât s-a stabilit că faptelor le lipsește un element constitutiv al infracțiunii și anume vinovăția.

3. TUDORONOIU ADRIANA, pentru infracțiunile prev. de art.9,10,11 din legea nr.87/1994, art.37 din Legea nr.82/1991, art.290 C.p., art.291 C.p. și art.298 C.p.

întrucât s-a stabilit că faptelor le lipsește un element constitutiv al infracțiunii și anume vinovăția.

4. CĂLUGĂRU MIHAI pentru infracțiunea prev. de art.260 C.p.

întrucât s-a stabilit că faptelor le lipsește un element constitutiv al infracțiunilor și anume vinovăția.

5) Ridicarea sechestrelor asigurătoare aplicate asupra unui număr de 62 de mijloace fixe menționate în tabloul anexă la procesele-verbale nr.368/D/P/2004 din 22 și 29.12.2004.

6) Disjungerea cauzei și continuarea cercetărilor în cadrul unui nou dosar față de CARCOTA MIHAIL-OCTAVIAN și RĂDULESCU ALEXANDRU pentru infracțiunile de evaziune fiscală și respectiv instigare la această infracțiune.

7) Disjungerea cauzei față de Tabarcea Dorin și funcționarilor vamali din cadrul Biroului Vamal Târguri și Expoziții.

\*

\* \*

Conform prevederilor art.264 C.p.p. și art.25 alin.2 C.p.p. dosarul se trimite Judecătoriei Sectorului 6 București, competentă material și teritorial să judece cauza în fond (societățile având sediul pe raza sectorului 6 București), unde urmează să fie citați:

**Inculpat:**

**RĂDULESCU ȘTEFAN –**

**Părți vătămate:** SC TRANSPORTURI AUTO ASTRA SA, SC TOFAN TRANS SA

**Părți civile:** Nu s-au constituit.

Se stabilesc cheltuieli judiciare ocazionate de desfășurarea urmăririi penale în cuantum de 100.000 RON, care vor fi suportate de inculpat.

**PROCUROR**

LUMEAJUSTITIEI.RO