

DISPUN :

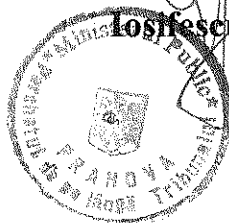
- **Clasarea cauzei** privind pe **SC ADVICE GROUP MEDIA SRL** , CUI 15362904 și suspectul **CAZACU IULIAN -CĂTĂLIN** , fiul lui Ionel și Georgeta , ns. la data de 26.01.1978 în mun.Galați , jud.Galați , domiciliat în mun.București , str.Ion Morțun , nr.8-12, scara 1,apt.2 , sector 3 , CNP 1780126170391, pentru infr.prev.de art. 9 al.1 lit.c din Lg. 241/2005 cu aplic.art.35 al.1 Cp și art. 48 rap. la 29 al.1 lit.a din Lg.656/2002, ambele cu aplic.art. 38 al.1 Cp .

-Ridicarea sechestrului asigurator instituit asupra sumei de **703.734 lei** aparținând **SC ADVICE GROUP MEDIA SRL** , existente în contul bancar deschis la BCR.

- În temeiul art.275 al.3 Cpp , cheltuielile judiciare în quantum de 30 lei rămân în sarcina statului .

Soluția se comunică susnumiților și BCR .

Red/ Dct.I.O/3 ex



PROCUROR ,
Iosifescu Otilia- Valeria

MINISTERUL AFACERILOR INTERNE
INSPECTORATUL JUDEȚEAN DE POLIȚIE PRAHOVA
SERVICIUL DE INVESTIGARE A CRIM. ECONONOMICE
Dosar penal nr. 10311/19.02.2016
Nr.unic 337/P/2014
Nr. de prelucrare înregistrat la ANSPDCP 6983

REFERAT **cu propunere de clasare**

Anul 2016, luna aprilie, ziua 27, în municipiul Ploiești, jud. Prahova.

Inspector principal de poliție Cioroaba Eugen din cadrul I.J.P. Prahova
Serviciul de Investigare a Criminalității Economice, în calitate de organ de cercetare al poliției judiciare.

Studiind dosarul penal cu numărul de mai sus în care au fost efectuate cercetări sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălarea de bani, fapte prevăzute de art. 9, alin.1, lit. b și c din Legea 241/2005 cu aplicarea art. 35, alin.1 din C.pen. și respectiv art. 48 N.C.P. rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, ambele cu aplicarea art. 38, alin. 1 din față de suspecții:

1. S.C. ADVICE GROUP MEDIA S.R.L., societate comercială înregistrată la ORC București sub nr. J40/4947/2003, având CUI 15362904 și sediul social în mun. București, str. Dealu Țugulea, nr. 2-12, bloc 8, scara 1, etaj 8, ap. 103, sector 6 și

2. CAZACU IULIAN-CĂTĂLIN, fiul lui Ionel și Georgeta, născut la data de 26.01.1978 în mun. Galați, judeșul Galați, cu domiciliu în mun. București, str. Ion Morțun, nr. 8-12, scara 1, ap. 2, sector 3, legitimat cu C.I. seria RT, nr. 548787, eliberată de SPCLEP S3 la data de 01.04.2008, CNP 1780126170391.

CONSTAT:

În drept,

Prin rechizitoriul nr. 465/P/2013 din 07.03.2014 al Parchetului de pe lângă Curtea de Apel Ploiești, s-a dispus disjungerea cauzei în vederea efectuării urmăririi penale față de 132 de persoane fizice și juridice sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălarea banilor, fapte prev. de art.9, alin.1, lit.c din Legea nr. 241/2005 respectiv art. 48 C.pen. rap. la art.29, alin.1, lit.a din Legea nr. 656/2002, toate cu aplic. art.38, alin.1 C.pen. și art.35, alin.1 C.pen.

Prin ordonanța nr.156/P/2014 din data de 10.04.2014, Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Ploiești a dispus disjungerea cauzei și declinarea competenței de soluționare în favoarea Parchetului de pe lângă Tribunalul Prahova cu privire la infracțiuni comise de un număr de 89 de societăți comerciale.

La data de 20.05.2014, prin ordonanța nr. 266/P/2014 a Parchetului de pe lângă Tribunalul Prahova s-a dispus disjungerea cauzei și efectuarea în

continuare de cercetări sub aspectul infracțiunilor incriminate de art. 9, alin.1, lit. c din Legea 241/2005 și respectiv art. 48 rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 față de suspectul S.C. Advice Group Media S.R.L., fiind înregistrat dosarul de urmărire penală cu nr. 337/P/2014.

Prin ordonanța nr. 337/P/2014 din data de 07.08.2014 a Parchetului de pe lângă Tribunalul Prahova, în baza dispozițiilor art. 63 din C.pr. pen. raportat art. 58 din C.pr.pen. combinat cu art. 40, alin. 1 și art. 48 din C.pr. pen, s-a dispus declinarea competenței de soluționare a cauzei privinde pe suspecta S.C. Advice Group Media S.R.L. cercetată sub aspectul comiterii infracțiunilor prevăzute de art. 9, alin.1, lit. c din Legea 241/2005 și respectiv art. 48 rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, cu aplicarea art. 38, alin. 1 și art. 35, alin. 1 din C.pen., în favoarea Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție. Soluția a avut în vedere calitatea deținută la momentul efectuării cercetărilor de numitul Jianu Florin administrator al suspectei S.C. Advice Group Media S.R.L., respectiv aceea de ministru în cadrul Guvernului României.

Unitatea de parchet sesizată prin ordonanța din data de 07.08.2014, dispus la data de 27.01.2016, prin ordonanța nr. 495/P/2014, declinarea competenței de soluționare a cauzei în favoarea Parchetului de pe lângă Tribunalul Prahova, pe motiv că sus-numitul nu mai deține calitatea de ministru în cadrul Guvernului României sau pe aceea de membru al Parlamentului.

La data de 27.11.2013, s-a dispus prin ordonanța Parchetului de pe lângă Curtea de Apel Ploiești, începerea urmăririi penale față de suspectul S.C. Advice Group Media S.R.L. sub aspectul comiterii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălarea de bani, fapte prevăzute de art. 9, alin.1, lit. c din Legea 241/2005 și respectiv art. 26 C.pen. rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplicarea art. 33, lit. a C.pen. și art. 41, alin. 2 C.pen.

În fapt, s-a reținut că în anul 2012, persoana juridică în cauză a fost înregistrată în evidențele contabile și a raportat organelor fiscale cheltuieli nereale în urma derulării unor operațiuni comerciale cu o entitate juridică de tip fantomă, producând în acest mod un prejudiciu bugetului de stat consolidat în cuantum de **703.734 lei**.

Prin ordonanța nr.465/P/2013 din data de 19.11.2013 a Parchetului de pe lângă Curtea de Apel Ploiești, s-a dispus instituirea sechestrului asigurat asupra tuturor bunurilor imobile și mobile, precum și asupra tuturor sumelor de bani deținute în conturile bancare și de trezorerie ale S.C. Advice Group Media S.R.L. până la concurența sumei de **703.734 lei**.

La data de 30.03.2016, prin ordonanța nr. 337/P/2014 a Parchetului de pe lângă Tribunalul Prahova, s-a dispus extinderea urmăririi penale și efectuarea de cercetări sub aspectul comiterii aceluiași fapte de către administratorul persoanei juridice în cauză, numitul Cazacu Iulian-Cătălin.

În fapt,

În actul de sesizare este relevat faptul că persoana juridică în cauză a fost înregistrată în propria evidență contabilă operațiuni comerciale fictive (achiziția de produse și servicii) derulate în compania unor societăți comerciale cu un comportament fiscal inadecvat, respectiv S.C. BORYKO LAST LINE PROM...

9, alin.1, S.R.L. și S.C. KADOK INTERPREST S.R.L., către care a virat suma totală de 703 lei a din L 734 lei cu justificări diverse (contravaloare marfă, contravaloare prestări servicii, fiind înregistrată plata conform contract). Din actele de urmărire penală efectuate rezultă că responsabil de această activitate este scriptic, unicul asociat și administrator al persoanei juridice, și anume Cazacu Iulian-Cătălin.

Procedându-se la audierea în calitate de suspect a sus numitului a rezultat faptul că acesta reprezintă în calitate de asociat și administrator statutar al societății comerciale Advice Group Media S.R.L., persoană ce are ca obiect principal de activitate realizarea de materiale de promovare respectiv prestarea de servicii de publicitate. Suspectul a indicat faptul că s-a ocupat efectiv de relaționarea cu cele două persoane juridice descrise în actul de sesizare iar partenerul său nu cunoaște detalii despre respectivele relații comerciale.

În cursul anului 2012, pe fondul contractării unor activități de realizare materiale promoționale pentru beneficiarul Asociația pentru dezvoltare rurală "BBO" din municipiul Brașov, cu ocazia unui târg pentru IMM-uri, sus-numitul a avut contact cu o persoană de sex masculin al cărui nume nu îi poate indica, persoană ce i-a comunicat faptul că este în măsură să furnizeze servicii și produse de publicitate precum și modelele grafice de care S.C. Advice Group Media S.R.L. avea nevoie. Având în vedere că suspecta S.C. Advice Group Media S.R.L. nu dispunea mijloacele necesare și personal suficient pentru realizarea la timp și în parametrii optimi calitativi a materialelor solicitate de beneficiar, Cazacu Iulian a fost de acord cu propunerea, urmând ca cei doi să stabilească detaliile contractării.

Urmarea negocierilor intervenite între cele două părți o constituie încheierea a două contracte de prestări de servicii, respectiv contractul nr. S7B din data de 16.03.2012, încheiat cu S.C. Robyko Last line Promo S.R.L. în valoare de 682 000 lei fără TVA și contractul nr. S7B din data de 16.03.2012, încheiat cu S.C. Kadok Interpret S.R.L. de asemenea din data de 16.03.2012 și având o valoare de 756 000 lei fără TVA. Modelul de contract a fost furnizat de suspect, iar după ce au fost semnate și șampilate din partea S.C. Advice Group Media S.R.L., suspectul le-a prezentat la recepție, de unde, au fost ridicate de partener, posibil Cosmin sau Cornel.

Cazacu Iulian menționează că nu a luat contact nici personal și nici prin intermediar cu persoanele care figurează pe cele două contracte ca fiind reprezentanții S.C. Robyko Last line Promo S.R.L. și S.C. Kadok Interpret S.R.L. respectiv numiții Prucovic Goran și Nikolic Marko. Contractele au fost remise beneficiarilor, semnate și șampilate la rubrica prestator, prin curier.

Reprezentantul prestatorilor a fost cel care a solicitat ca pentru materialele furnizate să fie încheiate două contracte de prestări de servicii, fără a da explicație clară în acest sens.

Cu privire la derularea contractelor suspectul arată că inițial au fost prezentate machete ale produselor ce urmau a fi livrate, precum și un spot radio, un spot de promovare și fotografiile ale unor zone geografice pe care Asociația BBO urma să le promoveze.

Ulterior au fost livrate efectiv materialele promoționale. În baza celor două contracte de prestări de servicii au fost emise de furnizor facturile fiscale seria nr. 250/29.11.2012 în cuantum de 682 000 lei – emitent S.C. Robyko Last line Promo S.R.L. și seria 165/27.11.2012 în valoare de 756 400 lei – furnizor S.C. Kadok Interpret S.R.L.

Cazacu Iulian face precizarea că nu au fost realizate și predate de prestator toate materialele menționate în contractele de prestări de servicii și în anexele la acestea, referindu-se o parte din panourile publicitare indicate în cuprinsul contractelor. Aceste panouri nu ar fi trebuit predate efectiv beneficiarului și ar fi trebuit montate în diferite zone din țară. Prin notificările nr. 520 și 521/22.04.2013 clientul suspectului a fost cel care a înștiințat S.C. Advice Group Media S.R.L. cu privire la faptul că acestea nu au fost montate, și că nu va efectua plata respectivelor servicii.

În acest sens s-a procedat la achitarea parțială a sumelor înscrise în facturile fiscale emise de furnizori, fiind plătite doar sumele reprezentând contravaloarea serviciilor efectiv prestate.

Beneficiarul i-a adus la cunoștința furnizorului prin mai multe notificări, depuse la dosarul cauzei, faptul că întrucât nu au fost identificate respectivele panouri, nu se va achita contravaloarea acestora, respectiv suma totală de 227 769 lei, fără TVA către S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. și suma de 376 343 lei către S.C. Kadok Interpret S.R.L. fără TVA. De asemenea nici materialele promoționale nu au fost realizate în cantitatea solicitată.

Pentru cantitatea de bunuri nepredată, furnizorii au emis facturile de stornare a sumelor inițiale cu nr. 532/22.05.2013 în valoare de – 14.433,6 lei și nr. 565/18.06.2013 în cuantum de – 268 000 lei, ambele emise de S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. și respectiv facturile nr. 503/23.05.2013 în valoare de – 28.867,2 lei și nr. 537/17.06.2013 în cuantum de – 437.798,79 lei, ambele emise de S.C. Kadok Interpret S.R.L.

Suspectul au depus la dosarul cauzei alături de documentele solicitate de organul de urmărire penală prin ordonanță, înscrisuri relative la relațiile comerciale în cauză precum și documente de evidență contabilă și gestionară ale S.C. Advice Group Media S.R.L. care fac, în accepțiunea sa, dovada faptului că societatea sa a respectat dispozițiile legale în materie fiscală incidente cu privire la această relație comercială precum și indirect o dovadă a realității serviciilor prestate de partener și înregistrate de S.C. Advice Group Media S.R.L. Totodată, s-a făcut dovada relaționării cu propriul client, respectiv Asociația de dezvoltare rurală „BBO” și furnizării către acesta a materialelor promoționale a căror existență și predare este în litigiu.

Având în vedere faptul că din studierea materialului probator existent la dosarul cauzei rezultă că din punct de vedere contabil și fiscal, suspectul S.C. Advice Group Media S.R.L. și-a îndeplinit obligațiile impuse de lege, neexistând probe certe din care să rezulte fictivitatea achizițiilor de servicii înregistrate și declarate, în cauză se va propune clasarea.

Considerăm soluția întemeiată și pe considerentul că o simplă suspiciune cu privire la fictivitatea unei operațiuni comerciale (achiziție, livrare plată sau încasare) nu poate conduce la concluzia, dincolo de orice îndoială, că o persoană, fizică ori juridică a comis infracțiunea de evaziune fiscală, așa cum este ea incriminată în dispozițiile art.9, alin.1 lit. c din Legea 241/2005. Totodată, la aceeași concluzie conduce atât analiza modului în care se presupune că a fost săvârșită fapta, cât și a mijloacelor pretins utilizate de făptuitor și scopul urmărit.

Opinăm că încălcarea normelor de natură fiscală nu este în măsură a atrage răspunderea penală a contribuabilului, în sarcina acestuia neputând fi reținută intenția de a diminua baza impozabilă doar în baza presupunerii că în propria contabilitate au fost înregistrate achiziții de servicii de la persoane juridice cu un comportament fiscal inadecvat, așa cum este cazul S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. și S.C. Kadok Interpret S.R.L.

Analizând probele administrate rezultă că reprezentantul persoanei juridice a fost de bună-credință la încheierea contractului în cauză iar serviciile contractate au fost executate/prestate, astfel că în cauză nu poate fi pusă în mișcare acțiunea penală pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală întrucât fapta nu există.

Nu sunt indicii din care să reiasă că suspecții au cunoscut la momentul încheierii celor două contracte comportamentul tip *fantomă* al societăților prestatoare, cu atât mai mult cu cât serviciile contractate au fost executate, așa cum reiese din înscrisurile depuse la dosar.

În ceea ce privește infracțiunea de *spălarea banilor*, în rechizitoriul întocmit de Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Ploiești în dosarul nr. 465/P/2013 s-a stabilit că sumele încasate de societățile *fantomă* erau retrase în numerar și *albite* de persoane împuternicite să efectueze acest lucru, altele decât reprezentanții societăților față de care s-a dispus disjungerea cauzei, neexistând indicii privind o eventuală înțelegere între aceste persoane.

Pe aceste considerente, cu privire la săvârșirea infracțiunii de *complicitate la spălarea banilor* se va propune clasarea cauzei întrucât fapta nu există.

Având în vedere cele constatate și stabilite, în conformitate cu prevederile art. 320 rap la art. 315, alin. 1, lit. b din NCPP și art. 16, alin. 1, lit.a din NCPP,

PROPUN:

1. Clasarea dosarului penal cu numărul 337/P/2014, privind pe suspecții S.C. ADVICE GROUP MEDIA S.R.L. și CAZACU IULIAN, cu datele de identificare menționate anterior, în care s-au efectuat cercetări pentru săvârșirea infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani, fapte prevăzute de art. 9, alin.1, lit. c din Legea 241/2005 cu aplic. art. 35, alin. 1 din N.C.P. și art. 48 din N.C.P. rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, ambele cu aplic. art. 38, alin. 1 din N.C.P.

2. Ridicarea sechestrului asigurător instituit asupra sumei de 703.734 lei aparținând S.C. ADVICE GROUP MEDIA S.R.L. existente în contul bancar deschis la Banca Comercială Română.

ORGAN DE CERCETARE A POLITIEI JUDICIARE

Inspector principal de poliție
Eugen Ciobocă

