



ROMÂNIA  
MINISTERUL PUBLIC  
PARCHETUL DE PE LÂNGĂ TRIBUNALUL BIHOR - PT BIHOR  
Oradea, str. Aurel Lazăr, nr. 12, jud. Bihor, cod poștal 410043  
Telefon: 0259/412027; fax: 0259/412408; e-mail: pt\_bihor@mpublic.ro  
Operator de date cu caracter personal nr. 4907

Nr. 5529 /VIII.3/2023

Data 16/10/2023

## COMUNICAT DE PRESĂ

Structura de comunicare publică din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul Bihor este împuternicită să aducă la cunoștința mass-media următoarele:

Prin *ordonanța* Parchetului de pe lângă Tribunalul Bihor din data de 13.10.2023 s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale față de inculpatul B, în vârstă de 49 ani, administrator al societății R SRL din Haieu, respectiv față de inculpatul B R, în vârstă de 46 ani, economist-contabil al societății R SRL, cu privire la săvârșirea mai multor infracțiuni de evaziune fiscală, delapidare, **instigare la sustragere sau distrugere de înscrisuri și complicitate la fals intelectual.**

În esență, s-a reținut că În perioada **2019 – 2020**, inculpatul B, în calitate de administrator al societății mai sus menționate, în scopul sustragerii de la plata taxelor și impozitelor datorate bugetului de stat și pentru obținerea unui folos patrimonial injust, a creat circuite comerciale evazioniste, prin interpunerea în circuitul real de tranzacționare a bunurilor și serviciilor, a societăților cu comportament tip „fantomă” C & C, (reprezentată de suspectul BM) și SC L T Trans SRL, urmărind astfel majorarea artificială a cheltuielilor societății și având drept consecință deduceri ilegale a TVA ului și diminuarea impozitului pe profit, precum și însușirea în mod nelegal, în paguba societății R, de către inculpatul B a unor sume de bani transferate în contul societăților „fantomă”, în contextul relațiilor fictive declarate.

**În continuare**, activitatea infracțională a inc. B nu s-a rezumat la circuitele evazioniste descrise mai sus, ci, utilizând același mod de operare, în cursul anului **2022**, a creat și alt circuit de tranzacționare fictivă de bunuri și servicii, prin înregistrarea în evidențele contabile a operațiunilor de achiziție de la societatea C S C SRL, societatea furnizoare care a fost reprezentată de același suspect BM.

Mai mult, inculpatul B.C.I, în scopul sustragerii de la plata taxelor și impozitelor datorate bugetului de stat, în perioada **2019 – august 2023**, a utilizat și o variantă alternativă evazionistă, prin omisiunea, în parte, în mod repetat, a înregistrării în raportările și

declarațiile/deconturile fiscale (D300 - decontul de TVA și D101 – declarația privind impozitul pe profit) a valorilor reale a tranzacțiilor realizate, respectiv a veniturilor realizate, sau prin evidențierea în declarațiile fiscale a unor valori fictive în legătură cu veniturile și cheltuielile înregistrate de societatea R.

Prin urmare, atât în ceea ce privește declararea TVA-ului de plată cât și referitor la declararea impozitului pe profit, prin modalitatea eronată de determinare și declarare a acestora, se denaturează situația fiscală a societății cu intenția declarării de obligații fiscale la bugetul de stat de valori infime, diminuate prin diferite artificii fiscale, după cum urmează:

-în perioada **februarie 2019 – decembrie 2020**, în scopul sustragerii de la plata taxelor (TVA) datorate bugetului de stat, fiind ajutat în acest sens de contabilul său, inculpatul B R a omis, în parte, evidențierea în documentele legale (decontul de TVA D300) aferent lunilor februarie, mai, iulie, septembrie, octombrie, decembrie 2019 și aprilie, septembrie, octombrie, decembrie 2020, comunicate organului fiscal, a operațiunilor comerciale realizate și implicit a veniturilor obținute, având drept consecință denaturarea obligațiilor fiscale rezultate și datorate din activitate comercială reală, în cuantum total de **1.256.176 lei**, reprezentând TVA (obligații fiscale suplimentare stabilite de organele de control fiscal la data de 29.06.2019), **iar ulterior**, urmărind același scop infracțional, respectiv neîndeplinirea obligațiilor fiscale sus menționate (1.256.176 lei), a înregistrat în evidențele contabile și a declarat la organele fiscale, o operațiune de achiziție fictivă, în baza facturii nr. 163/25.06.2021 emisă de SC C SRL (societate controlată în calitate de administrator special de inculpatul B), având ca obiect *avans conform contract*, în valoare totală de 7.140.000 lei TVA inclus, operațiune ce a generat în mod nelegal un TVA deductibil și de stingere a obligațiilor fiscale suplimentare datorate, prejudiciind astfel bugetul general consolidat al statului în cuantum de **1.256.176 lei**

- în perioada **decembrie 2019 – septembrie 2020**, în scopul sustragerii de la plata taxelor și impozitelor datorate bugetului de stat, a înregistrat în evidențele contabile ale societății operațiuni de achiziție bunuri (materiale de construcție) și servicii (de construcție) care nu au la bază operațiuni comerciale reale, în baza a 33 de facturi fictive emise de o societate cu comportament tip „fantomă”, interpunând astfel nejustificat societatea ”fantomă” în circuitul real de tranzacționare a bunurilor și serviciilor dintre societatea beneficiară (SC R SRL) și societățile comerciale reale furnizoare a bunurilor și serviciilor sus menționate, ceea ce a generat majorarea artificială a cheltuielilor societății, cu implicații directe asupra obligațiilor fiscale, prin deducerea ilegală a TVAului și diminuarea impozitului pe profit, prejudiciul astfel bugetului general consolidat al statului în cuantum de **1.203.236 lei**, reprezentând TVA și impozit pe profit

-în perioada **aprilie – iunie 2022**, în scopul sustragerii de la plata taxelor și impozitelor datorate bugetului de stat, a înregistrat în evidențele contabile ale societății achiziții de bunuri (utilaj de construcție și hală industrială metalică), în valoare totală de **4.348.000 lei**, TVA inclus, care nu au la bază operațiuni comerciale reale, în baza facturilor fictive emise de un furnizor cu comportament tip ”fantomă”, prejudiciind bugetul general consolidat al statului cu suma de **694.218 lei, reprezentând TVA**

-în perioada **mai – iunie 2023**, în scopul sustragerii de la plata taxelor datorate bugetului de stat, cu ajutorul inculpatului B R, a omis, în parte, evidențierea în documente legale (decontul de TVA) aferente lunilor mai și iunie 2023, operațiunile comerciale realizate și implicit veniturile obținute de la clienții SC V SRL, Comuna O (Caraș Severin) și Comuna C (jud.Bihor), în valoare totală de 1.996.106 lei TVA inclus, având drept consecință denaturarea obligațiilor fiscale rezultate și datorate din activitate comercială reală, prejudiciind astfel bugetul general consolidat al statului în cuantum de **140.343 lei, reprezentând TVA**

-în perioada **aprilie - august 2023**, în scopul sustragerii de la plata taxelor și impozitelor datorate bugetului de stat, cu ajutorul inculpatului B R, **în prima fază** în luna aprilie 2023 a evidențiat în documentele legale D101 privind declarația rectificativă pe impozit pe profit, aferentă anului fiscal 2021, înregistrată la organele fiscale sub nr. 50 din 24.04.2023, cu termen scadent 27.06.2022, valori nereale, declarând în mod artificial la rândul 49 din declarație suma de 284.587 lei, care nu corespunde cu valorile reale totale de 22.756 lei, evidențiate prin declarațiile D100 (impozit pe profit), întocmite și depuse la organul fiscal în cursul anului 2021, pentru anul fiscal 2021, având drept consecință diminuarea în mod fictiv a impozitului pe profit datorat bugetului de stat cu suma de 261.831 lei, reprezentând impozit pe profit, iar **în a doua fază** în luna august 2023 (după data scadentă de 25.05.2023 și după perchezițiile din 27.07.2023), a evidențiat în documentele legale privind declarația pe impozit pe profit, aferentă anului fiscal 2022, înregistrată la organele fiscale din 03.08.2023, valori nereale, declarând în mod artificial la rândul 45 din declarație suma de 632.585 lei (*sumă ce nu intră sub incidența prevederilor art. 25 alin.4 lit. i<sup>1</sup> și i<sup>2</sup> din Legea 227/2015, reprezentând cheltuielile privind funcționarea unităților de educație timpurie aflate în administrarea contribuabilului sau sumele achitate de contribuabil pentru plasarea copiilor angajaților în unități de educație timpurie aflate în unități care oferă servicii de educație timpurie - învățământ antepreșcolar, prevedere legală suspendată în perioada 01.04.2021 – 31.12.2022 în baza OUG 130/2021*), având drept consecință diminuarea în mod fictiv a impozitului pe profit datorat bugetului de stat cu suma de 632.585 lei, reprezentând impozit pe profit, prejudiciind astfel bugetul general consolidat al statului cu suma totală de **894.416 lei, reprezentând impozit pe profit**

- în perioada **ianie – octombrie 2019**, în scopul sustragerii de la plata taxelor și impozitelor datorate bugetului de stat, a înregistrat în evidențele contabile ale societății operațiuni de achiziție bunuri (materiale de construcție) care nu au la bază operațiuni comerciale reale, în baza a 13 de facturi fictive emise de o societate cu comportament tip „fantomă”, interpunând astfel nejustificat societatea ”fantomă” în circuitul real de tranzacționare a bunurilor și serviciilor dintre societatea beneficiară (SC R SRL) și societățile comerciale reale furnizoare a bunurilor și serviciilor sus menționate, ceea ce a generat majorarea artificială a cheltuielilor societății, cu implicații directe asupra obligațiilor fiscale, prin deducerea ilegală a TVAului și diminuarea impozitului pe profit, prejudiciul astfel bugetului general consolidat al statului în cuantum de **73.546 lei**

- în perioada **10.12.2019 – 23.12.2020**, în scopul obținerii unui folos patrimonial injust, a interpus în mod fictiv societatea cu comportament tip „fantomă” C C SRL, între societatea beneficiată (SC R SRL) și societățile furnizoare de bunuri și servicii, pentru a majora nejustificat/artificial cheltuielile societății beneficiare, sens în care a creat un circuit documentar fals, prin care a urmărit devalizarea patrimoniului societății și însușirea în interes personal, în baza a 69 de operațiuni de plată efectuate către societatea cu comportament tip „fantomă”, a sumei totale de 2.887.767 lei (sumă reprezentând diferența dintre suma totală achitată de societatea păgubită către societatea cu comportament tip „fantomă” și sumele reprezentând operațiunilor comerciale reale (prestate/livrate de furnizorii reali), precum și prejudiciul stabilit ca urmare a săvârșirii faptei de evaziune fiscală), prejudiciind astfel societatea în cauză cu suma de **2.887.767 lei**,

- în perioada **19.04.2022 – 28.12.2022**, în scopul obținerii unui folos patrimonial injust, a înregistrat operațiuni comerciale de achiziție fictive de la societatea cu comportament tip „fantomă” C S, sens în care a creat un circuit documentar fals, prin care a urmărit devalizarea patrimoniului societății și însușirea în interes personal, în baza a 21 de operațiuni de plată efectuate către societatea cu comportament tip „fantomă”, a sumei totale de 705.677 lei (sumă reprezentând diferența dintre suma totală achitată de societatea păgubită către societatea cu comportament tip „fantomă” și prejudiciul stabilit ca urmare a săvârșirii faptei de evaziune fiscală), prejudiciind astfel societatea în cauză cu suma de **705.677 lei**

- în calitate de administrator de fapt al societății T SRL, la data de **04.08.2022**, în scopul obținerii unui folos patrimonial injust, în contextul simulării unei operațiuni de cesionare de creanță, în baza unui Contractului de cesiune autentificat”, încheiat între SC T SRL, reprezentat prin administrator B C (socrul inculpatului), în calitate de *cedentă* și inculpat, în calitate *cesionar*, prin care s-a stabilit că cedenta în schimbul primirii sumei de 15.000 lei, a renunțat

la creanța deținută la debitoarea Unitatea Administrativ Teritorială Comuna C, jud. Timiș, în sumă de 1.490.000 lei, în favoarea cesionarului, și-a însușit în interes personal și în dauna societății menționate, în baza a 5 operațiuni de plată emise un executor judecătoresc către contul personal al cesionarului, deschis la Revolut, suma de 1.490.000 lei, prejudiciind astfel patrimoniul societății în cauză cu suma de **1.490.000 lei**.

-la data de 13.07.2023 i-a solicitat numitului V (angajat la societății SC R SRL), să distrugă din evidențele contabile ale societății, prin rupere, înscrisul oficial intitulat "Act adițional nr. 14/11.05.2023", la Contractul de lucrări „Amenajare zonă de agrement Lac din 27.11.2018”, act prin care se stipula prelungirea termenului de execuție a lucrărilor cu un termen de 45 de zile, față de prevederile stipulate în noul act adițional falsificat și antedatate și modificarea termenului de prelungire a contractului de execuție de lucrări descris.

-la data de 13.07.2023, i-a ajutat pe reprezentanții UAT Oraș Ștei în vederea desfășurării activității infracționale, prin semnarea, la rubrica „Executant – Terț Susținător SC R SRL, Administrator B ”, a noului înscris oficial intitulat "Act adițional nr. .../11.05.2023, la Contractul de lucrări Amenajare zonă de agrement Lac Ștei nr. 106/27.11.2018", înscris falsificat prin antedatate și modificarea duratei de prelungire a termenului de execuție a lucrărilor de la 45 de zile (cât prevedea actul inițial distrus prin tocare/rupere de un funcționar al Orașului Ștei și angajatul său V) la 4 luni, având drept consecință prelungirea nejustificată a contractului.

Prin *ordonanțele emise organele de poliție* din data de 12.10.2023 a Parchetului de pe lângă Tribunalul Bihor cei doi inculpați au fost reținuți pentru 24 ore, iar în data de 13.10.2023 a fost formulată propunere de arestare preventivă pe o perioadă de 30 de zile cu privire la inculpatul B, dosarul fiind înaintat judecătorului de drepturi și libertăți din cadrul Tribunalului Bihor. De asemenea, față de inculpatul B R s-a dispus măsura controlului judiciar pentru 60 de zile.

În cauză se mai efectuează cercetări față de alți 10 suspecți

La efectuarea cercetărilor, Parchetul de pe lângă Tribunalul Bihor a beneficiat de sprijinul Inspectoratului de Poliție al Județului Bihor - Serviciul de Investigare a Criminalității Economice, respectiv al Brigăzii de Combatere a Crimei Organizate Oradea

Facem precizarea că punerea în mișcare a acțiunii penale și formularea propunerii de arestare preventivă reprezintă etape ale procesului penal, reglementate de Codul de procedura penală, și nu pot, în nici un caz, să înfrângă principiul prezumției de nevinovăție.

În măsura în care datele prezentate vor impune precizări de natura celor destinate publicității în raport de specificul cauzei și faza procesuală în care se află aceasta, vom comunica în consecință.

**COMPARTIMENTUL DE INFORMARE ȘI RELAȚII PUBLICE AL  
PARCHETULUI DE PE LÂNGĂ TRIBUNALUL BIHOR**