



1  
ROMÂNIA  
MINISTERUL PUBLIC  
PARCHETUL DE PE LÂNGĂ CURTEA DE APEL PLOIEȘTI  
Operator de date cu caracter personal nr. 3975

Dosar nr. 465/P/2013

18.10.2013

**R E F E R A T**  
cu propunere de arestare preventivă

Procuror Mircea Negulescu din cadrul Parchetului de pe lângă Curtea de Apel Ploiești,  
Analizând materialul de urmărire penală din dosarul penal cu nr. 465/P/2013,

**C O N S T A T:**

La data de 07.06.2013 la Parchetul de pe lângă Tribunalul Prahova a fost înregistrat dosarul nr. 500/P/2013, în care se efectuează cercetări față de numitul Onea Nicolae, pentru săvârșirea infracțiunilor prev. de art. 9, alin.1, lit. c din Legea 241/2005 și față de numiții Alexe Răzvan și Stănescu Raul Cristian, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de șantaj și acceptare a unor deșeuri introduse în țară în alte scopuri decât cel al eliminării și care nu pot fi utilizate în scopul pentru care au introduse, fapte prevăzute și pedepsite de art. 194, alin. 1 din C.P. și respectiv art. 63, alin. 1, lit. e din Legea 211/2011.

Prin rezolutia nr. 4234/II/6/2013 din data 07.06.2013, Parchetul de pe langa Curtea de Apel Ploiesti a dispus preluarea dosarului penal nr. 500/P/2013 al Parchetului de pe langa Tribunalul Prahova, in vederea efectuarii urmaririi penale, dosar penal care a fost inregistrat sub nr. 465/P/2013 in cadrul Parchetului de pe langa Curtea de Apel Ploiesti.

Prin rezolutia nr. 5866/II/6/2013 din data de 13.08.2013, Parchetul de pe langa Curtea de Apel Ploiesti a dispus preluarea dosarului penal nr. 647/P/2013 al Parchetului de pe langa Tribunalul Prahova, in vederea efectuarii urmaririi penale, dosar penal care a fost inregistrat sub nr. 614/P/2013 in cadrul Parchetului de pe langa Curtea de Apel Ploiesti.

Prin rezolutia nr. 614/P/2013 din 13.08.2013, Parchetul de pe langa Curtea de Apel Ploiesti a dispus conexarea dosarului penal nr. 614/P/2013 la dosarul penal nr. 465/P/2013.

La data de 13.08.2013 a fost inceputa urmarirea penala fata de GIANNAKOS KONSTANTINOS, nascut la data de 12.04.1973 in loc. QUEENS, SUA, cu domiciliu in Veronas-Attiki, GRECIA, posesor al cartii de identitate seria AI nr. 687867 emis de Autoritatile din Grecia la data de 25.02.2011, sub aspectul savarsirii infracțiunii de evaziune fiscală, fapta prev. si ped. de art. 9, alin. 1, lit. c si alin. 2 din Lg. 241/2005, constand in aceea ca in perioada 2012 – 2013, in calitate de administrator al SC S&S Wizard Advertising SRL Ploiesti, a depus si declarat deconturi de TVA urmare a unor activitati derulate cu contribuabili declarati inactivi, operatiunile comerciale derulate in acest mod fiind asimilate unor operatiuni fictive sau a unor cheltuieli ce nu au la baza operatiuni reale.

La data de 30.09.2013, prin Ordonanța nr. 465/P/2013, s-au extins cercetările și s-a început următirea penală față de:

1. **SC ANALIZA SERV SRL**, CUI: 16632909 și nr. înreg. Reg. Com. J29/1553/2004, municipiul Ploiești, Str. Tudor Vladimirescu, Nr. 95, Județ Prahova, unde are punctul de lucru și funcționează efectiv, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de complicitate la evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 rap. la art. 26 C.P. respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.

2. **SC ASFALT SUD EXPERT SRL**, CUI: 27653389, și nr. înreg. Reg. Com. J29/1357/2010, Com. Bucov, sat Pleașa, str. Industriei, nr. 1, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002

3. **SC CAST SRL**, CUI: 9093941, și nr. înreg. Reg. Com. J29/88/1994, com. Bănești, sat Bănești, tarlaua 29, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.;

4. **SC MARCONSTRUCT COMPANY SRL**, CUI: 22455232, și nr. înreg. Reg. Com. J29/2417/2007, Mun. Ploiești, str. Ștefan Cel Mare, nr.15, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.;

5. **SC VIA STAR NEW CORPORATION SRL**, CUI: 29997877, și nr. înreg. Reg. Com. J29/494/2012, Com. Bucov, sat Bucov, nr. 38A, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.;

6. **S.C. S&S WIZARD ADVERTISING S.R.L.**, CUI: 18128852 și nr. înreg. Reg. Com. J29/2374/2005, Municipiul Ploiești, Str. Transilvaniei, Nr. 35, Județ Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 ;

7. **SC KADOK INTERPREST SRL**, CUI: 29171955 și nr. înreg. Reg. Com. J29/1466/2011, Municipiul Ploiești, Str. Mihai Bravu, Nr. 167, bl.22B, sc. B, et. 2, ap. 29, Județ Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002;

8. **S.C. ROBYKO LAST LINE PROMO S.R.L.**, CUI: 26958717 și nr. înreg. Reg. Com. J29/664/2010, Municipiul Ploiești, Str. Domnișori, Nr. 87, bl. 72, sc. A, et. 2, ap. 9, Județ Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002;

9. **SC RADU MOTORS SRL**, CUI: 17175414, și nr. înr. Reg. Com. J29/209/2005, Mun. Ploiești, str. Pictor Theodor Aman, nr.3, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002;

10. **SC ALEX DESIGN SRL**, CUI: 5242226, și nr. înreg. Reg. Com. J29/338/1994, Mun. Ploiești, str. Mihai Bravu nr.159, bloc 2, ap.15, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002;

11. **SC KULT PREMIUM SRL**, CUI: 24504480, și nr. înreg. Reg. Com. J29/2619/2008, Municipiul Ploiești, Str. Ștefan Greceanu, Nr. 3, Bloc L 4, Județ Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002;

12. **SC NARSAM INVEST SRL**, CUI: 29057382, și nr. înreg. Reg. Com. J29/1333/2011, Loc. Băicoi, Oraș Băicoi, Str. Republicii, Nr. 36, Bloc 36, Scara A, Etaj 1, Ap. 3, Județ Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002;

13. **SC STRADEM CONSTRUCT SRL**, CUI: 23171484, și nr. înreg. Reg. Com. J40/1580/2008, București Sectorul 4, Alleea Donea Diana Alexandra, Nr. 4, Bloc N18, Scara 6, Etaj P,

Ap. 51, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.;

14. **SC TECHNOLOGICA RADION SRL**, CUI: 4022079, și nr. înreg. Reg. Com. J40/13360/1993, București, Sectorul 6, Str. Dâmbovița, Nr. 59, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.;

15. **SC GRUP CONS EXPERT SRL**, CUI: 14912724, și nr. înreg. Reg. Com. J29/1080/2002, Mun. Ploiești, str. Ștefan Cel Mare, nr.15, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.;

16. **SC CONI SRL**, CUI: 1310859, și nr. înreg. Reg. Com. J29/2928/1992, com. Mănești, sat Mănești, str. Principală, nr. 238, județ Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.;

17. **SC KRAFT WELDING SRL**, CUI: 18205530, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.;

18. **SC NOUVELLE CONSTRUCT SRL**, CUI: 19284876 și nr. înreg. Reg. Com. J/29/2657/2006, Mun. Ploiești, str. Traian, nr. 79, județ Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.;

19. **SC TEMIX CONSTRUCT SRL**, CUI: 17285522, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.

20. **SC EMMEDUE ROM SRL**, CUI: 18353030, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.

21. **SC CDK COMPANY SRL**, CUI: 19671031, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.

22. **SC WIEBE ROMÂNIA SRL**, CUI: 15687329, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.

23. **SC CONECO SERV SRL**, CUI: 23511039, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.

24. **SC ARCTHEHNIC COM SRL**, CUI: 21858164, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.

25. **SC CONTI SA**, CUI: 1353086, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.

26. **SC DIOMA INTERNATIONAL EXIM SRL**, CUI: 6365723, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.

27. **SC VIALIS EDIL SRL**, CUI: 28048491, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.

✓ 28. **SC ANSETT PROD SRL**, CUI: 23971673, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.

✓ 29. **SC STAR T&D SRL**, CUI: 5545629, și nr. înreg. Reg. com. J29/869/1994, cu sediul social în com. Blejoi, str. Podului, nr. 42 B, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.

✓ 30. **SC AUTO TECHNIC SRL**, CUI: 14362060, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.

✓ 31. **SC TARA SALES CONSTRUCT SRL**, CUI: 28393511, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.

✓ 32. **SC PROIECT ALFA CAPITAL CONSTRUCT SRL**, CUI: 27994416, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.

✓ 33. **STROE CECILIA-CRISTINA**, fiica lui Alexandru și Sofia, născuta la data de 18.08.1970 în mun. Ploiești, CNP 270081829316, cu domiciliul în Mun. Ploiești, str. Plaiesilor, nr. 17, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.;

✓ 34. **PASCU VIORICA**, născută la data de 01.01.1951 în com. Breaza, jud. Buzău, CNP 2550101293177, cu domiciliul în Mun. Ploiești, str. Păcureți, nr. 34, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.;

✓ 35. **ENICA VICTORIA**, fiica lui Alexe și Paraschiva, născută la data de 13.03.1956 în mun. Ploiești, CNP 2560313293106, cu domiciliul în Mun. Ploiești, str. Șos Nordului, nr. 5, bl. 11, sc. A, ap. 2, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunii de spălare de bani faptă prev. de art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002;

✓ 36. **ȘERBAN BOGDAN IONUT**, născut la data de 02.06.1981, în mun. Ploiești, CNP: 1810602297268, domiciliat în municipiul Ploiești, Intrarea Petuniei, Nr. 4, Bloc 104, Scara B, Etaj 2, Ap. 31, Județ Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de complicitate la evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 rap. la art. 26 C.P. respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.;

✓ 37. **PĂVĂLEANU MARCEL CRISTIAN**, fiul lui Ștefan și Margareta, născut la data de 26.12.1978 în mun. Ploiești, CNP 1781226293139, Mun. Ploiești, str. Ștefan Cel Mare, nr. 15, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de complicitate la evaziune fiscală și spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 rap. la art. 26 C.P. respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002;

✓ 38. **PREDA BOGDAN-CONSTANTIN**, domiciliat în Mun. Ploiești, str. Nucilor, nr. 52, jud. Prahova, CNP: 1750629293136, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de complicitate la evaziune fiscală și spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 rap. la art. 26 C.P. respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.;

✓ 39. **ȘTEFĂNESCU FLORENTINA CĂTĂLINA**, cu domiciliul în Mun. Ploiești, str. Arcului, nr. 12, jud. Prahova, CNP: 2730910290452, sub aspectul săvârșirii infracțiunii de complicitate la spălare de bani faptă prev. de art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.;

✓ 40. **RADU ALEXANDRA DENIS**, domiciliată în Mun. Ploiești, str. Paul Constantinescu, nr. 3, jud. Prahova, CNP: 2890214297253, sub aspectul săvârșirii infracțiunii de complicitate la spălare de bani faptă prev. de art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.;

41. ALEXE RĂZVAN, CNP: 1710914293194, domiciliat în Mun. Ploiești, str. Tudor Vladimirescu, nr. 41 A, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunii de /spălare de bani faptă prev. de art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002;

42. LEPĂDATU CARMEN ECATERINA, CNP: 2720502293113, domiciliată în Mun. Ploiești, str. Spătar Nicolae Milescu, nr. 21B, Bl. 109 E, Ap. 7, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de complicitate la evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 rap. la art. 26 C.P. respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.

43. DOBRE EMILIA LOREDANA, CNP: 2730205290455, domiciliată în Municipiul Ploiești, Strada Cameliei, Nr. 21A, Bloc 137, Scara A, Etaj 4, Ap. 19, Județ Prahova sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de complicitate la evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 rap. la art. 26 C.P. respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 rap. la art. 26 C.P.

Totodată la data de 10.10.2013, prin Ordonanța nr. 465/P/2013, s-au extins cercetările și s-a început următirea penală față de:

1. SC ANALIZA SERV SRL, CUI: 16632909 și nr. înreg. Reg. Com. J29/1553/2004, municipiu Ploiești, Str. Tudor Vladimirescu, Nr. 95, Județ Prahova, unde are punctul de lucru și funcționează efectiv, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de complicitate la evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. art. 26 C.P rap. la art.9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

2. SC ASFALT SUD EXPERT SRL, CUI: 27653389, și nr. înreg. Reg. Com. J29/1357/2010, Com. Bucov, sat Pleașa, str. Industriei, nr. 1, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

3. SC CAST SRL, CUI: 9093941, și nr. înreg. Reg. Com. J29/88/1994, com. Bănești, sat Bănești, tarlaua 29, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P. rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

4. SC MARCONSTRUCT COMPANY SRL, CUI: 22455232, și nr. înreg. Reg. Com. J29/2417/2007, Mun. Ploiești, str. Ștefan Cel Mare, nr.15, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P. rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

5. SC VIA STAR NEW CORPORATION SRL, CUI: 29997877, și nr. înreg. Reg. Com. J29/494/2012, Com. Bucov, sat Bucov, nr. 38A, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. art. 26 C.P rap. la art.29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

6. S.C. S&S WIZARD ADVERTISING S.R.L., CUI: 18128852 și nr. înreg. Reg. Com. J29/2374/2005, Municipiul Ploiești, Str. Transilvaniei, Nr. 35, Jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

7. SC KADOK INTERPREST SRL, CUI: 29171955 și nr. înreg. Reg. Com. J29/1466/2011, Municipiul Ploiești, Str. Mihai Bravu, Nr. 167, bl.22B, sc. B, et. 2, ap. 29, Jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002; toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

8. S.C. ROBYKO LAST LINE PROMO S.R.L., CUI: 26958717 și nr. înreg. Reg. Com. J29/664/2010, Municipiu Ploiești, Str. Domnișorii, Nr. 87, bl. 72, sc. A, et. 2, ap. 9, Jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

9. SC RADU MOTORS SRL, CUI: 17175414, și nr. înr. Reg. Com. J29/209/2005, Mun. Ploiești, str. Pictor Theodor Aman, nr.3, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

10. SC ALEX DESIGN SRL, CUI: 5242226, și nr. înreg. Reg. Com. J29/338/1994, Mun. Ploiești, str. Mihai Bravu nr.159, bloc 2, ap.15, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

11. SC KULT PREMIUM SRL, CUI: 24504480, și nr. înreg. Reg. Com. J29/2619/2008, Municipiu Ploiești, Str. Ștefan Greceanu, Nr. 3, Bloc L 4, Jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

12. SC NARSAM INVEST SRL, CUI: 29057382, și nr. înreg. Reg. Com. J29/1333/2011, Loc. Băicoi, Oraș Băicoi, Str. Republicii, Nr. 36, Bloc 36, Scara A, Etaj 1, Ap. 3, Jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

13. SC STRADEM CONSTRUCT SRL, CUI: 23171484, și nr. înreg. Reg. Com. J40/1580/2008, București Sectorul 4, Aleea Donea Diana Alexandra, Nr. 4, Bloc N18, Scara 6, Etaj P, Ap. 51, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P rap. la art.29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

14. SC TECHNOLOGICA RADION SRL, CUI: 4022079, și nr. înreg. Reg. Com. J40/13360/1993, București, Sectorul 6, Str. Dâmbovița, Nr. 59, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P rap. la art.29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

15. SC GRUP CONS EXPERT SRL, CUI: 14912724, și nr. înreg. Reg. Com. J29/1080/2002, Mun. Ploiești, str. Ștefan Cel Mare, nr.15, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. art. 26 C.P rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

16. SC CONI SRL, CUI: 1310859, și nr. înreg. Reg. Com. J29/2928/1992, com. Mănești, sat Mănești, str. Principală, nr. 238, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P rap. la art.29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

17. SC KRAFT WELDING SRL, CUI: 18205530, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

18. SC NOUVELLE CONSTRUCT SRL, CUI: 19284876 si nr. înreg. Reg. Com. J/29/2657/2006, Mun. Ploiești, str. Traian, nr. 79, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea

241/2005 respectiv art. 26 C.P rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

19. **SC TEMIX CONSTRUCT SRL**, CUI: 17285522, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P rap. la art.29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

20. **SC EMMEDUE RCM SRL**, CUI: 18353030, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

21. **SC CDK COMPANY SRL**, CUI: 19671031, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P.rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

22. **SC WIEBE ROMÂNIA SRL**, CUI: 15687329, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

23. **SC CONECO SERV SRL**, CUI: 23511039, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

24. **SC ARCTEHNIC COM SRL**, CUI: 21858164, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P. rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

25. **SC CONTI SA**, CUI: 1353086, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P. rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

26. **SC DIOMA INTERNATIONAL EXIM SRL**, CUI: 6365723, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P. rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

27. **SC VIALIS EDIL SRL**, CUI: 28048491, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P. rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

28. **SC ANSETT PROD SRL**, CUI: 23971673, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P. rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

29. **SC STAR T&D SRL**, CUI: 5545629, și nr. înreg. Reg. com. J29/869/1994, cu sediul social în com. Blejoi, str. Podului, nr. 42 B, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P. rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

30. **SC AUTO TECHNIC SRL**, CUI: 14362060, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P. rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002.

31. **SC TARA SALES CONSTRUCT SRL**, CUI: 28393511, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P. rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

32. **SC PROJECT ALFA CAPITAL CONSTRUCT SRL**, CUI: 27994416, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală și complicitate la spălare de bani fapte prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005 respectiv art. 26 C.P. rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

33. **STROE CECILIA-CRISTINA**, fiica lui Alexandru si Sofia, nascuta la data de 18.08.1970 in mun. Ploiesti, CNP 270081829316, cu domiciliul in Mun. Ploiesti, str. Plaiesilor, nr. 17, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală, fapta prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005, complicitate la spălare de bani, fapta prev. de art. 26 C.P rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 și asociere pentru savarsirea de infractiuni, fapta prev. de art. 323 alin 1 din C.P., toate cu aplic. art. 33 lit. a C.P. și art. 41 alin. 2 C.P.,

34. **PASCU VIORICA**, nascută la data de 01.01.1955 in com. Breaza, jud. Buzău, CNP 2550101293177, cu domiciliul în Mun. Ploiesti, str. Păcureți, nr. 34, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală, fapta prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005, complicitate la spălare de bani, fapta prev. de art. 26 C.P rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 și asociere pentru savarsirea de infractiuni, fapta prev. de art. 323 alin 1 din C.P art. 323 alin 1 din C.P., toate cu aplic. art. 33 lit. a C.P. și art. 41 alin. 2 C.P.,

35. **ENICĂ VICTORIA**, fiica lui Alexe si Paraschiva, nascuta la data de 13.03.1956 in mun. Ploiesti, CNP 2560313293106, cu domiciliul în Mun. Ploiesti, str. Șos Nordului, nr. 5,bl. 11, sc. A, ap. 2, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunii de spălare de bani, faptă prev. de art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 și asociere pentru savarsirea de infractiuni, fapta prev. de art. 323 alin 1 din C.P., toate cu aplic. art. 33 lit. a C.P. și art. 41 alin. 2 C.P.,

36. **SERBAN BOGDAN IONUT**, născut la data de 02.06.1981, în mun. Ploiești, CNP: 1810602297268, domiciliat în municipiul Ploiești, Intrarea Petuniei, Nr. 4, Bloc 104, Scara B, Etaj 2, Ap. 31, Judet Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de complicitate la evaziune fiscală, fapta prev. de art. 26 C.P rap. la art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005, complicitate la spălare de bani, fapta prev. de art. 26 C.P. rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 și asociere pentru savarsirea de infractiuni, fapta prev. de art. 323 alin 1 din C.P., toate cu aplic. art. 33 lit. a C.P. și art. 41 alin. 2 C.P.,

37. **PĂVĂLEANU MARCEL CRISTIAN**, fiul lui Ștefan si Margareta, nascut la data de 26.12.1978 in mun. Ploiesti, CNP 1781226293139, Mun. Ploiesti, str. Ștefan Cel Mare, nr. 15, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală, fapta prev. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005, spălare de bani, fapta prev. de art. 26 C.P. rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 și asociere pentru savarsirea de infractiuni, fapta prev. de art. 323 alin 1 din C.P., toate cu aplic. art. 33 lit. a C.P. și art. 41 alin. 2 C.P.,

38. **PREDA BOGDAN-CONSTANTIN**, domiciliat în Mun. Ploiesti, str. Nucilor, nr. 52, jud. Prahova,CNP: 1750629293136, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de complicitate la evaziune fiscală, fapta prev. de art. 26 C.P rap. la art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005, complicitate la spălare de bani, fapta prev. de art. 26 C.P. rap la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002, asociere pentru savarsirea de infractiuni, fapta prev. de art. 323 alin 1 din C.P., toate cu aplic. art. 33 lit. a C.P. și art. 41 alin. 2 C.P.,

39. **STEFĂNESCU FLORENTINA CĂTĂLINA**, cu domiciliul în Mun. Ploiesti, str. Arcului, nr. 12, jud. Prahova, CNP: 2730910290452, sub aspectul săvârșirii infracțiunii de complicitate la spălare de bani, faptă prev. de art. 26 C.P rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 și asociere pentru savarsirea de infractiuni, fapta prev. de art. 323 alin 1 din C.P., toate cu aplic. art. 33 lit. a C.P. și art. 41 alin. 2 C.P.,

40.**RADU ALEXANDRA DENIS**, domiciliată în Mun. Ploiești, str. Paul Constantinescu, nr. 3, jud. Prahova, CNP: 2890214297253, sub aspectul săvârșirii infracțiunii de complicitate la spălare de

bani, faptă prev. de art. 26 C.P. rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 și asociere pentru savarsirea de infractiuni, fapta prev. de art. 323 alin 1 din C.P., toate cu aplic. art. 33 lit. a C.P. și art. 41 alin. 2 C.P.,

41. **ALEXE RĂZVAN**, CNP: 1710914293194, domiciliat în Mun. Ploiești, str. Tudor Vladimirescu, nr. 41 A, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunii de spălare de bani, faptă prev. de art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 și asociere pentru savarsirea de infractiuni, fapta prev. de art. 323 alin 1 din C.P., toate cu aplic. art. 33 lit. a C.P. și art. 41 alin. 2 C.P.,

42. **LEPĂDATU CARMEN ECATERINA**, CNP: 2720502293113, domiciliată în Mun. Ploiești, str. Spătar Nicolae Milescu, nr. 21B, Bl. 109 E, Ap. 7, jud. Prahova, sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de complicitate la evaziune fiscală, fapta prev. de art. 26 C.P. rap. la art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005, complicitate la spălare de bani, fapta prev. de art. 26 C.P. rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 și asociere pentru savarsirea de infractiuni, fapta prev. de art. 323 alin 1 din C.P., toate cu aplic. art. 33 lit. a C.P. și art. 41 alin. 2 C.P.

43. **DOBRE EMILIA LOREDANA**, CNP: 2730205290455, domiciliată în Municipiul Ploiești, Strada Cameliei, Nr. 21A, Bloc 137, Scara A, Etaj 4, Ap. 19, Județ Prahova sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de complicitate la evaziune fiscală, fapta prev. de art. 26 C.P. rap. la art. 9, alin. 1, lit. b și c din legea 241/2005, complicitate la spălare de bani, fapta prev. de art. 26 C.P. rap. la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 și asociere pentru savarsirea de infractiuni, fapta prev. de art. 323 alin 1 din C.P., toate cu aplic. art. 33 lit. a C.P. și art. 41 alin. 2 C.P.,

44. **S.C. SORIAND CONSTRUCT S.R.L.** înmatriculată la O.R.C. sub nr. J29/828/2006 și cui 18582033 având sediul social în mun. Ploiești str. Bahluiului nr.13, bl.154B, ap.18 jud. Prahova sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală, fapta prev. de art. 9 alin. 1 lit. b și c din Legea 241/2005 și complicitate la infracțiunea de spălare de bani, fapta prev. de art. 26 C.P. rap. la art. 9 alin.1 lit. a din Legea 656/2002, toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.,

45. **STĂNESCU LOREDANA-FLORINA**, fiica lui Jan și Elena, nascuta la data de 21.01.1980 in mun. Ploiești, jud. Prahova, domiciliata in mun. Ploiești, str. Bahluiului, nr. 13, bl. 154B, sc. A, etaj 4, ap. 18, jud. Prahova, CNP 2800121297317, administrator al S.C. SORIAND CONSTRUCT S.R.L., sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de evaziune fiscală, fapta prev. de art. 9 alin. 1 lit. b și c din Legea 241/2005, spălare de bani, fapta prev. de art. 9 alin.1 lit. a din Legea 656/2002 și asociere pentru savarsirea de infractiuni, fapta prev. de art. 323 C.P., toate cu aplic. art. 33 lit.a C.P. și art. 41 alin.2 din C.P.

46. **STEFĂNESCU ELENA-GILUELA**, CNP: 2710523290463 domiciliată în mun. Ploiești Str. Sg.Erou Mateescu Gheorghe nr.16, bl.9, ap.20 jud. Prahova sub aspectul săvârșirii infracțiunii de spălare de bani, fapta prev. de art. 29 alin.1 lit.a din Legea 656/2002 și asociere pentru savarsirea de infractiuni, fapta prev. de art. 323 C.P., ambele cu aplic. art. 33 lit. a C.P. și art.41 alin.2 din C.P.

In urma investigatiilor efectuate, a constatărilor fiscale si a solicitarii conturilor bancare au rezultat următoarele aspecte :

#### **I. PRIVIND INFRACTIUNEA DE EVAZIUNEA FISCALĂ**

**a fost retinuta urmatoarea situație de fapt**

**I. Față de S.C. S&S WIZARD ADVERTISING S.R.L.**

**CUI: 18128852;**

**In perioada 2012 – iulie 2013**, SC S & S Wizard Advertising S.R.L. a raportat prin declaratiile 394, achizitii de la diversi furnizori in valoare totala de 76.330.903 lei din care T.V.A 14.773.687 lei si livrari catre parteneri diversi in suma totala de 71.141.425 lei din care T.V.A in suma de 13.767.372 lei (anexa nr.1).

Prin deconturile de T.V.A depuse la organele fiscale de SC S & S Wizard Advertising S.R.L a fost declarata o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma totala de 14.949.666 lei si o taxa pe valoarea adaugata deductibila de 14.949.919 lei rezultand astfel o taxa de recuperat de 1.288 lei (anexa nr.2).

Conform vectorului fiscal societatea este platitoare de TVA incepand cu data de 16.11.2005.

Conform datelor din fisa pe platitor in perioada 2012 – 2013 societatea nu a platit catre bugetul de stat TVA si impozit pe profit, intrucat din declaratiile depuse organelor fiscale nu au rezultat obligatii de plata (anexa nr.3).

Potrivit balantei de verificare la 31.12.2012 atasata bilantului contabil depus pentru anul 2012 (anexa nr.4) SC S & S Wizard Advertising S.R.L a inregistrat venituri din exploatare (venituri din lucrari executate si servicii prestate, venituri din redevenite, locatii de gestiune si chirii, venituri din vanzarea de marfa, venituri din activitati diverse, venituri din vanzarea activelor) in suma de 33.444.409 lei si cheltuieli din prestari servicii in suma de 40.796.842 lei (cont 628), costuri care asa cum vom arata ulterior pentru care exista suspiciuni privind realitatea acestora, intrucat furnizorii declarati sunt la randul lor societati cu un comportament inadecvat din punct de vedere fiscal.

Astfel din totalul achizitiilor declarate in perioada 2012-2013 de catre S.C. S & S Wizard Advertising S.R.L pondere de 80% o detin achizitiile raportate de la SC Robyko Last Line Promo S.R.L a caror valoare totala insumeaza 61.604.016 lei (din care TVA 11.923.324 lei), societate care a facut obiectul unui control inopinat datele despre aceasta fiind detaliate ulterior.

Desi nu functioneaza la sediul declarat si a achitat obligatii catre bugetul de stat in suma de doar 11.170 lei (anexa nr.10), prin conturile bancare au fost derulate sume importante de bani, persoana imputernicita in acest sens fiind Enica Victoria, care nu a avut calitate de salariat in acesta societate.

Din datelor inscrise in extrasele de cont transmise de organele financiar bancare ale Raiffeisen Bank SA rezulta ca S.C. S & S Wizard Advertising S.R.L. societate care nu functioneaza la sediul social declarat si are un singur salariat a incasat in perioada 2012 – 2013 de la diversi parteneri suma totala de 56.292.089 lei din care 1.162.938 lei a fost ridicata in numerar de Enica Victoria (anexa nr.8) iar diferenta a fost transferata catre societatile Robyko Last Line Promo SRL ( suma totala de 42.477.809 lei), SC Alex Design SRL (suma totala de 5.027.377 lei), Kadok Interpret SRL (suma totala de 3.314.352 lei) si S.C Radu Motors SRL (suma totala de 4.351.877 lei)- anexa nr.6 societati care se sustrag de la efectuarea verificarilor fiscale.

Sume semnificative au fost incasate (anexa nr.7) de la S.C Stradem Construct SRL (25.022.850 lei), SC Marconstruct SRL (9.872.590 lei), SC Via Star New Corporation SRL (6.618.374 lei), S.C Narsam Invest S.R.L ( 2.952.078 lei) si Trans Expedition Feroviar SRL (1.674.000 lei).

Principalii “furnizori” declarati de SC S&S Wizard Advertising S.R.L., dupa data cessionarii partilor sociale catre Giannakos Konstantinos, au fost societati cu un comportament fiscal inadecvat, cu administratori cetateni straini care nu au raspuns invitatiilor de a se prezinta la control, care nu functioneaza la sediile sociale declarate asa cum au constatat atat organe de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Prahova cat si ale Garzii Financiare, care nu au declarat si achitat impozite catre bugetul de stat si nu au avut personal angajat si nici baza materiala pentru a putea sustine “activitatea economica “ declarata de asa-zisul partener.

Potrivit declaratiilor depuse de S & S Wizard Advertising S.R.L in perioada ianuarie 2012 – iulie 2013 acesta ar fi efectuat in principal achizitii de bunuri si servicii de la 2 furnizori pe care organele Garzii Financiare Prahova si ale Inspectiei Fiscale urmare deplasarii la sediile acestora nu i-au identificat si care nu au dat curs invitatiilor transmise .

Asfel, conform adresei nr.134880/12.08.2013 inregistrata la D.G.F.P. Prahova – A.I.F. sub nr.4526/13.08.2013 prin care Garda Financiara – Sectia Prahova, a solicitat un control de fond la S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. Ploiesti, CUI 26958717 pentru perioada de la infiintare pana la zi ne-au fost transmisse si note unilaterale intocmite de acesta institutie la un numar de 2 societati comerciale ce se regasesc in declaratia 394 avand calitatea de furnizori ai S.C. S & S Wizard Advertising S.R.L respectiv la :

- S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. nu functioneaza la sediul social declarat din Ploiesti, str. Dominisori, nr.87 bl.72 sc.A et.2 ap.9 iar reprezentantii legali ai societatii nu au dat curs invitatiei/somatiei adresate;

- S.C. Radu Motors S.R.L. nu functioneaza la sediul social declarat din Ploiesti, str. Theodor Aman nr.3. fiind declarat inactiv incepand cu data de 21.04.2012 conform Deciziei nr.4124/28.03.2012.

In baza art. 7 alin.(2) din OG 92/2003 potrivit caruia " *(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.*" organele de inspectie fiscală au accesat informatiile existente in bazele de date gestionate de ANAF referitoare la furnizorii de bunuri/servicii ai S.C. S & S Wizard Advertising S.R.L Ploiesti, respectiv S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L, S.C. Radu Motors S.R.L, S.C. Alex Design S.R.L, S.C. KadoK Interpret S.R.L, datele despre acestia fiind prezentate in continuare:

#### **1) Referitor la S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L.(CUI:RO 26958717)**

S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. are sediul social declarat in municipiul Ploiesti, str.Dominisori, nr.87, bl.72, sc.A, et.2, ap.9, jud. Prahova, deoarece codul de identificare fiscală 26958717 cu atribut fiscal RO de la data de 25.05.2010 si este inmatriculata la Oficiul Registrului Comercului Prahova sub nr. J29/664/2010.

Potrivit informatiilor din bazele de date gestionate de A.N.A.F. obiectul principal de activitate il reprezinta „Activitati ale agentiilor de publicitate”, cod CAEN 7311, iar reprezentantul legal al societatii este Nikolic Marko cetatean strain.

Mentionam ca S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a fost declarata in inactivitate incepand cu data de 28.07.2013 in baza deciziei nr.1499/11.07.2013.

Potrivit **Procesului Verbal nr.5207/27.09.2013** incheiat de catre inspectori din cadrul A.J.F.P.Prahova – Inspectie Fisicala, urmare analizelor efectuate pe baza declaratiilor depuse la organele fiscale de catre S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. Ploiesti precum si de catre alti parteneri ai acesteia precum si a documentelor puse la dispozitie de institutiile bancare a reiesit ca acesta societate nu a desfasurat in perioada 2012-2013 activitate propriu-zisa ci numai a creat la nivel declarativ aparenta ca functioneaza ca o societate cu un comportament fiscal adevarat, in fapt acesta fiind utilizata pentru activitatea de transferare a sumelor de bani incasate de la diverse societati catre alte societati precum si de ridicare in numerar din contul RO35RZBR0000060014445779 deschis la Raiffeisen Bank precum si din contul RO98INGB0000999901946713 deschis la ING Bank N.V Amsterdam Sucursala Bucuresti.

In perioada 2012 – 2013, S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a raportat prin declaratiile 394, achizitii de la diversi furnizori in valoare totala de 216.101.287 lei din care T.V.A 41.826.055 lei si livrari catre parteneri diversi in suma totala de 175.319.351 lei din care T.V.A in suma de 33.908.746 lei.

Prin deconturile de T.V.A depuse la organele fiscale de catre Dobre Loredana care utilizeaza certificat digital pentru SC Robyko Last Line Promo S.R.L a fost declarata o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma totala de 32.241.165 lei si o taxa pe valoarea adaugata deductibila de 32.241.224 lei rezultand astfel o taxa de recuperat de 59 lei.

Conform datelor din fisa pe platitor in perioada 2012 – 2013 societatea nu a platit catre bugetul de stat TVA si impozit pe profit, intrucat din declaratiile depuse organelor fiscale nu au rezultat obligatii de plata.

Potrivit balantei de verificare la 31.12.2012 atasata bilantului contabil depus pentru anul 2012 SC Robyko Last Line Promo S.R.L a inregistrat venituri din lucrari si servicii in suma de 53.740.398 lei (cont 704) si cheltuieli din prestari servicii in suma de 61.344.858 lei (cont 628),

costuri care asa am prezentat in procesul verbal incheiat la acesta societate, exista suspiciunea asupra realitatii acestora, intrucat furnizorii declarati nu recunosc aceste sume.

Desi nu functioneaza la sediul declarat, nu are angajati si nu plateste obligatii bugetului de stat, prin conturile bancare au fost derulate sume importante de bani persoana imputernicita in acest sens fiind Enica Victoria care nu a avut nici-o calitate in acesta societate .

Din datelor inscrise in extrasele de cont transmise de organele financiar bancare ale Raiffeisen Bank SA rezulta ca S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. societate care nu functioneaza la sediul social declarat si nu are salariati a incasat in perioada 2012 – 2013 de la diversi parteneri suma totala de 96.530.693 lei din care 45.776.892 lei a fost ridicata in numerar de Enica Victoria iar diferenta a fost transferata catre societatile Radu Motors SRL, SC Alex Design SRL si Kadok Interprest SRL societati care se sustrag de la efectuarea verificarilor fiscale.

Sume semnificative au fost incasate de la S.C S &S Wizard Advertising S.R.L(42.477.809 lei), SC Kadok Interprest SRL (16.668.268) si SC Narsam Invest SRL (10.992.003 lei).

Potrivit **extraselor de cont transmise de ING Bank N.V** rezulta ca in perioada **09.01.2012 – 30.06.2013**, S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a incasat de la diversi clienti suma totala de 4.226.353,01 lei din care au fost retrasa cash prin diverse ATM suma de 2.446.675 lei si si au fost efectuate plati in suma de 1.754.869,70 lei.

Principalii “furnizori” declarati de S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L., dupa data cessionarii partilor sociale catre Nikolic Marko, au fost societati cu un comportament fiscal inadecvat, cu administratori cetateni straini care nu au raspuns invitatiilor de a se prezenta la control, care nu functioneaza la sediile sociale declarate asa cum au constatat atat organe de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Prahova cat si ale Garzii Financiare, care nu au recunoscut tranzactiile declarate in numele lor, care nu au declarat si achitat impozite catre bugetul de stat si nu au avut personal angajat si nici baza materiala pentru a putea sustine “activitatea economica “ declarata de asa-zisul partener .

Potrivit declaratiilor depuse de S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L in perioada aprilie 2012 – iunie 2013 acesta ar fi efectuat achizitii de bunuri si servicii de la 4 furnizori pe care organele Garzii Financiare Prahova urmare deplasarii la sediile acestora nu i-au identificat si care nu au dat curs invitatiilor transmise .

*Astfel desi in perioada 2012 – 2013, S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a raportat prin declaratiile 394, achizitii de la diversi furnizori (S.C. Mivalin Construct S.R.L Târgu Lăpuș, S.C. Bitval Trading S.R.L., SC Investment Booster S.R.L Bucuresti, S.C. Independent Interprest S.R.L., SC Constructorul Salard SRL si S.C.Fructemar S.R.L in valoare totala de 184.326.685 lei din care T.V.A in suma de 35.677.743 lei), operatiuni nedecombrate si de parteneri, nu a efectuat nici o plata catre acestia, fapt ce sustine nerealitatea operatiunilor de achizitii declarate organelor fiscale si implicit deducerea nejustificata prin deconturile de TVA a taxei pe valoarea adugata de la acesti parteneri .*

Controlul a retinut ca si pentru achizitiile declarate ca fiind efectuate de la **SC. Alex Design SRL si S.C. Radu Motors S.R.L**, catre care a si platit sume de bani, exista suspiciunea asupra realitatii intrucat la randul lor acesti furnizori nu au avut salarati si nici baza materiala care sa sustina prestarea serviciilor catre S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L, iar partenerii declarati nu au recunoscut prin declaratiile D394 livrari catre aceste societati.

Potrivit datelor din extrasele de cont transmise de institutiile bancare s-a retinut ca prin cele doua societati detinute de cetatenii sarbi Pavlovic Nemanja si Dordevic Nikola au fost retrase importante sume de bani de catre imputernicita Enica Victoria, respectiv 34.511.784 lei.

Avand in vedere faptul ca sumele declarate drept achizitii de catre **S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L** nu sunt reale, intrucat provin de la societati cu un comportament fiscal inadecvat, care nu au recunoscut la nivel declarativ operatiunile efectuate in numele lor si catre care nu au fost achitate sume de bani, rezulta ca si livrarile declarate catre parteneri sunt nereale, aceste fiind efectuate numai pentru a sustine circuitul bancar.

Pe cale de consecinta livrarile declarate de *S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L* catre S.C. S & S Wizard Interpret S.R.L in suma de 61.604.016 lei din care TVA 11.923.324 lei nu au la baza operatiuni economice reale, fiind efectuate numai in scopul simularii unor operatiuni economice intre societatile respective.

**2) Referitor la S.C. Kadok Interpret S.R.L. (CUI: RO 29171955)**

Mentionam faptul ca aceasta societate a avut calitate atat de "furnizor" cat si de "client" al S.C. S & S Wizard Interpret S.R.L.

In perioada 2012-2013 societatea verificata a declarat achizitii de la S.C. Kadok Interpret S.R.L. in valoare totala de **3.404.689 lei** din care T.V.A. de **658.971 lei**, acestea fiind declarate in totalitate si de partener.

Potrivit informatiilor din baza de date A.N.A.F. – si INFOPC Detalii contribuabil, S.C. Kadok Interpret S.R.L. are sediul social declarat in municipiul Ploiesti, str.Mihai Bravu nr.167, bl.22B, sc.B, et.2, ap.29, judetul Prahova, iar obiectul principal de activitate il constituie „Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale din anul 2008”, cod CAEN 4120.

Actionar si administrator al societatii este Prvucovic Goran- cetatean srb.

Au fost depuse declaratiile fiscale, astfel:

- lunar decontul de T.V.A, ultimul fiind aferent lunii iulie 2013;
- ultima declaratie 101 este aferenta anului 2012;
- lunar declaratii 112, ultima fiind aferenta lunii februarie 2013.

In perioada ianuarie – martie 2013, S &S Wizard Advertising S.R.L. a declarat livrari catre S.C. Kadok Interpret S.R.L. in valoare totala de **5.501.126 lei** din care T.V.A. de **1.064.734 lei**.

**3) Referitor la S.C. Radu Motors S.R.L.(CUI:RO 17175414)**

In anul 2012, S.C. S &S Wizard Advertising S.R.L. a declarat achizitii de la S.C. Radu Motors S.R.L. in valoare totala de **2.220.740 lei** din care T.V.A. de **429.821 lei**, iar partenerul mentionat a declarat livrari in valoare totala de **139.999 lei** din care T.V.A. de **27.097 lei** (luna martie 2012).

Potrivit extraselor de cont puse la dispozitie de organele de cercetare penala in perioada verificata, SC S&S Wizard Advertising S.R.L a achitat catre partenerul S.C Radu Motors S.R.L suma de **4.351.877 lei**, **mai mult cu 2.131.137 lei** decat valoarea declarata a achizitiilor efectuate.

Potrivit informatiilor din bazele de date gestionate de A.N.A.F. rezulta ca S.C. Radu Motors S.R.L. are sediul social declarat in municipiul Ploiesti, str. Pictor Theodor Aman nr.3, jud. Prahova, obiectul principal de activitate fiind „Comert cu autoturisme si autovehicule usoare (sub 3,5 tone) din anul 2008”, cod CAEN 4511.

Initial capitalul social a fost detinut de dl Ionascu Nicusor –Feri, iar dupa data de 04.03.2011, asociatul unic si administratorul societatii este dl. Dordevic Nikola, cetatean srb.

Societatea a fost inclusa in lista contribuabililor inactivi incepand cu data de 21.04.2012 (decizia nr.4124/28.03.2012);

Ultimul decont de T.V.A. a fost depus pentru luna martie 2012, iar ultima declaratie informativa privind achizitiile/livrările/prestarile efectuate pe teritoriu national, cod 394 a fost depusa pentru semestrul II 2012;

Potrivit deconturilor de T.V.A. depuse la organul fiscal teritorial, S.C. Radu Motors S.R.L. nu a achitat T.V.A. de plata catre bugetul de stat, inregistrand in decontul intocmit pentru luna martie 2012 T.V.A. de recuperat in suma totala de **881.699 lei**, suma nesolicitata spre rambursare.

S.C. Radu Motors S.R.L. nu a avut salariati incepand cu data de 01.01.2008, obiectul de activitate declarat a fost comertul cu autoturisme. Pentru trim.I 2012 acest contribuabil a raportat achizitii cu o baza impozabila totala de **5.586.870 lei**, din care, de la S.C. Independent Interpret S.R.L - **2.352.394 lei** (obiect de activitate consultanta) si de la S.C. Alex Design SRL - **3.225.806 lei** (obiect de activitate - comert cu ridicata nespecializat);

Din analiza extraselor de cont bancare ale SC Radu Motors SRL reiese ca sumele de bani incasate de la diversi parteneri au fost retrase in numerar de Enica Victoria, ceea ce atesta faptul ca acesta societate nu avea posibilitatea sa livreze bunuri sau sa presteze servicii catre partenerii declarati, intrucat la randul sau nu a efectuat plati catre furnizori cu un comportament fiscal adevarat.

In perioada 12.04.2011-28.09.2012 prin contul bancar RO25RZBR000006003613/327 deschis de SC Radu Motors SRL la Raiffeisen Bank S.A. a fost incasata de la diverse societati comerciale (anexa nr.19 si anexa nr.20) suma totala de 21.080.575 lei, din care imputernicita Enica Victoria a retras in numerar suma de 19.666.714 lei, diferența reprezentand transferuri catre SC Alex Design SRL(845.745 lei), SC Kult Premium SRL (529.893 lei) si SC Novo Design SRL (139.755) si comisioane bancare.

Referitor la S.C. Radu Motors S.R.L. facem urmatoarele mentiuni:

In data de 08.11.2011 organul de control din cadrul D.G.F.P. Prahova –A.I.F s-a deplasat la sediul social declarat al S.C. Radu Motors S.R.L. in vederea efectuarii unui control inopinat, unde s-a constatat faptul ca societatea nu desfasoara activitate si nu a fost identificat niciun reprezentant al acesteia.

Drept urmare a fost transmisa invitatie pentru prezentarea la sediul organului fiscal a administratorului societatii in persoana d-lui Dordevic Nikola.

Intrucat, administratorul societatii nu a dat curs invitatiei transmise, prin adresa nr.7287/22.09.2011 a fost solicitat sprijinul organelor de politie din cadrul I.J.P. Prahova pentru identificarea reprezentantului legal al societatii.

Potrivit Procesului verbal nr.7811/11.10.2011, incheiat de organul de control din cadrul D.G.F.P. Prahova –A.I.F, s-a retinut faptul ca S.C. Radu Motors S.R.L. indeplineste conditiile prevazute de O.M.F.P. nr.575/206 pentru a fi declarat contribuabil inactiv. In consecinta prin Decizia 4214/28.03.2012, societatea a fost inclusa in lista contribuabililor inactivi incepand cu data de 21.04.2012.

Avand in vedere aspectele mai sus prezентate, a fost transmisa Parchetului de pe langa Judecatoria Ploiesti, Sesizarea penala nr.7811/14.10.2011, urmare careia a fost primita adresa nr.8736/18.11.2011 in care se mentioneaza faptul ca, dosarul a fost trimis catre I.P.J. Prahova-SIF pentru a se efectua cercetari fata de domnul Ionascu Nicusor –Feri.

Potrivit Raportului transmis de Compartimentul de Schimb International de Informatii Prahova – Sume declarate de alti contribuabili, S.C. Investment Booster S.R.L apare ca principal furnizor al S.C. Radu Motors SRL cu un procent de 99,99% cu precizarea ca SC Investment Booster S.R.L este o societate la randul sau cu un comportament inadecvat din punct de vedere fiscal, care nu functioneaza la sediul declarat. Mai mult S.C. Radu Motors SRL nu a efectuat prin conturile bancare nici o plata catre SC Investment Booster S.R.L

#### **4) Referitor la S.C. Alex Design S.R.L.(CUI:RO 5242226)**

In luna iunie 2012, S.C. S & S Wizard Advertising S.R.L. a declarat achizitii de la S.C. Alex Design S.R.L. in valoare totala de **4.416.843 lei** din care T.V.A. de **854.873 lei** lei.

Contribuabilul a fost declarat inactiv incepand cu data de 22.06.2012 in baza Deciziei nr.5254/28.05.2012.

Potrivit extraselor de cont puse la dispozitie de organele de cercetare penala, in perioada verificata SC S&S Wizard Advertising S.R.L a achitat catre partenerul S.C Alex Design S.R.L suma de 5.027.377 lei, **mai mult cu 610.534 lei** decat valoarea declarata a achizitiilor efectuate.

Urmare consultarii informatiilor din bazele de date proprii A.N.A.F. au rezultat urmatoarele:

- S.C. Alex Design S.R.L. are ca obiect de activitate „comert cu ridicata nespecializat”, cod CAEN 4690;

- sediul social este in Ploiesti, str. Mihai Bravu nr.159, bloc 2, ap.15;

- asociatul si administratorul societatii este Palovic Nemanja, cetatean sarb;

- societatea a fost inclusa in lista contribuabililor inactivi incepand cu data de 22.06.2012 (decizia nr.5254/28.05.2012);

- ultimul decont de T.V.A. a fost depus pentru luna iunie 2012, iar ultima declaratie informativa privind achizitiile/livrariile/prestarile efectuate pe teritoriu national, cod MF 394 a fost depusa pentru luna iunie 2012;

- conform deconturilor de T.V.A. depuse la organul fiscal teritorial pentru perioada ianuarie 2011 – iunie 2012, S.C. Alex Design S.R.L. nu a achitat T.V.A. de plata catre bugetul de stat, inregistrand pe cumulat T.V.A. de recuperat in suma de 80.685 lei, suma nesolicitata spre rambursare.

Referitor la S.C. Alex Design S.R.L.mai facem si urmatoarele mentiuni:

In luna septembrie 2011 la sediul D.G.F.P. Prahova a fost inregistrata o solicitare de control incrusisat de la D.G.F.P. Mures – Activitatea de Inspectie Fisicala.

Pentru a da curs acestei solicitari, echipa de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Prahova s-a deplasat in data de 08.11.2011 la sediul social declarat al S.C. Alex Design S.R.L. Ploiesti, unde s-a constatat faptul ca societatea nu desfasoara activitate si nu a fost identificat niciun reprezentant al acestieia.

In aceeasi data, a fost transmisa invitatie pentru a se prezinta la sediul D.G.F.P. Prahova administratorului societatii, Palovic Nemanja. Invititia a fost returnata in data de 25.11.2011 cu mentiunea „nimeni sa semneze”, fapt pentru care a fost solicitat sprijinul organelor de politie din cadrul I.J.P. Prahova pentru identificarea administratorului societatii (adresa nr.7581/18.11.2011).

Prin adresa de raspuns a I.J.P. Prahova – Serviciul de Investigare a Fraudelor inregistrata la A.I.F. Prahova sub nr.9383/16.12.2011, organele de politie au comunicat ca desi S.C. Alex Design S.R.L. figureaza la adresa din Ploiesti, str. Mihai Bravu nr.159, bloc 2, ap.15, in realitate aceasta nu mai functioneaza din luna octombrie 2010.

In consecinta, organele de inspectie fiscala au incheiat Procesul verbal nr.3152/24.05.2012, conform caruia societatea nu functioneaza la sediul social declarat si nu a fost identificat reprezentantul legal al acestuia. In baza acestui proces verbal, S.C. Alex Design S.R.L. a fost declarat contribuabil inactiv prin Decizia nr.5254/28.05.2012. Totodata a fost intocmita si Sesizarea penala nr.3152/29.05.2012 catre Parchetul de pe langa Judecatoria Ploiesti.

Din analiza extraselor de cont bancare ale SC Alex Design SRL a reiesit ca sumele de bani incasate de la diversi parteneri au fost retrase in numerar de Enica Victoria, ceea ce atesta faptul ca acesta societate nu avea posibilitatea sa livreze bunuri sau sa presteze servicii catre partenerii declarati, intrucat la randul sau nu a efectuat plati catre furnizori cu un comportament fiscal adevarat.

**In perioada 01.11.2011-31.08.2013 prin contul bancar RO 09RZBR0000060013025488 deschis de SC Alex Design SRL la Raiffeisen Bank S.A. a fost incasata de la diverse societati comerciale (anexa nr. 21 si anexa nr.22) suma totala de 23.703.074 lei din care imputernicita Enica Victoria a retras in numerar suma de 14.844.933 lei .**

**Catre diverse societati comerciale declarate drept furnizori societatea Alex Design SRL a efectuat plati in suma de 9.194.359 lei din care 4.279.630 lei catre SC Radu Motors SRL si 4.232.415 lei catre SC Kult Premium Design SRL cu precizarea ca cele doua societati din punct de vedere al organelor fiscale sunt incadrate in categoria inactive, si care la randul lor au efectuat operatiuni de retragere in numerar din conturile bancare.**

**5) Referitor la S.C. Soriand Construct S.R.L.(CUI:RO 18582033)**

In perioada martie – iulie 2013, S.C. S &S Wizard Advertising S.R.L. a declarat achizitii de la S.C. Soriand Construct S.R.L in valoare totala de 1.567.631 lei din care TVA in suma de 303.412 lei. iar partenerul mentionat a declarat livrari catre S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L, in valoare totala de 1.238.260 lei din care TVA in suma de 239.663 lei.

Urmare consultarii informatiilor din bazele de date proprii A.N.A.F. au rezultat urmatoarele:

- S.C. Soriand Construct S.R.L. are ca obiect de activitate „ Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale „, cod CAEN 4631;

- sediul social este in municipiul Ploiesti, str. Bahluiului nr.13 bl.154B sc.A et.4 Ap.18;

- asociatul si administratorul societatii incepand cu data de 18.12.2012 este Chrysou Kalliopi, cetean grec; ;

- conform vectorului fiscal, societatea este platitoare de T.V.A de la data de 01.04.2013.

- ultimul decont de T.V.A. (trimestrial) a fost depus pentru trimestrul II 2013, iar ultima declaratie informativa privind achizitiile/livrariile/prestarile efectuate pe teritoriu national, cod MF 394 a fost depusa pentru luna iunie 2013;

- conform deconturilor de T.V.A. depuse la organul fiscal teritorial pentru perioada ianuarie - iunie 2013, S.C. Soriand Construct S.R.L. nu a achitat T.V.A. de plata catre bugetul de stat, inregistrand pe cumulat T.V.A. de recuperat in suma de 13.525 lei, suma nesolicitata spre rambursare.

*6) Referitor la S.C. Narsam Invest S.R.L.(CUI:RO 29057382)*

S.C. Narsam Invest S.R.L. este o societate cu un comportament fiscal inadecvat, nu functioneaza la sediul social declarat din localitatea Baicoi, str.Republicii nr.36, bl.36A, ap.3, judetul Prahova, declara achizitii de la firme tip "fantoma" si nu achita nici o suma bugetului de stat, in ultimul decont depus la organele fiscale pe luna martie 2013 inregistrand TVA de recuperat de 147.564 lei.

In timpul verificari efectuate la S.C Robyko Last Line Promo S.R.L organele de inspectie fiscală au intocmit adresa nr.401/18.09.2013 prin care se solicita efectuarea unui control incrucesat la S.C. Narsam Invest S.R.L., obiectul controlului fiind verificarea realitatii si legalitatii tranzactiilor, inregistrarea in evidenta financiar contabila a tranzactiilor precum si verificarea modului de decontare intre S.C. Narsam Invest S.R.L. si S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L.

Mentionam ca SC Narsam Invest SRL nu a fost gasita nici de organele Garzii Financiare si nici de organele de inspectie fiscală ca functionand la sediul declarat din localitatea Baicoi str Republicii nr 36, bl 36 A ap 3.

*7) Referitor la S.C. Kult Premium Design S.R.L.(CUI:RO 24504480)*

S.C. Kult Premium Design S.R.L. este o societate cu un comportament fiscal inadecvat, nu functioneaza la sediul social declarat din Municipiul Ploiesti, str. Stefan Greceanu nr.3 bl.L4, judetul Prahova, declara achizitii de la firme tip "fantoma" si nu achita nici o suma bugetului de stat, in ultimul decont depus la organele fiscale pe luna martie 2013 inregistrand TVA de recuperat de 147.564 lei.

*Astfel, desi in perioada 2012 – 2013, S.C. S & S Wizard Advertising S.R.L. a raportat prin declaratiile 394, achizitii de la S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L Ploiesti, S.C. Kadok Interprest S.R.L Ploiesti, SC Alex Design S.R.L. Ploiesti, S.C Radu Motors S.R.L Ploiesti . S.C Soriand Construct S.R.L Ploiesti S.C Narsam Invest S.R.L Baicoi, S.C Kult Premium Design S.R.L in valoare totala de 74.515.242 lei din care T.V.A in suma de 14.422.270 lei , intrucat , asa cum am aratat mai sus acesti furnizori nu aveau posibilitatea reala pentru sustinerea unei activitati propriu-zise, rezulta ca in fapt operatiunile declarate s-au efectuat in scopul simularii unor operatiuni economice intre societatile respective, scopul final al acestor tranzactii fiind retragerea de catre imputernicita Enica Victoria a sumelor de bani rezultate din aceste circuite bancare.*

Potrivit datelor din extrasele de cont transmise de institutiile bancare catre organele de cercetare penala s-a retinut ca prin societatile S.C S&S Wizard Advertising S.R., S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L Ploiesti, S.C. Kadok Interprest S.R.L Ploiesti, SC Alex Design S.R.L. Ploiesti si S.C Radu Motors S.R.L Ploiesti, detinute de cetatenii sarbi Pavlovic Nemanja, Nikolic Marko, Prvucovic Goran si Dordevic Nicola, au fost retrase importante sume de bani de catre imputernicita Enica Victoria, respectiv 95.840.239 lei.

Avand in vedere faptul ca sumele declarate drept achizitii de catre S.C. S & S Wizard Advertising S.R.L nu sunt reale, intrucat provin de la societati cu un comportament fiscal

inadecvat, rezulta pe cale de consecinta ca si livrarile declarate catre parteneri nu sunt reale, acestea fiind efectuate numai pentru a sustine circuitul bancar.

In ceea ce privesc livrarile raportate prin declaratia cod MF 394 de catre **S.C. S & S Wizard Advertising S.R.L** precizam ca acestea au fost facute fie catre clienti cu un comportament inadecvat din punct de vedere fiscal, fie catre clienti cu un comportament fiscal corect asa cum vom prezenta in continuare:

In perioada 2012 – 2013, S.C. S & S Wizard Advertising S.R.L. a raportat prin declaratiile 394 livrari catre parteneri diversi in suma totala de 71.405.623 lei din care TVA in suma de 13.816.629 lei.

In totalul livrarilor declarate exista si societati cu un comportament fiscal inadecvat care nu functioneaza la sediul declarat, se sustrag de la efectuarea verificarilor dar care au derulat la randul lor importante sume de bani prin conturile bancare astfel:

♦ Catre **S.C. Kadok Interpret S.R.L.** societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **5.501.126 lei** din care TVA in suma de **1.064.734 lei** si a incasat potrivit extraselor de cont bancare suma de **92.025 lei (anexa nr.7)**.

♦ Catre **S.C. Narsam Invest S.R.L.** societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **3.020.274 lei** din care TVA in suma de **1.584.568 lei** si a incasat potrivit extraselor de cont bancare suma de **2.952.078 lei (anexa nr.7)**.

♦ Catre **S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L.** societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **675.555 lei** din care TVA in suma de **130.752 lei** si a incasat potrivit extraselor de cont bancare suma de **419.220 lei (anexa nr.7)**.

Din analiza declaratiilor informative D394 intocmite atat de societate cat si de alti parteneri precum si a extraselor de cont rezulta ca au fost emise facturi de catre S.C. S & S Wizard Advertising S.R.L. in perioada ianuarie 2012-iulie 2013 si catre contribuabili care functioneaza la sediile declarate, au personal angajat si dispun de baza materiala necesara defasurarii activitatii (anexa nr.7) din care exemplificam:

-catre S.C. Stradem Construct S.R.L.(CUI RO 23171484) 25.464.787 lei din care T.V.A 4.928.669 lei;

-catre SC Via Star New Corporation S.R.L (CUI RO 29997877) 7.310.528 lei din care TVA 1.414.940 lei;

-catre SC Banat Grup BNT SRL (CUI RO 28449914) 2.019.148 lei din care TVA 390.803 lei;

-catre SC Trans Expedition Feroviar SRL (CUI RO 16031950) 1.674.000 lei din care TVA 371.878 lei;

- catre S.C Dioma International Exim S.R.L (CUI RO 6365723) 1.639.000 lei din care TVA 317.226 lei;

- catre S.C Coneco Serv S.R.L (CUI RO 23511039) 1.264.468 lei din care TVA 244.736 lei.

Controlul a retinut totodata ca livrari semnificative au fost declarate catre **S.C Marconstruct Company S.R.L (CUI 22455232)** respectiv suma de 13.076.342 lei din care TVA 2.530.905 lei cu precizarea ca potrivit datelor de la ONRC societatea este autorizata pentru "activitati proprii de birou pentru societate".

Din analiza conturilor bancare a rezultat ca **S.C S & S Wizard Advertising S.R.L** a incasat sume de la **S.C Stradem Construct S.R.L**, **S.C Marconstruct SRL**, **SC Via Star New Corporation SRL**, **SC Trans Expedition Feroviar SRL** si altii (anexa nr.7) pe care ulterior le-a virat in principal in conturile **SC Robyko Last Line Promo S.R.L**. Totodata din sumele incasate de societatea verificata au fost efectuate retrageri in numerar de catre Enica Victoria – persoana fata nici o calitate in **S.C S&S Wizard Advertising S.R.L** in suma totala de 1.162.938 lei (anexa nr.8).

Urmare verificarii efectuate la **S.C Robyko Last Line Promo S.R.L** s-a constatat ca sumele incasate de aceasta societate de la **S.C S&S Wizard Advertising SRL** au fost fie virate catre **SC Radu Motors S.R.L** si **SC Alex Design S.R.L**, **SC Kadok Interpret SRL**, la randul lor aceste

fiind retrase de persoana fizica Enica Victoria, fie au fost retrase in numerar de aceeasi persoana Enica Victoria direct din contul SC Robyko Last Line Promo SRL sau de alte persoane prin retragere numerar de la diverse ATM.

Potrivit informatiilor din bazele de date gestionate de ANAF, S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. nu a achitat nici o suma catre buget in contul impozitului pe profit si T.V.A., stabilindu-se pentru acest agent economic un prejudiciu creat bugetului consolidat al statului in quantum de 1.273.339 lei.

## II. Față de S.C. KADOK INTERPREST S.R.L.

CUI: 29171955;

In urma deplasarii la adresa sediului social declarat de S.C. Kadok Interprest S.R.L. Ploiesti respectiv str. Mihai Bravu, nr. 167, bl. 22B, sc. B, et. 2, ap. 29, jud. Prahova, s-a constatat faptul ca societatea nu desfășoară activitate la sediul social declarat, reprezentantul legal al societatii nu a fost gasit la aceasta locatie și nici nu a putut fi contactat.

Avand in vedere cele mentionate mai sus, in baza prevederilor art. 50 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilul a fost invitat la sediul A.J.F.P. Prahova –Inspectie Fiscală prin adresa nr. 71/24.09.2012, in data de 27.09.2013, ora 9<sup>00</sup>.

In urma invitatiei transmise, administratorul S.C. Kadok Interprest S.R.L. nu s-a prezentat la sediul D.G.F.P. Prahova .

In vederea stabilirii starii de fapt fiscale a S.C. Kadok Interprest S.R.L. Ploiesti am procedat la analiza tuturor informatiilor din bazele de date gestionate la nivelul ANAF si in baza art. 54 din O.G. nr. 92/2003 au fost solicitate prin adresa nr. 5029/23.09.2013, informatii de la institutiile bancare unde S.C. Kadok Interprest S.R.L. are deschise conturi de virament, respectiv: Banca Comerciala Romana S.A., Banca Transilvania S.A., Unicredit TIRiac Bank S.A., BRD Groupe Societe Generale S.A., Raiffeisen Bank S.A. si Banca Comerciala Intesa Sanpaolo Romania S.A.

Urmare analizelor efectuate pe baza declaratiilor depuse la organele fiscale de catre S.C. Kadok Interprest S.R.L. Ploiesti precum si de catre alti parteneri ai acesteia precum si a documentelor puse la dispozitie de institutiile bancare si organele de cercetare penala a reiesit ca acesta societate nu a desfasurat in perioada 2011-2013 activitate propriu-zisa ci numai a creat la nivel declarativ aparenta ca functioneza ca o societate cu un comportament fiscal adevarat, in fapt acesta fiind utilizata pentru activitatea de transferare a sumelor de bani incasate de la diverse societati catre alte societati precum si de ridicare in numerar din contul RO48RZBR0000060014002061 deschis la Raiffeisen Bank asa cum vom prezenta in continuare:

In anul 2011 in luna septembrie a fost immatriculata la Registrul Comertului Prahova societatea **Kadok Interprest S.R.L. Ploiesti** avand ca obiect de activitate declarat „Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale”, avand ca asociat unic si administrator pe Tudor Natalia-Luana.

Ulterior partile sociale ale societatii in suma de 200 lei au fost cedionate cetateanului sarb Prvucovic Goran.

In perioada 2012 – 2013, S.C. Kadok Interprest S.R.L. a raportat prin declaratiile informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national - cod 394, achizitii de la diversi furnizori in valoare totala de 56.414.465 lei din care TVA 10.911.167 lei (anexa nr. 1) si livrari catre parteneri diversi in suma totala de 52.723.784 lei din care TVA in suma de 10.265.862 lei (anexa nr. 2).

Prin deconturile de TVA depuse pentru perioada ianuarie 2012 – august 2013 la organele fiscale de catre S.C. Kadok Interprest S.R.L. si a fisei sintetice pe platitor editata la data de

27.09.2013, la data de 31.08.2013 fost declarata o taxa pe valoarea adaugata de recuperat de 55.325 lei – anexa nr. 3.

Conform vectorului fiscal societatea este platitoare de TVA de la data de 28.09.2012.

Conform datelor din fisa pe platitor in perioada 2012 – 2013 societatea nu a platit catre bugetul de stat TVA si impozit pe profit, intrucat din declaratiile depuse organelor fiscale nu au rezultat obligatii de plata.

Potrivit balantei de verificare la 31.12.2012 (anexa nr. 4) atasata bilantului contabil depus pentru anul 2012 la organul fiscal teritorial sub nr. 24494-2013/24.05.2013, S.C. Kadok Interpret S.R.L. a inregistrat venituri totale de 10.919.683 lei (conturi: 704, 706, 707, 708, 758) si cheltuieli totale in suma de 10.967.224 lei, costuri care asa cum vom arata ulterior nu sunt reale, intrucat furnizorii declarati sunt societati cu un comportament inadecvat din punct de vedere fiscal.

**Referitor la imprumuturile acordate de asociat, aratam: in cursul anului 2012 au fost inregistrate imprumuturi acordate in suma totala de 425.970 lei, imprumuturi restituite in suma de 424.970 lei, iar la data 31.12.2012 soldul crediter al contului 455 "Asociati conturi curente" a fost in suma de 1.000 lei.**

Desi nu functioneaza la sediul declarat, a avut un singur salariat la data de 31.12.2012 si nu a achitat impozit pe profit si TVA, prin conturile bancare au fost derulate sume importante de bani persoana imputernicita in acest sens fiind Enica Victoria care nu a avut nici-o calitate in acesta societate.

Intrucaat pana la data incheierii prezentului proces verbal nu au fost transmise de unitatile bancare (Banca Comerciala Romana S.A., Banca Transilvania S.A., BRD Groupe Societe Generale S.A., Raiffeisen Bank S.A. si Banca Comerciala Intesa Sanpaolo Romania S.A.) datele solicitate prin adresele nr. 5029 din data de 23.09.2013, controlul s-a efectuat doar pe baza extraselor de cont emise Raiffeisen Bank S.A. Bucuresti de puse la dispozitie de organele de cercetare penala.

**Din datele inscrise in extrasele de cont transmise de organele financiar bancare ale Raiffeisen Bank S.A. rezulta ca S.C. Kadok Interpret S.R.L. societate care nu functioneaza la sediul social declarat si nu are salariati a incasat in perioada 2012 – 2013 de la diversi parteneri suma totala de 36.901.294,66 lei (36.427.281,66 lei – anexa nr. 5 incasari in Raiffeisen Bank S.A. si 474.013 lei – anexa nr. 6 sume transferate din contul deschis la Trezorerie) din care 14.388.625,80 lei - anexa nr. 7 a fost ridicata in numerar de Enica Victoria iar diferența de 22.651.033,61 lei (anexa nr. 8) a fost transferata in cea mai mare parte catre societatile Robyko Last Line Promo S.R.L., Radu Motors S.R.L., S.C. Narsam Invest S.R.L., S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. si S.C. Alex Design S.R.L., societati care se sustrag de la efectuarea verificarilor fiscale.**

*Mentionam faptul ca in extrasele de cont ca explicatie pentru retragerile in numerar la rubrica "descrierea btranzactiei" a fost inscrisa mentiunea "restituire imprumut", cu toate ca in contul contabil 455 "Asociati conturi curente" au fost inregistrate imprumuturi doar de 425.970 lei.*

Sume semnificative au fost incasate de la S.C. Stradem Construct S.R.L. (6.630.000 lei), S.C. Tehnologica Radion S.R.L. (5.999.877 lei achitati pentru S.C. Temix Construct S.R.L.), S.C S&S Wizard Advertising S.R.L. (3.314.352 lei), S.C. Narsam Invest S.R.L. (3.212.585 lei), Robyko Last Line Promo S.R.L. (1.793.343 lei) si Rosia Montana Gold Corporation (1.005.392 lei).

Din procesul verbal nr. 5207/27.09.2013 incheiat de organele de inspectie fiscală din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Prahova la S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. rezulta ca Enica Victoria a ridicat in numerar in perioada aprilie 2011 – august 2013 sume semnificative de bani si de la urmatoarele societati: Robyko Last Line Promo S.R.L. (45.776.892 lei), S.C. Radu Motors S.R.L. (19.666.851 lei), S.C. Alex Design S.R.L. (14.844.933 lei).

Principali "furnizori" (anexa nr. 9) declarati de S.C. Kadok Interpret S.R.L., dupa data cessionarii partilor sociale catre Prvucovic Goran, au fost societati cu un comportament fiscal inadecvat, cu administratori cetateni străini care nu au raspuns invitatilor de a se prezenta la control, care nu functioneaza la sediile sociale declarate asa cum au constatat atat organe de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Prahova cat si ale Garzii Financiare, care nu au recunoscut tranzactiile declarate in numele lor, care nu au declarat si achitcat impozite catre bugetul de stat si nu au avut personal angajat si nici baza materiala pentru a putea sustine "activitatea economica" declarata de asa-zisul partener.

Potrivit declaratiilor depuse de S.C. Kadok Interpret S.R.L. in perioada iulie 2012 – iulie 2013 acesta ar fi efectuat achizitii de bunuri si servicii de la 5 furnizori pe care organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P. – Prahova si ale Garzii Financiare Prahova urmare deplasarii la sediile acestora nu i-au identificat si care nu au dat curs invitatilor transmisi. Astfel, in procesul verbal incheiat la S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. organele de inspectie fiscala au constatat in urma deplasarii la adresa sediului social declarat de S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. respectiv Ploiesti, str. Domnisori, nr. 87, bl. 72, sc. A, et. 2, ap. 9, faptul ca societatea nu desfasoara activitate la sediul declarat nefiind gasit la aceasta locatie si nici nu a putut fi contactat. Intrucat au fost indeplinite conditiile prevazute la art. 1, alin. (1), lit. b) din O.P.A.N.F. nr. 575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, incepand cu data de 28.07.2013 in baza deciziei nr. 1499/11.07.2013 S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a fost declarata societate inactiva.

De asemenea, alaturat adresei nr. 134880/12.08.2013 inregistrata la D.G.F.P. Prahova – A.I.F. sub nr. 4526/13.08.2013, Garda Financiara – Sectia Prahova, a transmis notele unilaterale intocmite de acesta institutie la un numar de 2 societati comerciale ce se regasesc in declaratia 394 avand calitatea de furnizori ai S.C. Kadok Interpret S.R.L. respectiv la :

- **S.C. Independent Interpret S.R.L.** nu functioneaza la adresa sediului social declarat din Bucuresti, Sector 6, str. George Valsan, nr. 6, bl 65A, sc. C, parter, ap.109, iar reprezentantii legali ai societatii nu au dat curs invitatilor/somatiilor adresate;

S-a efectuat totodata un control inopinat si la **S.C. Time To Go Curieir S.R.L.** in calitate de furnizor declarat al S.C. Independent Interpret S.R.L. si s-a retinut ca nici acesta nu functioneaza la sediul social declarat din Bucuresti, sector 6, Splaiul Independentei, nr. 273, bloc corp C4, birou 41, et. 2, iar reprezentantii legali nu au dat curs invitatilor/somatiilor adresate;

- **S.C. Radu Motors S.R.L.** nu functioneaza la sediul social declarat din Ploiesti, str. Theodor Aman nr.3.

In baza art. 7 alin. (2) din OG 92/2003 potrivit caruia "Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz." organele de inspectie fiscala au accesat informatiile existente in sistemul informatic "FISCNET" (C-lynx, D394, INFOPC - Pregatirea controlului) referitoare la furnizorii de bunuri/servicii ai S.C. Kadok Interpret S.R.L. Ploiesti, respectiv: S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L., S.C. Independent Interpret S.R.L, S.C. Alex Design S.R.L, S.C. Radu Motors S.R.L, S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L., datele despre acestia fiind prezentate in continuare:

#### **I) Referitor la S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L.**

S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. are sediul social declarat in municipiu Ploiesti, str. Domnisori, nr. 87, bl. 72, sc. A, et. 2, ap. 9, jud. Prahova, detine codul de identificare fiscala 26958717 cu atribut fiscal RO de la data de 25.05.2010 si este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Prahova sub nr. J29/664/2010.

La infiintare societatea a avut ca asociat si unic administrator pe Serban Bogdan Ionut, iar ulterior partile sociale ale societatii au fost cessionate ceteanului sarb Nikolic Marko.

Potrivit informatiilor din bazele de date gestionate de A.N.A.F. obiectul principal de activitate il reprezinta „Activitati ale agentiilor de publicitate”, cod CAEN 7311, iar reprezentantul legal al societatii este Nikolic Marko.

Potrivit Procesului Verbal nr.5207/27.09.2013 incheiat de catre inspectori din cadrul A.J.F.P. Prahova – Inspectie Fisicala, urmare analizelor efectuate pe baza declaratiilor depuse la organele fiscale de catre S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. Ploiesti precum si de catre alti parteneri ai acesteia precum si a documentelor puse la dispozitie de institutiile bancare a reiesit ca acesta societate nu a desfasurat in perioada 2012-2013 activitate propriu-zisa ci numai a creat la nivel declarativ aparenta ca functioneza ca o societate cu un comportament fiscal adevarat, in fapt acesta fiind utilizata pentru activitatea de transferare a sumelor de bani incasate de la diverse societati catre alte societati precum si de ridicare in numerar din contul RO35RZBR0000060014445779 deschis la Raiffeisen Bank precum si din contul RO98INGB0000999901946713 deschis la ING Bank N.V Amsterdam Sucursala Bucuresti.

In perioada 2012 – 2013, S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a raportat prin declaratiile 394, achizitii de la diversi furnizori in valoare totala de 216.101.287 lei din care T.V.A 41.826.055 lei si livrari catre parteneri diversi in suma totala de 175.319.351 lei din care T.V.A in suma de 33.908.746 lei.

Prin deconturile de T.V.A depuse la organele fiscale de catre Dobre Loredana care utilizeaza certificat digital pentru SC Robyko Last Line Promo S.R.L a fost declarata o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma totala de 32.241.165 lei si o taxa pe valoarea adaugata deductibila de 32.241.224 lei rezultand astfel o taxa de recuperat de 59 lei.

Conform datelor din fisa pe platitor in perioada 2012 – 2013 societatea nu a platit catre bugetul de stat TVA si impozit pe profit, intrucat din declaratiile depuse organelor fiscale nu au rezultat obligatii de plata.

Potrivit balantei de verificare la 31.12.2012 atasata bilantului contabil depus pentru anul 2012 SC Robyko Last Line Promo S.R.L a inregistrat venituri din lucrari si servicii in suma de 53.740.398 lei (cont 704) si cheltuieli din prestari servicii in suma de 61.344.858 lei (cont 628), costuri care asa s-a prezentat in procesul verbal incheiat la acesta societate, exista suspiciunea asupra realitatii acestora, intrucat furnizorii declarati nu recunosc aceste sume.

Desi nu functioneza la sediul declarat, nu are angajati si nu plateste obligatii bugetului de stat, prin conturile bancare au fost derulate sume importante de bani persoana imputernicita in acest sens fiind Enica Victoria care nu a avut nici-o calitate in acesta societate.

Din datelor inscrise in extrasele de cont transmisse de organele financiar bancare ale Raiffeisen Bank SA rezulta ca S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. societate care nu functioneza la sediul social declarat si nu are salariati a incasat in perioada 2012 – 2013 de la diversi parteneri suma totala de 96.530.693 lei din care 45.776.892 lei a fost ridicata in numerar de Enica Victoria iar diferenta a fost transferata catre societatile Radu Motors SRL, SC Alex Design SRL si Kadok Interprest SRL societati care se sustrag de la efectuarea verificarilor fiscale.

Sume semnificative au fost incasate de la S.C S & S Wizard Advertising S.R.L(42.477.809 lei), SC Kadok Interprest SRL (16.668.268) si SC Narsam Invest SRL (10.992.003 lei).

Potrivit extraselor de cont transmisse de ING Bank N.V rezulta ca in perioada 09.01.2012 – 30.06.2013, S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a incasat de la diversi clienti suma totala de 4.226.353,01 lei din care au fost retrasa cash prin diverse ATM suma de 2.446.675 lei si au fost efectuate plati in suma de 1.754.869,70 lei.

Principalii “furnizori” declarati de S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L., dupa data cessionarii partilor sociale catre Nikolic Marko, au fost societati cu un comportament fiscal inadecvat, cu administratori cetateni straini care nu au raspuns invitatiilor de a se prezenta la control, care nu functioneza la sediile sociale declarate asa cum au constatat atat organe de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Prahova cat si ale Garzii Financiare, care nu au recunoscut tranzactiile declarate in

numele lor, care nu au declarat si achitau impozite catre bugetul de stat si nu au avut personal angajat si nici baza materiala pentru a putea sustine "activitatea economica " declarata de asa-zisul partener .

Potrivit declaratiilor depuse de S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L in perioada aprilie 2012 – iunie 2013 acesta ar fi efectuat achizitii de bunuri si servicii de la 4 furnizori pe care organele Garzii Financiare Prahova urmare deplasarii la sediile acestora nu i-au identificat si care nu au dat curs invitatiilor transmise .

*Astfel desi in perioada 2012 – 2013, S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a raportat prin declaratiile 394, achizitii de la diversi furnizori (S.C. Mivalin Construct S.R.L Targu Lăpuș, S.C. Bitval Trading S.R.L., S.C. Investment Booster S.R.L. Bucuresti, S.C. Independent Interprest .S.R.L., S.C. Constructorul Salard S.R.L. si S.C. Fructemar S.R.L in valoare totala de 184.326.685 lei din care TVA in suma de 35.677.743 lei operatiuni nedecompartimentate si de parteneri, nu a efectuat nici o plata catre acestia, fapt ce sustine nerealitatea operatiunilor de achizitii declarate organelor fiscale si implicit deducerea nejustificata prin deconturile de TVA a taxei pe valoarea adugata de la acesti parteneri .*

Controlul a retinut ca si pentru achizitiile declarate ca fiind efectuate de la **S.C. Alex Design S.R.L. si S.C. Radu Motors S.R.L.**, catre care a si platit sume de bani, exista suspiciunea asupra realitatii intrucat la randul lor acestei furnizori nu au avut salarati si nici baza materiala care sa sustina prestarea serviciilor catre S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L, iar partenerii declarati nu au recunoscut prin declaratiile D394 livrari catre aceste societati.

Potrivit datelor din extrasele de cont transmise de institutiile bancare s-a retinut ca prin cele doua societati detinute de cetatenii sarbi Pavlovic Nemanja si Dordevic Nikola au fost retrase importante sume de bani de catre imputernicita Enica Victoria, respectiv 34.511.784 lei.

Avand in vedere faptul ca sumele declarate drept achizitii de catre **S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L.** nu sunt reale, intrucat provin de la societati cu un comportament fiscal inadecvat, care nu au recunoscut la nivel declarativ operatiunile efectuate in numele lor si catre care nu au fost achitate sume de bani, rezulta ca si livrarile declarate catre parteneri sunt nereale, aceste fiind efectuate numai pentru a sustine circuitul bancar.

Pe cale de consecinta livrarile declarate de **S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L.** catre S.C. Kadok Interprest S.R.L in suma de 41.051.100 lei din care TVA 7.940.884 lei nu au la baza operatiuni economice reale, fiind efectuate numai in scopul simularii unor operatiuni economice intre societatile respective.

## **2) Referitor la S.C. Independent Interprest S.R.L. (CUI:RO 27660661)**

In lunile iulie si septembrie 2012 societatea verificata a declarat achizitii de la S.C. Independent Interprest S.R.L. in valoare total de **1.280.800 lei** din care TVA de **247.897 lei**, fara insa ca acestea sa fie declarate si de partenerul Independent Interprest S.R.L. in D 394 si fara a se efectua vreo plata catre acest asa zis furnizor.

Totodata, mentionam ca S.C. Independent Interprest S.R.L. a declarat in perioada iunie 2011 – septembrie 2012, achizitii de la diversi furnizori in valoare totala de 11.386.147 lei baza impozabila si livrari in suma totala de 3.763.772 lei baza impozabila, iar partenerii nu au declarat livrarile catre aceasta.

Potrivit informatiilor din baza de date A.N.A.F. – si INFOPC Detalii contribuabil, S.C. Independent Interprest S.R.L. are domiciliul fiscal declarat in municipiu Bucuresti, sector 6, Splaiul Independentei, nr. 273, corp 3, etaj. 3 si sediul social in municipiu Bucuresti, sector 6, str. George Valsan, nr. 6, parter, bl. 85-65A, sc. C, ap. 109, obiectul principal de activitate fiind „Activitati de consultanta pentru afaceri si management din anul 2008”, cod CAEN 7022.

Capitalul social este detinut de asociatul unic lordache Nicolae, care asigura si administrarea societatii.

Societatea a fost declarata in inactivitate incepand cu data de 04.09.2012, data la care este scoasa din evidenta ca platitor de TVA.

A. depus declaratiile fiscale, astfel:

- trimestrial decontul de TVA., ultimul fiind aferent trim. III 2012 prin care declara taxa colectata in suma de 219.889 lei, taxa ce nu justifica taxa dedusa de S.C. Kadok Interprest S.R.L. in suma de 247.897 lei, aferenta achizitiilor declarate pentru trim. III 2012 de la aceasta societate;
- ultima declaratie 101 este aferenta lunii ianuarie 2013;
- nu depune declaratii 112, nu are personal angajat.

S.C. Independent Interprest S.R.L. nu a avut personal angajat in anul 2012 asa cum rezulta din datele din bilantul contabil, ultimul decont de TVA fiind depus pentru luna septembrie 2012, iar cu data de 04.09.2012 a fost declarat contribuabil inactiv.

*Concluzionand,, desi in lunile iulie si septembrie 2012, S.C. Kadok Interprest S.R.L. a raportat prin declaratiile 394, achizitii de la S.C. Independent Interprest S.R.L in valoare totala de 1.280.800 lei din care TVA in suma de 247.897 lei, operatiuni nedeclarate de partener, nu a efectuat nici o plata catre aceasta, fapt ce sustine nerealitatea operatiunilor de achizitii declarate organelor fiscale si nerealitatea taxei pe valoarea adugata dedusa prin deconturile de TVA de la acest partener.*

### **3) Referitor la S.C. Radu Motors S.R.L.(CUI:RO 17175414)**

In lunile iulie si septembrie 2012, S.C. Kadok Interprest S.R.L. a declarat achizitii de la S.C. Radu Motors S.R.L. in valoare totala de **872.875 lei** din care TVA de **168.943 lei**, iar partenerul mentionat nu a declarat aceste livrari.

Potrivit informatiilor din baza de date A.N.A.F. – si INFOPC - Pregatirea controlului, S.C. Radu Motors S.R.L. are sediul social declarat in municipiu Ploiesti, str. Pictor Theodor Aman nr. 3, jud. Prahova, obiectul principal de activitate fiind „Comert cu autoturisme si autovehicule usoare (sub 3,5 tone) din anul 2008”, cod CAEN 4511.

Initial capitalul social a fost detinut de dl Ionascu Nicusor – Feri, iar dupa data de 04.03.2011, asociatul unic si administratorul societatii este dl. Dordevic Nikola, cetatean sarb.

Societatea a fost inclusa in lista contribuabililor inactivi incepand cu data de 21.04.2012 (decizia nr. 4124/28.03.2012);

Ultimul decont de TVA a fost depus pentru luna martie 2012, iar ultima declaratie informativa privind achizitiile/livrările/prestarile efectuate pe teritoriul national, cod 394 a fost depusa pentru semestrul II 2012;

Potrivit deconturilor de TVA depuse la organul fiscal teritorial S.C. Radu Motors S.R.L. nu a achitat TVA de plata catre bugetul de stat, inregistrand in decontul intocmit pentru luna martie 2012 TVA de recuperat in suma totala de 881.699 lei, suma nesolicitata spre rambursare.

S.C. Radu Motors S.R.L. nu a avut salariati incepand cu data de 01.01.2008, obiectul de activitate declarat a fost comertul cu autoturisme.

Asa cum rezulta din procesul verbal incheiat la S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. din analiza extraselor de cont bancare ale S.C. Radu Motors S.R.L. reiese ca sumele de bani incasate de la diversi parteneri au fost retrase in numerar de Enica Victoria, ceea ce atesta faptul ca acesta societate nu avea posibilitatea sa livreze bunuri sau sa presteze servicii catre partenerii declarati, intrucat la randul sau nu a efectuat plati catre furnizori cu un comportament fiscal adevarat.

**De asemenea in perioada 12.04.2011 - 28.09.2012 prin contul bancar RO25RZBR0000060006137327 deschis de S.C. Radu Motors S.R.L. la Raiffeisen Bank S.A. a fost incasata de la diverse societati comerciale suma totala de 21.080.575 lei, din care imputernicita Enica Victoria a retras in numerar suma de 19.666.851 lei, diferența reprezentand transferuri catre S.C. Alex Design S.R.L. (845.745 lei), S.C. Kult Premium S.R.L. (529.893 lei) si S.C. Novo Design S.R.L (139.755 lei) si comisioane bancare.**

Referitor la S.C. Radu Motors S.R.L. facem urmatoarele mentiuni:

In data de 08.11.2011 organul de control din cadrul D.G.F.P. Prahova –A.I.F s-a deplasat la sediul social declarat al S.C. Radu Motors S.R.L. in vederea efectuarii unui control inopinat, unde s-

a constatat faptul ca societatea nu desfăsoara activitate și nu a fost identificat niciun reprezentant al acesteia.

Drept urmare a fost transmisa invitație pentru prezentarea la sediul organului fiscal a administratorului societății în persoana d-lui Dordevic Nikola.

Intruțat, administratorul societății nu a dat curs invitației transmise, prin adresa nr.7287/22.09.2011 a fost solicitat sprijinul organelor de poliție din cadrul I.J.P. Prahova pentru identificarea reprezentantului legal al societății.

Potrivit Procesului verbal nr. 7811/11.10.2011, încheiat de organul de control din cadrul D.G.F.P. Prahova –A.I.F. s-a retinut faptul ca S.C. Radu Motors S.R.L. îndeplinește condițiile prevazute de O.M.F.P. nr. 575/206 pentru a fi declarat contribuabil inactiv. În consecință prin Decizia 4214/28.03.2012, societatea a fost inclusă în lista contribuabililor inactivi începând cu data de 21.04.2012.

Având în vedere aspectele mai sus prezentate, a fost transmisa Parchetului de pe lângă Judecătoria Ploiești, Sesizarea penală nr.7811/14.10.2011, urmare careia a fost primită adresa nr. 8736/18.11.2011 în care se menționează faptul că, dosarul a fost trimis către I.P.J. Prahova-SIF pentru a se efectua cercetări fata de domnul Ionascu Nicusor –Feri.

*Controlul a retinut ca și achizițiile declarate ca fiind efectuate de la S.C. S.C. Radu Motors S.R.L către care a și platit sume de bani sunt nereale intrucât la randul lor acest furnizor nu a avut salariați și nici baza materială care să sustină prestarea serviciilor către S.C. Kadok Interprest S.R.L, iar partenerii declarati nu au recunoscut prin declaratiile D394 livrari către acesta societate.*

#### **4) Referitor la S.C. Alex Design S.R.L.(CUI:RO 5242226)**

În lunile iulie și septembrie 2012, S.C. Kadok Interprest S.R.L. a declarat achiziții de la S.C. Alex Design S.R.L. în valoare totală de **539.364 lei** din care TVA de **104.393 lei**, iar partenerul menționat nu a declarat aceste livrări în D 394.

Urmare consultării informațiilor din bazele de date proprii A.N.A.F. au rezultat următoarele:

- S.C. Alex Design S.R.L. are ca obiect de activitate „comerț cu ridicată nespecializat”, cod CAEN 4690;

- sediul social este în Ploiești, str. Mihai Bravu nr.159, bloc 2, ap.15;
- asociatul și administratorul societății este Palovic Nemanja, cetățean sarb;
- societatea a fost inclusă în lista contribuabililor inactivi începând cu data de 22.06.2012 (decizia nr. 5254/28.05.2012);

- ultimul decont de TVA a fost depus pentru luna iunie 2012, iar ultima declaratie informativa privind achizițiile/livrările/prestarile efectuate pe teritoriu național, cod MF 394 a fost depusa pentru luna iunie 2012;

- conform deconturilor de TVA depuse la organul fiscal teritorial pentru perioada ianuarie 2011 – iunie 2012, S.C. Alex Design S.R.L. nu a achitat TVA de plată către bugetul de stat, înregistrând pe cumulat TVA de recuperat în suma de 80.685 lei, suma nesolicitată spre rambursare.

Referitor la S.C. Alex Design S.R.L. mai facem și următoarele mențiuni:

In luna septembrie 2011 la sediul D.G.F.P. Prahova a fost înregistrată o solicitare de control incrușat de la D.G.F.P. Mureș – Activitatea de Inspecție Fiscală.

Pentru a da curs acestei solicitări, echipa de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Prahova s-a deplasat în data de 08.11.2011 la sediul social declarat al S.C. Alex Design S.R.L. Ploiești, unde s-a constatat faptul că societatea nu desfăsoara activitate și nu a fost identificat niciun reprezentant al acesteia.

In aceeași data, a fost transmisa invitație pentru a se prezenta la sediul D.G.F.P. Prahova administratorului societății, Palovic Nemanja. Invitația a fost returnată în data de 25.11.2011 cu mențiunea „nimeni să semneze”, fapt pentru care a fost solicitat sprijinul organelor de poliție din cadrul I.J.P. Prahova pentru identificarea administratorului societății (adresa nr. 7581/18.11.2011).

Prin adresa de raspuns a I.J.P. Prahova – Serviciul de Investigare a Fraudelor înregistrată la A.I.F. Prahova sub nr. 9383/16.12.2011, organele de poliție au comunicat că desigur S.C. Alex Design

S.R.L. figureaza la adresa din Ploiesti, str. Mihai Bravu nr. 159, bloc 2, ap.15, in realitate aceasta nu mai functioneaza din luna octombrie 2010.

In consecinta, organele de inspectie fiscală au incheiat Procesul verbal nr. 3152/24.05.2012, conform caruia societatea nu functioneaza la sediul social declarat si nu a fost identificat reprezentantul legal al acestuia. In baza acestui proces verbal, S.C. Alex Design S.R.L. a fost declarat contribuabil inactiv prin Decizia nr. 5254/28.05.2012. Totodata a fost intocmita si Sesizarea penala nr. 3152/29.05.2012 catre Parchetul de pe langa Judecatoria Ploiesti.

Asa cum rezulta din procesul verbal incheiat la S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. din analiza extraselor de cont bancare ale S.C. Alex Design S.R.L. reiese ca sumele de bani incasate de la diversi parteneri au fost retrase in numerar de Enica Victoria, ceea ce atesta faptul ca acesta societate nu avea posibilitatea sa lireveze bunuri sau sa presteze servicii catre partenerii declarati, intrucat la randul sau nu a efectuat plati catre furnizori cu un comportament fiscal adevarat.

De asemenea, in perioada 01.11.2011 - 31.08.2013 prin contul bancar RO09RZBR0000060013025488 deschis de S.C. Alex Design S.R.L. la Raiffeisen Bank S.A. a fost incasata de la diverse societati comerciale suma totala de 23.703.074 lei din care imputernicita Enica Victoria a retras in numerar suma de 14.844.933 lei.

Catre diverse societati comerciale declarate drept furnizori societatea Alex Design S.R.L. a efectuat plati in suma de 9.194.359 lei din care 4.279.630 lei catre S.C. Radu Motors S.R.L. si 4.232.415 lei catre S.C. Kult Premium Design S.R.L. cu precizarea ca cele doua societati din punct de vedere al organelor fiscale sunt incadrate in categoria inactive, si care la randul lor au efectuat operatiuni de retragere in numerar din conturile bancare.

*Controlul a retinut ca si achizitiile declarate ca fiind efectuate de la S.C. Alex Design S.R.L catre care a si platit sume de bani sunt nereale intrucat la randul lor acest furnizor nu a avut salarii si nici baza materiala care sa sustina prestarea serviciilor catre S.C. Kadok Interprest S.R.L, iar partenerii declarati nu au recunoscut prin declaratiile D394 livrari catre acesta societate.*

### 5) Referitor la S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. (CUI: RO 18128852)

In perioada mai – iulie 2013, S.C. Kadok Interprest S.R.L. a declarat achizitii de la S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. in valoare totala de 5.501.126 lei din care TVA de 1.064.734 lei, sume declarate ca livrari si de aceasta din urma.

Potrivit verificarilor efectuate de organele Garzii Financiare Prahova (nota unilaterală nr. 9925/08.07.2013) reiese ca S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. nu isi desfasoara activitatea la sediul declarat, fapt rezultat din declaratia luata de catre acestia domnului Filipoiu Sergiu George avand calitatea de fost asociat la acesta societate pana in anul 2011.

Acelasi fapt rezulta si din verificările efectuate de organele fiscale ale D.G.F.P. Prahova care in data de 24.05.2013 urmare deplasarii la domiciul fiscal acelasi cu sediul social din Ploiesti str. Transilvaniei, nr. 35 nu au putut contacta nici pe administratorul societății si nici o alta persoana, iar urmăre invitatiei transmise la sediul declarat s-a returnat adresa (invitatia) de catre Total Post cu mentiunea „mutat de la adresa”.

Potrivit informatiilor din baza de date A.N.A.F. – si INFOPC Detalii contribuabil, S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. are sediul social declarat in municipiu Ploiesti, str. Transilvaniei nr. 35, judetul Prahova, obiectul principal de activitate fiind „Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale din anul 2008” cod CAEN 4120.

Capitalul social este detinut de asociatul unic Giannakos Konstantinos – cetatean grec, care asigura si administrarea societății.

Potrivit bilantului contabil depus pe anul 2012 S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. a declarat o cifra de afaceri pe anul 2012 de 33.068.909 lei si o pierdere neta de 8.043.036 lei.

A fost de asemenea raportat ca numar de salarii o singura persoana.

Conform balantei de verificare intocmita la 31 decembrie 2012 atasata bilantului contabil depus la organele fiscale de catre S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. precum si a deconturilor de TVA societatea a inregistrat la finele anului TVA de recuperat in suma de 631.877 lei.

Societatea a fost declarata in inactivitate incepand cu data de 07.08.2013.

Ultimul decont de TVA depus la organele fiscale a fost cel aferent lunii iulie 2013, ultima declaratie 101 este aferenta anului 2012 si ultima declaratie 112 este aferenta aprilie 2013;

Potrivit informatiilor din bazele de date gestionate de ANAF, S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. nu a achitat nici o suma catre bugetului de stat in contul impozitului pe profit si TVA.

Astfel, desi in perioada 2012 – 2013, S.C. S & S Wizard Advertising S.R.L. a raportat prin declaratiile 394, achizitii de la S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L Ploiesti, S.C. Kadok Interpret S.R.L. Ploiesti., S.C. Alex Design S.R.L. Ploiesti, S.C Radu Motors S.R.L Ploisti . S.C Sorian Construct S.R.L Ploiesti S.C Narsam Invest S.R.L Baicoi, S.C. Kult Premium Design S.R.L in valoare totala de 74.515.242 lei din care TVA in suma de 14.422.270 lei, intrucat, asa cum am aratat mai sus acesti furnizori nu aveau posibilitatea reala pentru sustinerea unei activitati propriu-zise, rezulta ca in fapt operatiunile declarate s-au efectuat in scopul simularii unor operatiuni economice intre societatile respective, scopul final al acestor tranzactii fiind retragerea de catre imputernicita Enica Victoria a sumelor de bani rezultate din aceste circuite bancare.

*Avand in vedere faptul ca sumele declarate drept achizitii de catre S.C. Kadok Interpret S.R.L nu sunt reale, intrucat provin de la societati cu un comportament fiscal inadecvat, care nu au platit catre bugetul de stat TVA si impozit pe profit si care au retras in numerar sumele de bani incasate prin conturile bancare, rezulta pe cale de consecinta ca si livrari declarate catre parteneri nu sunt reale, acestea fiind efectuate numai pentru a simula operatiuni economice si pentru a sustine circuitul bancar.*

In ceea ce privesc livrari declarate de catre S.C. Kadok Interpret S.R.L. precizam ca acestea au fost facute fie catre clienti cu un comportament inadecvat din punct de vedere fiscal fie catre clienti cu un comportament fiscal corect asa cum vom prezenta in continuare:

**In perioada 2012 – 2013, S.C. Kadok Interpret S.R.L. a raportat prin declaratiile 394 livrari catre parteneri diversi in suma totala de 52.591.685 lei din care TVA in suma de 10.265.862 lei (anxa nr. 10).**

Pondere in totalul livrarilor declarate o detin societati cu un comportament fiscal inadecvat care nu functioneaza la sediul declarat, se sustrag de la efectuarea verificarilor dar care au derulat la randul lor importante sume de bani prin conturile bancare astfel:

♦ Catre S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de 3.404.689 lei din care TVA in suma de 658.971 lei si a incasat potrivit extraselor de cont bancare suma de 3.314.352 lei.

Asa cum am aratat mai sus S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. a fost si furnizorul societatii Kadok Interpret S.R.L., contravaloarea facturilor emise fiind de 5.501.126 lei suma din care s-a achitat 92.025 lei.

Societatea S&S Wizard Advertising S.R.L. a fost declarata in inactivitate incepand cu data de 07.08.2013.

♦ Catre S.C. Narsam Invest S.R.L. societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de 3.546.719 lei din care TVA in suma de 686.462 lei.

S.C. Narsam Invest S.R.L. este o societate cu un comportament fiscal inadecvat, nu functioneaza la sediul social declarat din localitatea Baicoi, str. Republicii, nr. 36, bl. 36A, ap. 3, judetul Prahova, declara achizitii de la firme tip "fantoma" si nu achita nici o suma bugetului de stat, in ultimul decont depus la organele fiscale pe luna martie 2013 inregistrand TVA de recuperat de 147.564 lei.

Mentionam faptul ca S.C. Narsam Invest S.R.L. a fost declarat si ca furnizor al S.C. Kadok Interpret S.R.L., cu o valoare totala a achizitiilor de 3.426.230 lei din care TVA 663.142 lei.

♦ Catre S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de 1.839.328 lei din care TVA in suma de 355.999 lei.

Așa cum am aratat mai sus S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a fost și furnizorul societății Kadok Interprest S.R.L., contravaloarea facturilor emise fiind de 41.051.100 lei suma din care s-a achitat 16.668.268 lei.

Din analiza declaratiilor informative D394 intocmite atat de societate cat si de alti parteneri precum si a extraselor de cont rezulta ca au fost emise facturi de catre S.C. Kadok Interprest S.R.L. in perioada 2012 - 2013 si catre contribuabili care au declarat achizitii de la aceasta, din care exemplificam:

- catre S.C. Coneco Serv S.R.L. (CUI 22258850) 4.051.600 lei din care TVA 784.181 lei;
- catre S.C. Soriand Construct S.R.L. (CUI 18582033) 3.915.044 lei din care TVA 757.750 lei;
- catre Rosia Montana Gold Corporation S.A. (CUI 9762620) 1.005.392 lei din care TVA 194.592 lei;
- catre S.C. Nouvelle Construct S.R.L. (CUI 19284876) 1.000.971 lei din care TVA 193.736 lei;
- catre S.C. TC IND Serv S.R.L. (CUI 18616497) 373.572 lei din care TVA 72.304 lei;

Din analiza conturilor bancare a rezultat ca S.C. Kadok Interprest S.R.L. a incasat sume de la S.C. Temix Construct S.R.L., S.C. Stradem Construct S.R.L., S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L, S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L., S.C. Narsam Invest S.R.L., S.C. Marconstruct Company S.R.L. si altii pe care fie ulterior le-a virat in conturile S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L., S.C. Narsam Invest S.R.L., S.C. Radu Motors S.R.L. si S.C. Alex Design S.R.L., la randul lor aceste fiind retrase de persoana fizica Enica Victoria, fie au fost retrase in numerar de aceea persoana Enica Victoria direct din contul S.C. Kadok Interprest S.R.L.

*Analizand aspectele mai sus prezентate, rezulta ca S.C. Kadok Interprest S.R.L. a fost preluata de ceteanul sarb Prvucovic Goran pentru a fi utilizata ca o societate interpusa intr-un lant de tranzactionare a unor importante sume de bani fara insa ca tranzactiile inregistrate sa aiba la baza operatiuni reale ci numai pentru a crea la nive declarativ si documentar aparenta ca functioneaza ca o societate obisnuita.*

Astfel, la control nu s-a acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoare adaugata in suma de 273.336 lei pentru sume deduse prin deconturile de TVA provenind de la sociatati inactive, dupa data inactivarii acestora potrivit prevederilor art. 11, alin. (1<sup>a</sup>) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

### **III. Față de S.C. ROBYKO LAST LINE PROMO S.R.L.**

**CUI: 26958717**

In urma deplasarii la adresa sediului social declarat de S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. Ploiești respectiv Ploiești, str. Domnisor, nr.87, bl.72, sc.A, et.2, ap.9, s-a constatat faptul ca societatea nu desfășoară activitate la sediul social declarat, reprezentantul legal al societății nu a fost gasit la aceasta locație și nici nu a putut fi contactat.

Avand in vedere cele mentionate mai sus, in baza prevederilor art.50 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilul a fost invitat la sediul A.J.F.P. Prahova -Inspectie Fiscala prin adresa nr.401/16.05.2013, in data de 22.05.2013, ora 8<sup>30</sup>.

Mentionam ca invitatie transmisa contribuabilului la sediul social declarat, prin posta cu confirmare de primire 2 nr.13706024 in data de 17.05.2013, a fost returnata de TotalPost cu data de primire 06.06.2013 avand ca motiv de nelivrare „nimeni sa semneze”.

Intrucat au fost indeplinite conditiile prevazute la art.1, alin.(1), lit.b) din O.P.A.N.F. nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuibililor inactivi , in data de 10.07.2013 au fost intocmite Referatul si Avizul privind propunerea de declarare in inaktivitate potrivit art.78<sup>a</sup>, alin.(1), lit.c) din Codul de procedura fiscală.

Mentionam ca S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a fost declarata in inactivitate incepand cu data de 28.07.2013 in baza deciziei nr.1499/11.07.2013.

In timpul efectuarii actiunii de control incracisat la SC Robyko Last Line Promo S.R.L. au fost primite solicitari pentru efectuarea unei inspectii fiscale la aceasta societate atat de catre organele Garzii Financiare Prahova(adresa nr.4526/12.08.2013) cat si de catre organele Parchetului de pe langa Curtea de Apel Prahova ( adresa nr. 5028/17.09.2013).

In vederea stabilirii starii de fapt fiscale a S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. Ploiesti am procedat la analiza tuturor informatiilor din bazele de date gestionate la nivelul ANAF si in baza art. 54 din OG 92/2003 au fost solicitate prin adresa nr.4033/22.07.2013 pentru perioada ianuarie 2012 – iunie 2013, informatii de la institutiile bancare unde S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. are deschise conturi de virament, respectiv ING Bank N.V. Amsterdam – Sucursala Bucuresti, Credit Europe Bank Romania S.A. Bucuresti – Sucursala Ploiesti, Raiffeisen Bank S.A. Bucuresti.

Urmare analizelor efectuate pe baza declaratiilor depuse la organele fiscale de catre S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. Ploiesti precum si de catre alti parteneri ai acesteia precum si a documentelor puse la dispozitie de institutiile bancare a reiesit ca acesta societate nu a desfasurat in perioada 2012-2013 activitate propriu-zisa ci numai a creat la nivel declarativ aparenta ca functioneaza ca o societate cu un comportament fiscal adevarat, in fapt acesta fiind utilizata pentru activitatea de transferare a sumelor de bani incasate de la diverse societati catre alte societati precum si de ridicare in numerar din contul RO35RZBR0000060014445779 deschis la Raiffeisen Bank precum si din contul RO98INGB0000999901946713 deschis la ING Bank N.V Amsterdam Sucursala Bucuresti asa cum vom prezenta in continuare:

In anul 2010 in luna mai a fost immatriculata la Registrul Comertului Prahova societatea **Robyko Last Line Promo S.R.L. Ploiesti** avand ca obiect de activitate declarat „ Activitati ale agentiilor de publicitate”, administrator si asociat unic Serban Bogdan Ionut.

Ulterior partile sociale ale societatii au fost cedionate ceteanului sarb Nikolic Marko.

**In perioada 2012 – 2013,** S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a raportat prin declaratiile 394, achizitiei de la diversi furnizori in valoare totala de 216.101.287 lei din care T.V.A 41.826.055 lei si livrari catre parteneri diversi in suma totala de 175.319.351 lei din care T.V.A in suma de 33.908.746 lei.

Prin deconturile de T.V.A depuse la organele fiscale de catre Dobre Loredana care utilizeaza certificat digital pentru SC Robyko Last Line Promo S.R.L a fost declarata o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma totala de 32.241.165 lei si o taxa pe valoarea adaugata deductibila de 32.241.224 lei rezultand astfel o taxa de recuperat de 59 lei.

Conform vectorului fiscal societatea este platitoare de TVA pana la data de 28.07.2013.

Conform datelor din fisa pe platitor in perioada 2012 – 2013 societatea nu a platit catre bugetul de stat TVA si impozit pe profit, intrucat din declaratiile depuse organelor fiscale nu au rezultat obligatii de plata.

Potrivit balantei de verificare la 31.12.2012 atasata bilantului contabil depus pentru anul 2012 SC Robyko Last Line Promo S.R.L a inregistrat venituri din lucrari si servicii in suma de 53.740.398 lei (cont 704) si cheltuieli din prestari servicii in suma de 61.344.858 lei (cont 628), costuri care asa cum vom arata ulterior nu sunt reale, intrucat furnizorii declarati nu recunosc aceste sume.

**Retine atentia si soldul debitor al contului 455”Asociati conturi curente” in care figureaza suma de 22.865.467 lei ca fiind retrasa de asociat fara insa ca acesta sa fie si constituita anterior.**

Desi nu functioneaza la sediul declarat, nu are angajati si nu plateste obligatii bugetului de stat, prin conturile bancare au fost derulate sume importante de bani persoana imputernicita in acest sens fiind Enica Victoria care nu a avut nici-o calitate in acesta societate .

Astfel, urmare adreselor inaintate institutiilor bancare prin intermediul carora S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. deruleaza operatiuni de incasari si plati, au fost transmise copii ale documentelor solicitata astfel:

a) Prin adresa nr.3546/31.07.2013 emisa de Raiffeisen Bank S.A. Bucuresti, inregistrata la D.G.F.P. Prahova – A.I.F. sub nr.4378/02.08.2013:

- raportul de activitate aferent contului 14445779 detinut de S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. in perioada 01.04.2013 – 25.07.2013;

- delegatie persoane imputenitite sa efectueze operatiuni bancare in numele societatii S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. (Enica Victoria);

  - carte identitate pe numele Enica Victoria;

  - fisa reprezentanti autorizati pentru persoane juridice cu drept de semnatura (Nikolic Marco)

  - pasaport pe numele Nikolic Marco;

  - fisie specimene semnaturi pentru persoane juridice

Din datelor inscrise in extrasele de cont transmise de organele financiar bancare ale Raiffeisen Bank SA rezulta ca S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. societate care nu functioneaza la sediul social declarat si nu are salariati a incasat in perioada 2012 – 2013 de la diversi parteneri suma totala de **96.530.693 lei** din care **45.776.892 lei** a fost ridicata in numerar de Enica Victoria iar diferența a fost transferata catre societatile Radu Motors SRL, SC Alex Design SRL si Kadok Interprest SRL societati care se sustrag de la efectuarea verificarilor fiscale.

Sume semnificative au fost incasate de la S.C. S & S Wizard Advertising S.R.L(42.477.809 lei), SC Kadok Interprest SRL (16.668.268) si SC Narsam Invest SRL (10.992.003 lei).

b) Urmare adresei nr.4033/22.07.2013 emisa catre ING Bank N.V. Amsterdam – Sucursala Bucuresti am fost instintati ca S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. figureaza in evidentele ING Bank ca titulara a contului curent nr.RO98INGB0000999901946713 deschis la data 03.05.2010, iar persoana autorizata unica (PAU) in relatia cu ING Bank din partea S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L., este domnul Serban Bogdan Ionut CNP 1810602297268.

Conform solicitarii adresate au fost transmise in atasament urmatoarele documente:

- extrasele contului aferente perioade 01.01.2012 – 30.09.2013;

  - copia “depunere numerar” pe cele 3 operatiuni efectuate prin casierie.

Potrivit extraselor de cont a fost intocmita anexa nr.1 la prezentul, din care rezulta ca in perioada **09.01.2012 – 30.06.2013**, S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a incasat de la diversi clienti suma totala de **4.226.353,01 lei** din care au fost retrasa cash prin diverse ATM suma de **2.446.675 lei (anexa nr.2)** si au fost efectuate plati in suma de **1.754.869,70 lei (anexa nr.3)**.

c) Prin adresa nr.20156/29.07.2013 emisa de Credit Europe Bank (Romania) S.A, inregistrata la D.G.F.P. Prahova – A.I.F. sub nr.4406/05.08.2013, institutia bancara mentionata a raspuns solicitarii adresate, astfel a fost transmis extrasul de cont pentru S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L.

Totodata, au comunicat faptul ca persoanele cu drept de semnatura pe conturile clientului sunt Enica Victoria CNP 2560313293106, posesoare a CI seria PH nr.556005, in calitate de imputernicit si Nikolic Marko CNP 23089874750015, posesor al pasaportului seria SRB nr.009875999 emis de autoritatile din Serbia, in calitate de administrator si unic asociat.

**Principalii “furnizori” declarati de S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L., dupa data cessionarii partilor sociale catre Nikolic Marko, au fost societati cu un comportament fiscal inadecvat, cu administratori cetateni straini care nu au raspuns invitatiilor de a se prezenta la control, care nu functioneaza la sediile sociale declarate asa cum au constatat atat organe de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Prahova cat si ale Garzii Financiare, care nu au recunoscut tranzactiile declarate in numele lor, care nu au declarat si achitat impozite catre**

hugetul de stat si nu au avut personal angajat si nici baza materiala pentru a putea sustine "activitățea economică" declarată de acesta-zisul partener.

Potrivit declaratiilor depuse de S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L in perioada aprilie 2012 – iunie 2013 acesta ar fi efectuat achizitii de bunuri si servicii de la 4 furnizori pe care organele Garzii Financiare Prahova urmare deplasarii la sediile acestora nu i-au identificat si care nu au dat curs invitatiilor transmise.

Asfel, alaturat adresei nr.134880/12.08.2013 inregistrata la D.G.F.P. Prahova – A.I.F. sub nr.4526/13.08.2013 prin care Garda Financiara – Sectia Prahova, solicita un control de fond la S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. Ploiesti, CUI 26958717 pentru perioada de la inaintare pana la zi ne-au fost transmise si note unilaterale intocmite de acesta institutie la un numar de 4 societati comerciale ce se regasesc in declaratia 394 avand calitatea de furnizori ai S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L respectiv la :

- **S.C. Investment Booster S.R.L.** nu functioneaza la sediul social declarat din Bucuresti, sector 6, Splaiul Independentei, nr.273, birou 58, bloc corp C, et.2, iar reprezentantii legali ai societatii nu au dat curs invitatiei/somatiei adresate;

- **S.C. Independent Interpret S.R.L.** nu functioneaza la adresa sediului social declarat din Bucuresti, sector 6, str. George Valsan, nr.6, bl 65A, sc.C, parter, ap.109, iar reprezentantii legali ai societatii nu au dat curs invitatiilor/somatiilor adresate;

S-a efectuat totodata un control inopinat si la **S.C. Time To Go Curieir S.R.L.** in calitate de furnizor declarat atat al S.C. Investment Booster S.R.L cat si al S.C. Independent Interpret S.R.L si s-a retinut ca nici acesta nu functioneaza la sediul social declarat din Bucuresti, sector 6, Splaiul Independentei, nr.273, bloc corp C4, birou 41, et.2, iar reprezentantii legali nu au dat curs invitatiilor/somatiilor adresate;

- **S.C. Mivalin Construct S.R.L** Tîrgu Lăpuș; Urmare adresei nr.134880/10.06.2013 a Garzii Financiare – Sectia Prahova, inregistrata la Garda Financiara – Sectia Maramures sub nr.130885/17.06.2013 s-a efectuat un control potrivit competentei legale la S.C. Mivalin Construct S.R.L.-Maramures privind relatia comerciala cu S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. Ploiesti, si a rezultat faptul ca intre cele doua societati nu s-au derulat niciodata relatii comerciale;

- **S.C. Radu Motors S.R.L.** nu functioneaza la sediul social declarat din Ploiesti, str. Theodor Aman nr.3.

In baza art. 7 alin.(2) din OG 92/2003 potrivit caruia " (2) *Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificate ale fiecărui caz.*" organele de inspectie fiscala au accesat informatiile existente in sistemul "FISCNET" (c-lynx, D394, INFOPC Pregatirea controlului) referitoare la furnizorii de bunuri/servicii ai S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. Ploiesti, respectiv S.C. Mivalin Construct S.R.L, S.C. Bitval Trading S.R.L, S.C. Investment Booster S.R.L, S.C. Independent Interpret S.R.L, S.C. Alex Design S.R.L, S.C. Radu Motors S.R.L, S.C. Kadok Interpret S.R.L , datele despre acestia fiind prezentate in continuare:

#### *1) Referitor la S.C. Mivalin Construct S.R.L.(CUI:RO 15642220)*

Din analiza declaratiilor D 394 depuse de S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L la organele fiscale, in perioada trim.IV 2012 – iulie 2013, rezulta ca societatea verificata ar fi efectuat achizitii de la S.C. Mivalin Construct S.R.L in valoare totala de **89.250.831** lei din care **T.V.A. de 17.274.355** lei fara insa ca acestea sa fie declarate si de partenerul SC Mivalin Construct SRL si fara a se efectua vreo plata catre acesta asa zis furnizor.

Potrivit informatiilor din baza de date A.N.A.F. – si INFOPC Detalii contribuabil, S.C. Mivalin Construct S.R.L. are sediul social declarat in orasul Tîrgu Lăpuș, sat Răzoare nr.141, jud. Maramures, obiectul principal de activitate fiind „Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale din anul 2008”, cod CAEN 4120.

Capitalul social este detinut de asociatul unic Thira Petru. Administrarea societatii este asigurata de Thira Petru si Pareto Grup IPURL – Maramures.

Societatea este in procedura de insolventa din data de 20.09.2012, iar prin deconturile de TVA depuse nu confirma taxa dedusa de S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. in valoare de 17.274.354 lei (taxa colectata de societate a fost in suma de 58.476 lei).

Depune declaratiile fiscale, astfel:

- lunar decontul de T.V.A, ultimul fiind aferent lunii iulie 2013, in care este inscris T.V.A., de recuperat in suma de 955 lei;

- ultima declaratie 101 este aferenta anului 2012;

- lunar declaratia 112, ultima este aferenta lunii aprilie 2013;

Asa cum am precizat anterior Garda Financiara – Sectia Maramures, la solicitarea aceleiasi institutii din Prahova, a efectuat un control potrivit competenteilor legale la S.C. Mivalin Construct S.R.L.Maramures privind relatia comerciala cu S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. Ploiesti, incheiind in acest sens nota unilateralala seria MM nr. 030252/18/06/2013.

Potrivit datelor inscrise in aceasta, din controlul operativ si inopinat efectuat prin sondaj au rezultat urmatoarele: “din documentele contabile prezentate (jurnale de vanzari si cumparari TVA, deconturi TVA, declaratii 394) si din nota explicativa data de administratorul societatii, d-l THIRA PETRU, reiese ca operatorul economic verificat nu a avut relatii comerciale cu SC Robyko Last Line Promo SRL din Ploiesti cui 26958717”.

### **2) Referitor la S.C. Bitval Trading S.R.L. (CUI:RO 24643038)**

In perioada trim.IV 2012 – iulie 2013, S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a raportat prin declaratiile 394 achizitii de la S.C. Bitval Trading S.R.L in valoare totala de 34.876.692 lei din care T.V.A. de 6.750.327 lei, fara insa ca acestea sa fie declarate si de partenerul SC Bitval Trading SRL si fara a se efectua vreo plata catre acest asa zis furnizor

Pentru aceeasi perioada S.C. Bitval Trading S.R.L. a declarat achizitii de la diversi furnizori in valoare totala de 10.000 lei fapt ce nu-i putea permite sa-i livreze sau presteze servicii catre SC Robyko Last Line Promo SRL de o astfel de valoare.

Potrivit informatiilor din baza de date A.N.A.F. – si INFOPC Detalii contribuabil, S.C. Bitval Trading S.R.L. are sediul social declarat in municipiu Bucuresti, sector 4, str. Straja nr.13, bl.66, sc.3, et.1, ap.34, obiectul principal de activitate fiind „Lucrari de pardosire si placare a peretilor”, cod CAEN 4333.

Capitalul social este detinut de asociatul unic Bitineanu Veronia, iar administrarea societatii este asigurata de Intercom Management SPRL – Bucuresti.

Societatea se afla in faliment incepand cu data de 21.08.2012 si este scoasa din evidenta ca platitor de T.V.A. incepand cu data de 01.02.2013 ( starea curenta a societatii fiind dizolvare cu lichidare (radiere- cu data de 25.03.2013).

A depus declaratiile fiscale, astfel:

- trimestrial decontul de T.V.A., ultimul fiind aferent trim.III 2012;

- ultima declaratie 101 fiind aferenta anului 2011;

- lunar declaratia 112, ultima fiind aferenta lunii iulie 2012;

Desi SC Robyko Last Line Promo SRL a declarat organelor fiscale ca efectuat achizitii de la S.C. Bitval Trading S.R.L in valoare totala de 34.876.692 lei, potrivit extraselor de cont puse la dispozitie de institutiile bancare catre aceasta societate nu s-a efectuat nici o plata pana la data la care au mai fost derulate operatiuni prin conturile respective de catre societatea verificata.

### **3) Referitor la S.C. Independent Interprest S.R.L.(CUI:RO 27660661)**

In perioada 2012-2013 societatea verificata a declarat achizitii de la S.C. Independent Interprest S.R.L. in valoare totala de 13.532.216 lei din care TVA de 2.619.139 lei, fara insa ca acestea sa fie declarate si de partenerul SC Independent Interprest SRL si fara a se efectua vreo plata catre acest asa zis furnizor.

Totodata, mentionam ca S.C. Independent Interpret S.R.L. a declarat in perioada iunie 2011

- - septembrie 2012, achizitii de la diversi furnizori in valoare totala de 11.386.147 lei baza impozabila si livrari in suma totala de 3.763.772 lei baza impozabila, iar partenerii nu au declarat livrarile catre aceasta.

Potrivit informatiilor din baza de date A.N.A.F. – si INFOPC Detalii contribuabil, S.C. Independent Interpret S.R.L. are domiciliul fiscal declarat in municipiu Bucuresti, sector 6, str. George Valsan nr.6 parter bl 65A, si sediul social in municipiu Bucuresti, sector 6, str. George Valsan, nr.6, parter, bl.65A, sc.C, ap.109, obiectul principal de activitate fiind „Activitati de consultanta pentru afaceri si management din anul 2008”, cod CAEN 7022.

Capitalul social este detinut de asociatul unic lordache Nicolae, care asigura si administrarea societatii.

Societatea a fost declarata in inactivitate incepand cu data de 04.09.2012, data la care este scoasa din evidenta ca platitor de T.V.A.

A depus declaratiile fiscale, astfel:

- trimestrial decontul de T.V.A., ultimul fiind aferent trim.III 2012 prin care declara taxa colectata in suma de 219.889 lei, taxa ce nu justifica taxa dedusa de S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. in suma de 2.254.837 lei, aferenta achizitiilor declarate pentru trim.III 2012 de la aceasta societate;

- ultima declaratie 101 este aferenta lunii 2013;
- nu depune declaratii 112, nu are personal angajat.

S.C. Independent Interpret S.R.L. nu a avut personal angajat in anul 2012 asa cum rezulta din datele din bilantul contabil, ultimul decont de T.V.A. fiind depus pentru luna septembrie 2012, iar cu data de 04.09.2012 a fost declarat contribuabil inactiv.

#### **4) Referitor la S.C. Investment Booster S.R.L. Bucuresti – CUI 26667874**

In perioada 2012-2013 societatea verificata a declarat achizitii de la S.C. Investment Booster S.R.L. in valoare totala de **30.483.372 lei** din care T.V.A. de **5.901.617 lei**, fara insa ca acestea sa fie declarate si de partenerul SC Independent Interpret SRL si fara a se efectua vreo plata catre acest asa zis furnizor.

Potrivit informatiilor din bazele de date gestionate de A.N.A.F., S.C. Investment Booster S.R.L. are sediul declarat in Bucuresti, Spaiul Independentei nr 273 Bl CORP 4 Et 2, a avut ca obiect de activitate: consultanta pentru afaceri si management. Potrivit bilantului contabil pe anul 2012 societatea nu a avut personal angajat si nu a platit nici-o suma la bugetul de stat.

#### **5)Referitor la SC Constructorul Salard SRL (CUI RO 112454)**

In lunile mai si iulie 2013 SC Robyko Last Promo SRL a declarat achizitii de la SC Constructorul Salard SRL in valoare totala de **11.677.230 lei** din care TVA de **2.260.109 lei**, fara ca aceste achizitii sa fie recunoscute si de societatea asa zis furnizoare.

Conform informatiilor din baza de date gestionate A.N.A.F. rezulta ca SC Constructorul Salard SRL Bihor are sediul in judetul Bihor, sat Salard, comuna Salard , obiectul de activitate fiind lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale iar asociat si administrator este dl. Guba Eugen.

In lunile in care SC Robyko Last Promo SRL a declarat achizitii de la acesta societate mai si iunie 2013 societatea Constructorul Salard a inregistrat valori ale livrarilor mult inferioare astfel:

- in luna mai 2013 SC Robyko Last Promo SRL a declarat achizitii in valoare totala de 8.761.544 lei din care tva 1.695.783 lei in timp ce SC Constructorul Salard SRL a declarat livrari totale de 678.041 lei din care tva 131.234 lei;

- in luna iulie 2013 SC Robyko Last Promo SRL a declarat achizitii in valoare totala de 2.915.686 lei din care tva 564.326 lei in timp ce SC Constructorul Salard SRL a declarat livrari totale de 1.963.444 lei din care tva 471.226 lei, cu precizarea ca livrările au fost declarate catre alte societati;

Potrivit adresei nr. 344/25/09/2013 transmise la solicitarea Parchetului de Pe Langa Curtea De Apel Ploiesti si inregistrata la acesta institutie sub nr. 465/8/2013, directorul SC Constructorul Salard SRL Dl Guba Eugen a precizat ca “nu cunoastem firma respectiva si din evidenta noastră contabila nu rezulta ca am avut relatii comerciale cu societatea respectiva”.

#### **6) Referitor la S.C. Kadok Interprest S.R.L. (CUI: RO 29171955)**

Mentionam faptul ca aceasta societate a avut calitate atat de furnizor cat si de client al S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L.

In perioada 2012-2013 societatea verificata a declarat achizitii de la S.C. Kadok Interprest S.R.L. in valoare totala de **1.832.260 lei** din care tva T.V.A. de **354.631 lei**, fara insa ca acestea sa fie declarate in totalitate si de partener.

Potrivit informatiilor din baza de date A.N.A.F. – si INFOPC Detalii contribuabil, S.C. Kadok Interprest S.R.L. are sediul social declarat in municipiul Ploiesti, str.Mihai Bravu nr.167, bl.22B, sc.B, et.2, ap.29, judetul Prahova, iar obiectul principal de activitate il constituie „Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale din anul 2008”, cod CAEN 4120.

Actionar si administrator al societatii este Prvucovic Goran- cetatean sarb.

Au fost depuse declaratiile fiscale, astfel:

- lunar decontul de T.V.A, ultimul fiind aferent lunii iulie 2013;
- ultima declaratie 101 este aferenta anului 2012;
- lunar declaratii 112, ultima fiind aferenta lunii februarie 2013.

In anul 2012 (trim.II – trim.IV), S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a declarat livrari catre S.C. Kadok Interprest S.R.L. in valoare de **9.786.437 lei** baza impozabila si T.V.A. de **2.348.745 lei**, in timp ce partenerul a declarat achizitii in suma de **9.094.962 lei** baza impozabila si T.V.A. de **2.182.790 lei**.

In perioada ianuarie – martie 2013, S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a declarat livrari catre S.C. Kadok Interprest S.R.L. in valoare de **12.058.794 lei** baza impozabila si T.V.A. de **2.894.111 lei**, in timp ce partenerul a declarat achizitii in suma de **12.053.149 lei** baza impozabila si T.V.A. de **2.892.756 lei**.

#### **7) Referitor la S.C. Radu Motors S.R.L.(CUI:RO 17175414)**

In anul 2012, S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a declarat achizitii de la S.C. Radu Motors S.R.L. in valoare totala de **9.106.551 lei** din care T.V.A de **1.762.558 lei**, iar partenerul mentionat a declarat livrari in valoare de **779.033 lei** baza impozabila si T.V.A. de **186.968 lei** (trim.I 2012).

Potrivit informatiilor din baza de date A.N.A.F. – si INFOPC Pregatirea controlului, S.C. Radu Motors S.R.L. are sediul social declarat in municipiul Ploiesti, str. Pictor Theodor Aman nr.3, jud. Prahova, obiectul principal de activitate fiind „Comert cu autoturisme si autovehicule usoare (sub 3,5 tone) din anul 2008”, cod CAEN 4511.

Initial capitalul social a fost detinut de dl Ionascu Nicusor –Feri, iar dupa data de 04.03.2011, asociatul unic si administratorul societatii este dl Dordevic Nikola, cetatean sarb.

Societatea a fost inclusa in lista contribuabililor inactivi incepand cu data de 21.04.2012 (decizia nr.4124/28.03.2012);

Ultimul decont de T.V.A. a fost depus pentru luna martie 2012, iar ultima declaratie informativa privind achizitiile/livrările/prestarile efectuate pe teritoriu national, cod 394 a fost depusa pentru semestrul II 2012;

Potrivit deconturilor de T.V.A. depuse la organul fiscal teritorial S.C. Radu Motors S.R.L. nu a achitat T.V.A. de plata catre bugetul de stat, inregistrand in decontul intocmit pentru luna martie 2012 T.V.A. de recuperat in suma totala de **881.699 lei**, suma nesolicitata spre rambursare.

S.C. Radu Motors S.R.L. nu a avut salariati incepand cu data de 01.01.2008, obiectul de activitate declarat a fost comertul cu autoturisme. Pentru trim.I 2012 acest contribuabil a raportat achizitii cu o baza impozabila totala de **5.586.870 lei**, din care, de la S.C. Independent Interprest

S.R.L - 2.352.394 lei (obiect de activitate consultanta) si de la S.C. Alex Design SRL - 3.225.806 lei (obiect de activitate - comert cu ridicata nespecializat);

Din analiza extraselor de cont bancare ale SC Radu Motors SRL reiese ca sumele de bani incasate de la diversi parteneri au fost retrase in numerar de Enica Victoria, ceea ce atesta faptul ca acesta societate nu avea posibilitatea sa livreze bunuri sau sa presteze servicii catre partenerii declarati, intrucat la randul sau nu a efectuat plati catre furnizori cu un comportament fiscal adevarat.

In perioada 12.04.2011-28.09.2012 prin contul bancar RO 25RZBR0000060006137327 deschis de SC Radu Motors SRL la Raiffeisen Bank S.A. a fost incasata de la diverse societati comerciale (anexa nr.4.1 si anexa nr.4.2) suma totala de 21.080.575 lei, din care imputernicita Enica Victoria a retras in numerar suma de 19.666.714 lei, diferenta reprezentand transferuri catre SC Alex Design SRL(845.745 lei), SC Kult Premium SRL (529.893 lei) si SC Novo Design SRL (139.755) si comisioane bancare.

Referitor la S.C. Radu Motors S.R.L. facem urmatoarele mentiuni:

In data de 08.11.2011 organul de control din cadrul D.G.F.P. Prahova –A.I.F s-a deplasat la sediul social declarat al S.C. Radu Motors S.R.L. in vederea efectuarii unui control inopinat, unde s-a constatat faptul ca societatea nu desfasoara activitate si nu a fost identificat niciun reprezentant al acesteia.

Drept urmare a fost transmisa invitatie pentru prezentarea la sediul organului fiscal a administratorului societatii in persoana d-lui Dordevic Nikola.

Intrucat, administratorul societatii nu a dat curs invitatiei transmise, prin adresa nr.7287/22.09.2011 a fost solicitat sprijinul organelor de politie din cadrul I.J.P. Prahova pentru identificarea reprezentantului legal al societatii.

Potrivit Procesului verbal nr.7811/11.10.2011, incheiat de organul de control din cadrul D.G.F.P. Prahova –A.I.F, s-a retinut faptul ca S.C. Radu Motors S.R.L. indeplineste conditiile prevazute de O.M.F.P. nr.575/206 pentru a fi declarat contribuabil inactiv. In consecinta prin Decizia 4214/28.03.2012, societatea a fost inclusa in lista contribuabililor inactivi incepand cu data de 21.04.2012.

Avand in vedere aspectele mai sus prezentate, a fost transmisa Parchetului de pe langa Judecatoria Ploiesti, Sesizarea penala nr.7811/14.10.2011, urmare careia a fost primita adresa nr.8736/18.11.2011 in care se mentioneaza faptul ca, dosarul a fost trimis catre I.P.J. Prahova-SIF pentru a se efectua cercetari fata de domnul Ionascu Nicusor –Feri.

Potrivit Raportului transmis de Compartimentul de Schimb International de Informatii Prahova – Sume declarate de alti contribuabili, S.C. Investment Booster S.R.L apare ca principal furnizor al S. C. Radu Motors SRL cu un procent de 99,99%.

#### **8) Referitor la S.C. Alex Design S.R.L.(CUI:RO 5242226)**

In anul 2012, S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a declarat achizitii de la S.C. Alex Design S.R.L. in valoare totala de **9.269.772 lei** din care T.V.A. de **1.794.150 lei** lei, iar partenerul mentionat a declarat livrari in valoare de 4.271.581 lei baza impozabila si T.V.A. de 1.025.180 lei (trim.I si II 2012).

Urmare consultarii informatiilor din bazele de date proprii A.N.A.F. au rezultat urmatoarele:

- S.C. Alex Design S.R.L. are ca obiect de activitate „comert cu ridicata nespecializat”, cod CAEN 4690;

- sediul social este in Ploiesti, str. Mihai Bravu nr.159, bloc 2, ap.15;
- asociatul si administratorul societatii este Palovic Nemanja, cetatean sarb;
- societatea a fost inclusa in lista contribuabililor inactivi incepand cu data de 22.06.2012 (decizia nr.5254/28.05.2012);

- ultimul decont de T.V.A. a fost depus pentru luna iunie 2012, iar ultima declaratie informativa privind achizitiile/livrările/prestarile efectuate pe teritoriu national, cod MF 394 a fost depusa pentru luna iunie 2012;

- conform deconturilor de T.V.A. depuse la organul fiscal teritorial pentru perioada ianuarie 2011 – iunie 2012, S.C. Alex Design S.R.L. nu a achitat T.V.A. de plata catre bugetul de stat, inregistrand pe cumulat T.V.A. de recuperat in suma de 80.685 lei, suma nesolicitata spre rambursare.

Referitor la S.C. Alex Design S.R.L.mai facem si urmatoarele mentiuni:

In luna septembrie 2011 la sediul D.G.F.P. Prahova a fost inregistrata o solicitare de control incrusisat de la D.G.F.P. Mures – Activitatea de Inspectie Fisicala.

Pentru a da curs acestei solicitari, echipa de inspectie fisicala din cadrul D.G.F.P. Prahova s-a deplasat in data de 08.11.2011 la sediul social declarat al S.C. Alex Design S.R.L. Ploiesti, unde s-a constatat faptul ca societatea nu desfasoara activitate si nu a fost identificat niciun reprezentant al acestieia.

In aceeasi data, a fost transmisa invitatie pentru a se prezinta la sediul D.G.F.P. Prahova administratorului societatii, Palovic Nemanja. Invititia a fost returnata in data de 25.11.2011 cu mentiunea „nimeni sa semneze”, fapt pentru care a fost solicitat sprijinul organelor de politie din cadrul I.J.P. Prahova pentru identificarea administratorului societatii (adresa nr.7581/18.11.2011).

Prin adresa de raspuns a I.J.P. Prahova – Serviciul de Investigare a Fraudelor inregistrata la A.I.F. Prahova sub nr.9383/16.12.2011, organele de politie au comunicat ca desi S.C. Alex Design S.R.L. figureaza la adresa din Ploiesti, str. Mihai Bravu nr.159, bloc 2, ap.15, in realitate aceasta **nu mai functioneaza din luna octombrie 2010**.

In consecinta, organele de inspectie fisicala au incheiat Procesul verbal nr.3152/24.05.2012, conform caruia societatea nu functioneaza la sediul social declarat si nu a fost identificat reprezentantul legal al acestuia. In baza acestui proces verbal, S.C. Alex Design S.R.L. a fost declarat contribuabil inactiv prin Decizia nr.5254/28.05.2012. Totodata a fost intocmita si Sesizarea penala nr.3152/29.05.2012 catre Parchetul de pe langa Judecatoria Ploiesti.

Din analiza extraselor de cont bancare ale SC Alex Design SRL reiese ca sumele de bani incasate de la diversi parteneri au fost retrase in numerar de Enica Victoria, ceea ce atesta faptul ca acesta societate nu avea posibilitatea sa livreze bunuri sau sa presteze servicii catre partenerii declarati, intrucat la randul sau nu a efectuat plati catre furnizori cu un comportament fiscal adevarat.

**In perioada 01.11.2011-31.08.2013 prin contul bancar RO 09RZBR0000060013025488 deschis de SC Alex Design SRL la Raiffeisen Bank S.A. a fost incasata de la diverse societati comerciale (anexa nr. 5.1 si anexa nr.5.2) suma totala de 23.703.074 lei din care imputernicita Enica Victoria a retras in numerar suma de 14.844.933 lei .**

Catre diverse societati comerciale declarate drept furnizori societatea Alex Design SRL a efectuat plati in suma de 9.194.359 lei din care 4.279.630 lei catre SC Radu Motors SRL si 4.232.415 lei catre SC Kult Premium Design SRL cu precizarea ca cele doua societati din punct de vedere al organelor fiscale sunt incadrate in categoria inactive, si care la randul lor au efectuat operatiuni de retragere in numerar din conturile bancare.

#### **9) Referitor la S.C. Fructemar S.R.L.(CUI:RO 23133120)**

In perioada martie – iunie 2013, S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a declarat achizitii de la S.C. Fructemar S.R.L. in valoare totala de **4.506.344 lei** din care T.V.A. de **872.196 lei**, iar partenerul mentionat nu a declarat livrari catre S.C Robyko Last Line Promo S.R.L.

Urmare consultarii informatiilor din bazele de date proprii A.N.A.F. au rezultat urmatoarele:

- S.C. Fructemar S.R.L. are ca obiect de activitate „comert cu ridicata al fructelor si legumelor”, cod CAEN 4631;

- sediul social este in municipiul Dej, str. Bogdan Petriceicu Hasdeu nr.20;

- asociatul si administratorul societatii este Trif Maria;

- ultimul decont de T.V.A. a fost depus pentru luna iulie 2013, iar ultima declaratie informativa privind achizitiile/livrările/prestarile efectuate pe teritoriu national, cod MF 394 a fost depusa pentru luna iulie 2013;

- conform deconturilor de T.V.A. depuse la organul fiscal teritorial pentru perioada ianuarie 2011 - junie 2013, S.C. Fructemar S.R.L. nu a achitat T.V.A. de plata catre bugetul de stat, inregistrand pe cumulat T.V.A. de recuperat in suma de 3.385 lei, suma nesolicitata spre rambursare.

*Astfel desi in perioada 2012 – 2013, S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a raportat prin declaratiile 394, achizitii de la S.C. Mivalin Construct S.R.L Targu Lăpuș, S.C. Bitval Trading S.R.L., SC Investment Booster S.R.L. Bucuresti, S.C. Independent Interpret .S.R.L., SC Constructorul Salard SRL si S.C.Fructemar S.R.L in valoare totala de 184.326.685 lei din care T.V.A in suma de 35.677.743 lei, operatiuni nedeclarate si de parteneri, nu a efectuat nici o plata catre acestia , fapt ce sustine nerealitatea operatiunilor de achizitii declarate organelor fiscale si nerealitatea taxei pe valoarea adugata dedusa prin deconturile de tva de la acesti parteneri .*

Controlul a retinut ca si achizitiile declarate ca fiind efectuate de la SC. Alex Design SRL si S.C. Radu Motors S.R.L catre care a si platit sume de bani sunt nereale intrucat la randul lor acestei furnizori nu au avut salarati si nici baza materiala care sa sustina prestarea serviciilor catre S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L, iar partenerii declarati nu au recunoscut prin declaratiile D394 livrari catre aceste societati.

Potrivit datelor din extrasele de cont transmise de institutiile bancare s-a retinut ca prin cele doua societati detinute de cetatenii sarbi Pavlovic Nemanja si Dordevic Nicola au fost retrase importante sume de bani de catre imuternicita Enica Victoria, respectiv 34.511.784 lei.

Avand in vedere faptul ca sumele declarate drept achizitii de catre S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L sunt nereale, intrucat provin de la societati cu un comportament fiscal inadecvat, care nu au recunoscut la nivel declarativ operatiunile efectuate in numele lor si carora nu le-a fost achitata nici-o suma de bani, rezulta pe cale de consecinta ca si livrarile declarate catre parteneri sunt nereale, aceste fiind efectuate numai pentru a sustine circuitul bancar.

In ceea ce privesc livrarile declarate de catre S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L precizam ca acestea au fost facute fie catre clienti cu un comportament inadecvat din punct de vedere fiscal fie catre clienti cu un comportament fiscal corect asa cum vom prezenta in continuare:

**In perioada 2012 – 2013, S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a raportat prin declaratiile 394 livrari catre parteneri diversi in suma totala de 175.319.351 lei din care TVA in suma de 33.908.746 lei.**

Pondere in totalul livrarilor declarate o detin societati cu un comportament fiscal inadecvat care nu functioneaza la sediul declarat, se sustrag de la efectuarea verificarilor dar care au derulat la randul lor importante sume de bani prin conturile bancare astfel:

◆ Catre S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de 61.603.839 lei din care TVA in suma de 11.923.324 lei si a incasat potrivit extraselor de cont bancare suma de 42.477.809 lei (anexa nr.6).

Potrivit verificarilor efectuate de organele Garzii Financiare Prahova (nota unilaterala nr 9925/08/07/2013) reiese ca S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. nu isi desfasoara activitatea la sediul declarat, fapt rezultat din declaratia luata de catre acestia domnului Filipoiu Sergiu George avand calitatea de fost asociat la acesta societate pana in anul 2011.

Acelasi fapt rezulta si din verificarile efectuate de organele fiscale ale DGFP Prahova care in data de 24.05.2013 urmare deplasarii la domicilul fiscal acelasi cu sediul social din Ploiesti str Transilvaniei nr.35 nu au putut contacta nici pe administratorul societatii si nici o alta persoana, iar urmare invitatiei transmisse la sediul declarat s-a returnat adresa (invitatia) de catre Total Post cu mentiunea „mutat de la adresa”.

Potrivit informatiilor din baza de date A.N.A.F. – si INFOPC Detalii contribuabil, S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. are sediul social declarat in municipiu Ploiesti, str. Transilvaniei nr.35,

judetul Prahova, obiectul principal de activitate fiind „Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale din anul 2008” cod CAEN 4120.

Capitalul social este detinut de asociatul unic Giannakos Konstantinos – cetatean grec, care asigura si administrarea societatii.

Potrivit bilantului contabil depus pe anul 2012 S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. a declarat o cifra de afaceri pe anul 2012 de 33.068.909 lei si o pierdere neta de 8.043.036 lei.

A fost de asemenea a raportat ca numar de salarati o singura persoana.

Conform balantei de verificare intocmita la 31 decembrie 2012 atasata bilantului contabil depus la organele fiscale de catre S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. precum si a deconturilor de tva societatea a inregistrat la finele anului T.V.A de recuperat in suma de 631.877 lei.

Societatea a fost declarata in inactivitate incepand cu data de 07.08.2013.

Ultimul decont de T.V.A depus la organele fiscale a fost cel aferent lunii iulie 2013, ultima declaratie 101 este aferenta anului 2012 si ultima declaratie 112 este aferenta aprilie 2013;

Potrivit informatiilor din bazele de date gestionate de ANAF, S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. nu a achitat nici o suma catre bugetului de stat in contul impozitului pe profit si T.V.A.

♦ Catre S.C. Kadok Interprest S.R.L. a declarat livrari de 55.334.690 lei valoare totala din care T.V.A in suma de 10.693.354 lei.

Potrivit informatiilor din baza de date A.N.A.F. – si INFOPC Detalii contribuabil, S.C. Kadok Interprest S.R.L. are sediul social declarat in municipiu Ploiesti, str.Mihai Bravu nr.167, bl.22B, sc.B, et.2, ap.29, judetul Prahova, iar obiectul principal de activitate il constituie „Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale din anul 2008”, cod CAEN 4120.

Administrator si asociat unic al S.C. Kadok Interprest S.R.L. este Prvucovic Goran cetatean srb.

Potrivit deconturilor de TVA depuse la organele fiscale societatea nu a platit niciodata TVA la bugetul statului, in ultimul decont depus pe luna iulie 2013 inregistrand TVA de recuperat in suma de 277.982 lei.

Au fost depuse declaratii fiscale, astfel:

- lunar decontul de T.V.A, ultimul fiind aferent lunii iulie 2013;
- ultima declaratie 101 este aferenta anului 2012;
- lunar declaratii 112, ultima fiind aferenta lunii februarie 2013.

♦ Catre S.C. Narsam Invest S.R.L. societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de 20.685.042 lei din care TVA in suma de 4.003.555 lei.

S.C. Narsam Invest S.R.L. este o societate cu un comportament fiscal inadecvat, nu functioneaza la sediul social declarat din localitatea Baicoi, str.Republicii nr.36, bl.36A, ap.3, judetul Prahova, declara achizitii de la firme tip “fantoma” si nu achita nici o suma bugetului de stat, in ultimul decont depus la organele fiscale pe luna martie 2013 inregistrand TVA de recuperat de 147.564 lei.

In timpul prezentei verificari, organele de inspectie fiscala au intocmit adresa nr.401/18.09.2013 prin care se solicita efectuarea unui control incrucesat la S.C. Narsam Invest S.R.L., obiectul controlului fiind verificarea realitatii si legalitatii tranzactiilor, inregistrarea in evidenta financiar contabila a tranzactiilor precum si verificarea modului de decontare intre S.C. Narsam Invest S.R.L. si S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L.

SC Narsam Invest SRL nu a fost gasita nici de organele Garzii Financiare si nici de organele de inspectie fiscala ca functionand la sediul declarat din localitatea Baicoi str Republicii nr 36, bl 36 A ap 3.

Din analiza declaratiilor informative D394 intocmiteme atat de societate cat si de alti parteneri precum si a extraselor de cont rezulta ca au fost emise facturi de catre S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. in perioada 2012-2013 si catre contribuabili care functioneaza la sediile declarate, au

personal angajat si dispun de baza materiala necesara defasurarii activitatii (anexa nr.7) din care exemplificam:

- catre S.C. Urban S.A.(CUI 7203606) 4.089.474 lei din care tva 791.511 lei;
- catre SC Artechnic Com SRL (CUI 21858164) 2.425.111 lei din care tva 469.376 lei;
- catre SC Nouvele Construct SRL (CUI 19284876) 2.251.125 lei din care tva 435.701 lei;
- catre SC Ansett Prod SRL (CUI 23971673) 2.111.750 lei din care tva 408.726 lei;
- catre SC Histria Solaris SRL (CUI 26229335) 1.921.372 lei din care tva 371.878 lei;
- catre SC Confego Construct SRL(CUI 30113966) 1813.661 lei din care tva 351.031 lei
- catre SC Wibe Romania SRL (CUI 15687329) 1.695.433 lei din care tva 328.148 lei;
- catre SC Soriand Construct SRL (CUI 18582033) 1.546.456 lei din care tva 299.314 lei.

Din analiza conturilor bancare a rezultat ca SC Robyko Last Line Promo SRL a incasat sume de la S.C S & S Wizard Advertising S.R.L, S.C Kadoc Interpret SRL, SC NARSAM INVEST SRL, SC CONECO SERV SRL si altii (anexa nr.8) pe care fie ulterior le-a virat in conturile SC Radu Motors S.R.L si SC Alex Design S.R.L, SC Kadok Interpret SRL, la randul lor aceste fiind retrase de persoana fizica Enica Victoria, fie au fost retrase in numerar de aceeasi persoana Enica Victoria direct din contul SC Robyko Last Line Promo SRL.

Referitor la relatia comerciala intre Giannotti Claudia Florentina Intreprindere Individuala si S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L., prin adresa nr.2545/17.07.2013 de la S.I.F.P.F. 1 ne sunt furnizate urmatoarele informatii:

- Giannotti Claudia Florentina Intreprindere Individuala a avut calitate de furnizor si client al S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L.

- In baza contractului de vanzare-cumparare nr.37/04.01.2013 incheiat intre cei doi parteneri, obiectul contractului fiind achizitionarea de catre beneficiar de produse alimentare conform Anexei nr.1 la contract, Giannotti Claudia Florentina Intreprindere Individuala a livrat catre S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. bunuri conform facturii nr.01B/02.03.2013 in valoare totala de 164.308,68 lei din care T.V.A. de 31.801,68 (pelati la bella, ulei annunziata extravirgine, polpa annunziata, caffè cialde giusto).

- Conform facturii nr.432/18.03.2012 Giannotti Claudia Florentina Intreprindere Individuala a achizitionat de la S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. bunuri (scaune, mese, aragaz, cuptor pentru bucatarie, cuptor pentru pizza, masa lucru pizza, masa frigider, feliator, bar complet, camera frigorifica, etc.) in valoare totala de 163.779,20 lei din care T.V.A. de 31.699,20 lei.

- Potrivit documentelor prezентate de Giannotti Claudia Florentina Intreprindere Individuala, plata facturii nr.432/18.03.2013 de la S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a fost efectuata partial prin Banca Raiffeisen – Agentia Ploiesti 2, de catre Giannotti Salvatore, avand calitate de salariat (manager – 112029 conform C.O.R.) in cadrul Giannotti Claudia Florentina Intreprindere Individuala, in baza urmatoarelor documente:

- foaie de varsamant din data de 26.04.2013 – 79.920 lei;
- foaie de varsamant din data de 29.04.2013 – 39.960 lei;
- foaie de varsamant din data de 30.04.2013 – 42.957 lei;

TOTAL = 162.837 lei

Analizand aspectele mai sus prezентate, rezulta ca S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a fost preluata de ceteanul sarb Nikolic Marko pentru a fi utilizata ca o societate interpusa intr-un lant de tranzactionare a unor importante sume de bani fara insa ca acestea sa aiba la baza operatiuni reale ci numai pentru a crea la nivel declarativ si documentar aparenta ca functioneaza ca o societate obisnuita.

Astfel, la control nu s-a acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoare adaugata in suma de 3.390.763 lei pentru sume deduse prin deconturile de tva provenind de la sociatati inactive, dupa data inactivarii/radierii acestora potrivit prevederilor art.11, alin.(1<sup>a</sup>) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

**IV. Față de S.C. ALEX DESIGN SRL**

CUI: 5242226;

In anul 2012 societatea a declarat livrări către S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L in valoare totala de 9.269.772 lei din care T.V.A. de 1.794.150 lei lei, iar partenerul S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L mentionat a declarat achiziții in valoare de 4.271.581 lei baza impozabilă si T.V.A. de 1.025.180 lei (trim.I si II 2012).

Urmare consultarii bazelor de date au rezultat urmatoarele:

- S.C. Alex Design S.R.L. are ca obiect de activitate „comerț cu ridicata nespecializat”, cod CAEN 4690;

- sediul social este in Ploiești, str. Mihai Bravu nr.159, bloc 2, ap.15;

- asociatul si administratorul societatii este Palovic Nemanja, cetatean sarb;

- societatea a fost inclusa in lista contribuibililor inactivi incepand cu data de 22.06.2012;

- ultimul decont de T.V.A. a fost depus pentru luna iunie 2012, iar ultima declaratie informativa privind achizitiile/livrările/prestarile efectuate pe teritoriu national, a fost depusa pentru luna iunie 2012;

- conform deconturilor de T.V.A. depuse la organul fiscal teritorial pentru perioada ianuarie 2011 – iunie 2012, S.C. Alex Design S.R.L. nu a achitat T.V.A. de plata catre bugetul de stat, inregistrand pe cumulat T.V.A. de recuperat in suma de 80.685 lei, suma nesolicitata spre rambursare.

Catre diverse societati comerciale declarate drept furnizori societatea Alex Design SRL a efectuat plati in suma de 9.194.359 lei din care 4.279.630 lei catre SC Radu Motors SRL si 4.232.415 lei catre SC Kult Premium Design SRL cu precizarea ca cele doua societati din punct de vedere al organelor fiscale sunt incadrate in categoria inactive, si care la randul lor au efectuat operatiuni de retragere in numerar din conturile bancare.

**V. Față de S.C. RADU MOTORS S.R.L.**

CUI: 17175414;

In anul 2012, societatea a declarat livrări către S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. in valoare totala de 9.106.551 lei din care T.V.A de 1.762.558 lei, iar partenerul mentionat a declarat achiziții in valoare de 779.033 lei baza impozabilă si T.V.A. de 186.968 lei (trim.I 2012).

Potrivit informatiilor din bazele de date, S.C. Radu Motors S.R.L. are sediul social declarat in municipiul Ploiești, str. Pictor Theodor Aman nr.3, jud. Prahova, obiectul principal de activitate fiind „Comerț cu autoturisme și autovehicule usoare (sub 3,5 tone) din anul 2008”, cod CAEN 4511.

Initial capitalul social a fost detinut de dl Ionascu Nicusor –Feri, iar dupa data de 04.03.2011, asociatul unic si administratorul societatii este dl Dordevic Nikola, cetatean sarb.

Societatea a fost inclusa in lista contribuibililor inactivi incepand cu data de 21.04.2012;

Ultimul decont de T.V.A. a fost depus pentru luna martie 2012, iar ultima declaratie informativa privind achizitiile/livrările/prestarile efectuate pe teritoriu national, cod 394 a fost depusa pentru semestrul II 2012;

Potrivit deconturilor de T.V.A. depuse la organul fiscal teritorial S.C. Radu Motors S.R.L. nu a achitat T.V.A. de plata catre bugetul de stat, inregistrand in decontul intocmit pentru luna martie 2012 T.V.A. de recuperat in suma totala de 881.699 lei, suma nesolicitata spre rambursare.

S.C. Radu Motors S.R.L. nu a avut salariati incepand cu data de 01.01.2008, obiectul de activitate declarat a fost comerțul cu autoturisme. Pentru trim.I 2012 acest contribuabil a raportat achizitii cu o baza impozabila totala de 5.586.870 lei, din care, de la S.C. Independent Interpret S.R.L - 2.352.394 lei (obiect de activitate consultanta) si de la S.C. Alex Design SRL - 3.225.806 lei (obiect de activitate - comerț cu ridicata nespecializat);

Din analiza extraselor de cont bancare ale SC Rađu Motors SRL reiese ca sumele de bani incasate de la diversi parteneri au fost retrase in numerar de Enica Victoria, ceea ce atesta faptul ca acesta societate nu avea posibilitatea sa livreze bunuri sau sa presteze servicii catre partenerii declarati, intrucat la randul sau nu a efectuat plati catre furnizori cu un comportament fiscal adevarat.

#### VI. Față de *S.C. NARSAM INVEST S.R.L.*

CUI: 29057382

Societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de 20.685.042 lei din care TVA in suma de 4.003.555 lei.

S.C. Narsam Invest S.R.L. este o societate cu un comportament fiscal inadecvat, nu functioneaza la sediul social declarat din localitatea Baicoi, str.Republicii nr.36, bl.36A, ap.3, judetul Prahova, declara achizitii de la firme tip "fantoma" si nu achita nici o suma bugetului de stat, in ultimul decont depus la organele fiscale pe luna martie 2013 inregistrand TVA de recuperat de 147.564 lei.

In timpul prezentei verificari, organele de inspectie fiscală au intocmit adresa nr.401/18.09.2013 prin care se solicita efectuarea unui control incrucesat la S.C. Narsam Invest S.R.L., obiectul controlului fiind verificarea realitatii si legalitatii tranzactiilor, inregistrarea in evidenta financiar contabila a tranzactiilor precum si verificarea modului de decontare intre S.C. Narsam Invest S.R.L. si S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L.

SC Narsam Invest SRL nu a fost gasita nici de organele Garzii Financiare si nici de organele de inspectie fiscală ca functionand la sediul declarat din localitatea Baicoi str Republicii nr 36, bl 36 A ap 3.

Împuternicit pe conturile acestei societăți comerciale este aceeași ENICĂ VICTORIA cere efectuează operațiuni de retragere de numerar.

#### VII. Față de *SC MARCONSTRUCT COMPANY SRL,*

CUI: 22455232;

In anul 2007 in luna septembrie a fost inmatriculata la Registrul Comertului Prahova S.C. Marconstruct Company S.R.L Ploiesti avand ca obiect de activitate declarat „Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale,,

Potrivit datelor furnizate de ONRC Prahova societatea este autorizata pentru "activitati proprii de birou pentru societate".

Asociat unic a fost la data infiintarii dl. Pavaleanu Marcel Cristian .

Ulterior incepand cu data de 15.01.2013 partile sociale ale societatii au fost cedionate d-nei Stroe Cecilia Cristina, acesta devenind si administratorul societatii.

In perioada 2012 – iulie 2013, S.C. Marconstruct Company S.R.L. a raportat prin declaratiile 394, achizitii de la diversi furnizori in valoare totala de 19.004.122 lei din care TVA 3.678.038 lei si livrari catre parteneri diversi in suma totala de 18.267.932 lei din care TVA in suma de 3.535.727 lei.

Prin deconturile de TVA depuse la organele fiscale de S.C. Marconstruct Company S.R.L a fost declarata o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma totala de 3.150.100 lei si o taxa pe valoarea adaugata deductibila de 3.247.794 lei rezultand astfel o taxa de recuperat de 97.694 lei.

Conform vectorului fiscal societatea este platitoare de TVA incepand cu data de 26.09.2007.

Potrivit bilantului contabil intocmit la 31.12.2012 S.C. Marconstruct Company S.R.L a inregistrat venituri din exploatare (venituri din lucrari executate si servicii prestate, venituri din activitati diverse si venituri din vanzarea de marfurilor), in suma de 9.843.787 lei si cheltuieli de exploatare in suma de 9.774.980 lei (cheltuieli privind marfurile, cheltuieli privind prestatii externe),

costuri care asa cum vom arata ulterior nu sunt reale intrucat atat furnizorii declarati cat si furnizorii furnizorilor sunt la randul lor societati cu un comportament inadecvat din punct de vedere fiscal.

Din totalul achizitiilor declarate in perioada 2012-2013 de catre S.C. Marconstruct Company S.R.L pondere de 70% o detin achizitiile raportate de la S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L a caror valoare totala insumeaza 13.118.275 lei (din care TVA 2.539.020 lei), societate care a facut obiectul unui control inopinat, datele despre aceasta fiind detaliate in continuare:

Potrivit verificarilor efectuate de organele Garzii Financiare Prahova (nota unilateralala nr. 9925/08/07/2013) reiese ca S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. nu isi desfasoara activitatea la sediul declarat, fapt rezultat din declaratia luata de catre acestia domnului Filipoiu Sergiu George avand calitatea de fost asociat la acesta societate pana in anul 2011.

Acelasi fapt rezulta si din verificarile efectuate de organele fiscale ale DGFP Prahova care in data de 24.05.2013 urmare deplasarii la domicilul fiscal acelasi cu sediul social din Ploiesti str. Transilvaniei nr. 35 nu au putut contacta nici pe administratorul societatii si nici o alta persoana, iar urmare invitatiei transmisse la sediul declarat s-a returnat adresa (invitatia) de catre Total Post cu mentiunea „mutat de la adresa”.

Potrivit informatiilor din baza de date A.N.A.F. – si INFOPC Detalii contribuabil, S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. are sediul social declarat in municipiul Ploiesti, str. Transilvaniei nr. 35, judetul Prahova, obiectul principal de activitate fiind „Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale din anul 2008” cod CAEN 4120.

Capitalul social este detinut de asociatul unic Giannakos Konstantinos – cetatean grec, care asigura administrarea societatii S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. si care potrivit documentelor prezentate de Stroe Cecilia Cristina urmeaza sa asigure si administrarea sc marc. dupa data depunerii actului constitutiv actualizat la Oficiul Registrului Comertului Prahova.

Potrivit bilantului contabil depus pe anul 2012 S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. a declarat o cifra de afaceri pe anul 2012 de 33.068.909 lei si o pierdere neta de 8.043.036 lei.

A fost de asemenea a raportat ca numar de salarati o singura persoana.

Conform balantei de verificare intocmita la 31 decembrie 2012 atasata bilantului contabil depus la organele fiscale de catre S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. precum si a deconturilor de TVA societatea a inregistrat la finele anului TVA de recuperat in suma de 631.877 lei.

Societatea a fost declarata in inactivitate incepand cu data de 07.08.2013.

Ultimul decont de TVA depus la organele fiscale a fost cel aferent lunii iulie 2013, ultima declaratie 101 este aferenta anului 2012 si ultima declaratie 112 este aferenta aprilie 2013;

Potrivit informatiilor din bazele de date gestionate de ANAF, S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. nu a achitat nici o suma catre bugetului de stat in contul impozitului pe profit si TVA.

Desi S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. nu functioneaza la sediul social declarat din datele inscrise in extrasele de cont transmisse de organele financiar bancare ale Raiffeisen Bank S.A. rezulta ca S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. societate care nu functioneaza la sediul social declarat si are un singur salariat a incasat in perioada 2012 – 2013 de la diversi parteneri suma totala de 56.292.089 lei din care 1.162.938 lei a fost ridicata in numerar de Enica Victoria iar diferența a fost transferata catre societatile Robyko Last Line Promo S.R.L. (suma totala de 42.477.809 lei), S.C. Alex Design S.R.L. (suma totala de 5.027.377 lei), Kadok Interpret SRL (suma totala de 3.314.352 lei) si S.C. Radu Motors S.R.L. (suma totala de 4.351.877 lei) societati care se sustrag de la efectuarea verificarilor fiscale.

La randul sau S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. a declarat achizitii dupa data cessionarii partilor sociale catre Giannakos Konstantinos, de la societati cu un comportament fiscal inadecvat, cu administratori cetateni straini care nu au raspuns invitatiilor de a se prezinta la control, care nu functioneaza la sediile sociale declarate asa cum au constatat atat organe de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Prahova cat si ale Garzii Financiare, care nu au declarat si achitat impozite catre bugetul de stat si nu au avut personal angajat si nici baza materiala pentru a putea sustine “activitatea economica” declarata de asa-zisul partener.

Astfel, principalul „furnizor” declarat de S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. a fost S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. al carui administrator este cetateanul sarb Nikolic Marko si care a fost declarata in inactivitate incepand cu data de 28.07.2013 in baza deciziei nr. 1499/11.07.2013.

Potrivit Procesului Verbal nr. 5207/27.09.2013 incheiat de catre inspectori din cadrul A.I.F.P.Prahova – Inspectie Fisala, urmare analizelor efectuate pe baza declaratiilor depuse la organele fiscale de catre S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. Ploiesti precum si de catre alti parteneri ai acesteia precum si a documentelor puse la dispozitie de institutiile bancare a reiesit ca acesta societate nu a desfasurat in perioada 2012-2013 activitate propriu-zisa ci numai a creat la nivel declarativ aparenta ca functioneaza ca o societate cu un comportament fiscal inadecvat, in fapt acesta fiind utilizata pentru activitatea de transferare a sumelor de bani incasate de la diverse societati catre alte societati precum si de ridicare in numerar din contul RO35RZBR0000060014445779 deschis la Raiffeisen Bank precum si din contul RO98INGB0000999901946713 deschis la ING Bank N.V Amsterdam Sucursala Bucuresti.

Desi nu functioneaza la sediul declarat, nu are angajati si nu plateste obligatii bugetului de stat, prin conturile bancare au fost derulate sume importante de bani persoana imputernicita in acest sens fiind Enica Victoria care nu a avut nici-o calitate in acesta societate.

Din datelor inscrise in extrasele de cont transmise de organele financiar bancare ale Raiffeisen Bank S.A. rezulta ca S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. societate care nu functioneaza la sediul social declarat si nu are salariati a incasat in perioada 2012 – 2013 de la diversi parteneri suma totala de 96.530.693 lei din care 45.776.892 lei a fost ridicata in numerar de Enica Victoria iar diferenca a fost transferata catre societatile Radu Motors SRL, SC Alex Design SRL si Kadok Interprest SRL societati care se sustrag de la efectuarea verificarilor fiscale.

Principalii “furnizori” declarati de S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L., dupa data cessionarii partilor sociale catre Nikolic Marko, au fost societati cu un comportament fiscal inadecvat, cu administratori cetateni straini care nu au raspuns invitatiilor de a se prezenta la control, care nu functioneaza la sediile sociale declarate asa cum au constatat atat organe de inspectie fisala din cadrul D.G.F.P. Prahova cat si ale Garzii Financiare, care nu au recunoscut tranzactiile declarate in numele lor, care nu au declarat si achitau impozite catre bugetul de stat si nu au avut personal angajat si nici baza materiala pentru a putea sustine “activitatea economica“ declarata de asa-zisul partener .

*Astfel desi in perioada 2012 – 2013, S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L. a raportat prin declaratiile 394, achizitii de la diversi furnizori (S.C. Mivalin Construct S.R.L Targu Lăpuș, S.C. Bitval Trading S.R.L., SC Investment Booster S.R.L. Bucuresti, S.C. Independent Interprest S.R.L., S.C. Constructorul Salard SRL si S.C. Fructemar S.R.L in valoare totala de 184.326.685 lei din care T.V.A in suma de 35.677.743 lei operatiuni nedebclarate si de parteneri, nu a efectuat nici o plata catre acestia, fapt ce sustine nerealitatea operatiunilor de achizitii declarate organelor fiscale si nerealitatea operatiunilor de livrari declarate catre principalul “client” S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L.*

Pe cale de consecinta si livrarile declarate de S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. catre S.C. Marconstruct Company S.R.L in suma de 13.118.275 lei din care TVA 2.539.020 lei nu au la baza operatiuni economice reale, fiind efectuate numai in scopul simularii unor operatiuni economice intre societatile respective.

Urmatoarele societati declarate de S.C. Marconstruct Company S.R.L. drept furnizori in ordinea ponderii detinute (16%) au fost tot societati cu un comportament fiscal inadecvat, respectiv S.C. Kult Premium Design S.R.L. si S.C. Kadok Interprest S.R.L. cu o valoare totala de 3.177.757 lei, asa cum vom prezenta in continuare:

#### *Referitor la S.C. Kult Premium Design S.R.L.(CUI:RO 24504480)*

S.C. Kult Premium Design S.R.L. este o societate cu un comportament fiscal inadecvat, nu functioneaza la sediul social declarat din Municipiu Ploiesti, str. Stefan Greceanu nr. 3 bl. L4, judetul Prahova, declara achizitii de la firme tip “fantoma” si nu achita nici o suma bugetului de stat, in

ultimul decont depus la organele fiscale pe luna martie 2013 inregistrand TVA de recuperat de 147.564 lei.

Asociatii si administratorii societatii sunt cetatenii sarbi Pavlovic Nemanja si Dordevic Nicola, iar datorita neindeplinirii obligatiilor declarativa a fost declarata societate inactiva incepand cu data de 21.04.2012.

*Referitor la S.C. Kadok Interprest S.R.L. (CUI: RO 29171955)*

In luna noiembrie 2012 societatea verificata a declarat achizitii de la S.C. Kadok Interprest S.R.L. in valoare totala de 1.551.544 lei din care TVA de 300.299 lei, societate care a facut obiectul unui control inopinat, datele despre aceasta fiind detaliate in continuare:

La data inceperii inspectiei fiscale, respectiv 23.09.2013, S.C. Kadok Interprest S.R.L. avea declarate sediul social si domiciliul fiscal in municipiu Ploiesti, str. Mihai Bravu, nr. 167, bl. 22B, sc. B, et. 2, ap. 29, jud. Prahova, detine codul de identificare fiscală 29171955 cu atribut fiscal RO de la data de 28.09.2012 si este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Prahova sub nr. J29/1466/2011.

La o zi dupa data inceperii inspectiei fiscale, respectiv 24.09.2013, societatea isi schimba sediul social din data de 24.09.2013 in Bucuresti, Sectorul 4, str. Mitropolit Filaret, nr. 16, parter, corp B, fiind inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Bucuresti sub nr. J40/11858/2013.

In urma deplasarii la adresa sediului social declarat de S.C. Kadok Interprest S.R.L. Ploiesti respectiv str. Mihai Bravu, nr. 167, bl. 22B, sc. B, et. 2, ap. 29, jud. Prahova, s-a constatat faptul ca societatea nu desfasoara activitate la sediul social declarat, reprezentantul legal al societatii nu a fost gasit la aceasta locatie si nici nu a putut fi contactat.

Asociat unic si administrator a fost dl Tudor Natalia-Luana, ulterior partile sociale ale societatii in suma de 200 lei au fost cedionate ceteanului sarb Prvucovic Goran.

Au fost depuse declaratiile fiscale, astfel:

- lunar decontul de T.V.A, ultimul fiind aferent lunii iulie 2013;
- ultima declaratie 101 este aferenta anului 2012;
- lunar declaratii 112, ultima fiind aferenta lunii februarie 2013.

*Sumele declarate drept achizitii de catre S.C. Kadok Interprest S.R.L nu sunt reale, intrucat provin de la societati cu un comportament fiscal inadecvat, care nu au platit catre bugetul de stat TVA si impozit pe profit si care au retras in numerar sumele de bani incasate prin conturile bancare, rezulta pe cale de consecinta ca si livrarile declarate catre parteneri nu sunt reale, acestea fiind efectuate numai pentru a simula operatiunile economice si pentru a sustine circuitul bancar.*

*Astfel, desi in perioada 2012 – 2013, S.C. Marconstruct Company S.R.L. a raportat prin declaratiile 394, achizitii de la S.C. S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L., S.C Kult Premium Design S.R.L. si S.C. Kadok Interprest S.R.L Ploiesti in valoare totala de 17.058.693 lei din care TVA in suma de 3.301.681 lei, intrucat, asa cum am aratat mai sus acesti furnizori nu aveau posibilitatea reala pentru sustinerea unei activitati propriu-zise, rezulta ca in fapt operatiunile declarate s-au efectuat in scopul similarii unor operatiuni economice intre societatile respective, scopul final al acestor tranzactii fiind retragerea de catre imputernicita Enica Victoria a sumelor de bani rezultate din aceste circuite bancare.*

Potrivit datelor din extrasele de cont transmise de institutiile bancare catre organele de cercetare penala s-a retinut ca prin societatile S.C S&S Wizard Advertising S.R., S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L Ploiesti, S.C Kadok Interprest S.R.L Ploiesti, SC Alex Design S.R.L. Ploiesti si S.C Radu Motors S.R.L Ploiesti, detinute de cetatenii sarbi Pavlovic Nemanja, Nikolic Marko, Prvucovic Goran si Dordevic Nicola, au fost retrase importante sume de bani de catre imputernicita Enica Victoria, respectiv 95.840.239 lei.

Avand in vedere faptul ca sumele declarate drept achizitii de catre S.C. Marconstruct Company S.R.L nu sunt reale, intrucat provin de la societati cu un comportament fiscal inadecvat, rezulta pe cale de consecinta ca si livrarile declarate catre parteneri nu sunt reale, acestea fiind efectuate numai pentru a sustine circuitul bancar.

In perioada 2012 – 2013, S.C. Marconstruct Company S.R.L. a raportat prin declaratiile 394 livrari catre parteneri diversi in suma totala de 18.267.932 lei din care TVA in suma de 3.535.727 lei. In acest sens exemplificam:

- Catre S.C. Star T&D S.R.L. (CUI 5545629) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **5.720.068 lei** din care TVA in suma de **1.107.110 lei** si a incasat potrivit extraselor de cont bancare **suma de 5.204.004 lei**;
- Catre S.C. Cast S.R.L. (CUI 9093941) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **5.699.664 lei** din care TVA in suma de **1.103.160 lei** si a incasat potrivit extraselor de cont bancare **suma de 3.577.256 lei**;
- Catre S.C. CONI S.R.L. (CUI 1310859) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **1.635.089 lei** din care TVA in suma de **316.469 lei** si a incasat potrivit extraselor de cont bancare **suma de 1.335.089 lei**;
- Catre S.C. CANAP Distribution S.R.L. (CUI 27887479) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **1.206.630 lei** din care TVA in suma de **233.541 lei** si a incasat potrivit extraselor de cont bancare **suma de 492.068 lei**;
- Catre S.C. Anconsa Construct Tranzimob S.R.L. (CUI 25825909) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **840.702 lei** din care TVA in suma de **162.716 lei** si a incasat potrivit extraselor de cont bancare **suma de 142.516 lei**;
- Catre S.C. Xenia S.R.L. (CUI 1358067) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **630.540 lei** din care TVA in suma de **122.040 lei**;
- Catre S.C. Ness Proiect Europe S.R.L. (CUI 27503616) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **470.116 lei** din care TVA in suma de **90.990 lei**;
- Catre S.C. Woma Ecoserv Construct S.R.L. (CUI 22936619) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **367.400 lei** din care TVA in suma de **71.110 lei** si a incasat potrivit extraselor de cont bancare **suma de 560.000 lei**;
- Catre S.C. Urban Electric S.R.L. (CUI 13331847) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **288.740 lei** din care TVA in suma de **55.885 lei** ;
- Catre S.C. Media Fantasy Solution S.R.L. (CUI 28526634) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **279.000 lei** din care TVA in suma de **54.000 lei** si a incasat potrivit extraselor de cont bancare **suma de 279.000 lei**;
- Catre S.C. Conti S.A. (CUI 1353086) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **121.760 lei** din care TVA in suma de **23.566 lei** si a incasat potrivit extraselor de cont bancare **suma de 435.000 lei**;
- Catre S.C. All Plan Construction S.R.L. (CUI 13710905) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **89.900 lei** din care TVA in suma de **17.400 lei** ;
- Catre Ploiesti Industrial Parc S.A. (CUI 14380546) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **88.785 lei** din care TVA in suma de **17.184 lei** si a incasat potrivit extraselor de cont bancare **suma de 79.858 lei**;
- Catre S.C. Grup Cons Expert S.R.L. (CUI 14912724) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **14.565 lei** din care TVA in suma de **2.819 lei** si a incasat potrivit extraselor de cont bancare **suma de 70.365 lei**;

Sumele incasate de la societatile sus mentionate au fost transferate prin conturile mai multor societati comerciale controlate de cetateni sarbi si greci prin simularea unor operatiuni economice intre societatile respective, tranzactii ce nu aveau la baza operatiuni economice reale, in final aceste sume fiind retrase in numerar de ENICA VICTORIA si folosite in scopuri necunoscute.

In afara societatilor mai sus mentionate S.C. Marconstruct Company S.R.L. a declarata livrari si catre S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L. in valoare totala de 814.973 lei.

Pe langa numita ENICA VICTORIA, din analiza efectuata pe conturile acestor societati, a fost identificat numitul SERBAN BOGDAN IONUT, CNP:1810602297268, care efectueaza operatiuni cu

numerar și care a avut și are, conform evidențelor înaintate de Inspectoratul Teritorial de Muncă, calitatea de angajat în aceste societăți comerciale.

**II. PRIVIND INFRACTIUNEA DE SPĂLARE DE BANI**  
**a fost reținuta urmatoarea situație de fapt**

Urmare rezultatelor analizei și prelucrării datelor și informațiilor Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor au rezultat următoarele aspecte:

**PRIVINND PE SC ALEX DESIGN SRL**

1. În baza de date a O.N.R.C., SC ALEX DESIGN SRL figurează cu următoarele date:  
nr. înmatriculare : J29/338/11.02.1994, CUI 5242226;  
stare firmă: funcțiune;  
sediu: Ploiești, Str.Mihai Bravu nr.159, bl.2, ap.15, județul Prahova;  
semnale firmă: certificat de înmatriculare preschimbat;  
asociat unic și administrator: PAVLOVIC NEMANJA  
obiect de activitate principal: comerț cu ridicata al altor produse intermediare.

2. Societatea nu a constituit obiectul vreunei Sesizări anterioare transmise către PICCJ.  
Din datele și informațiile deținute de Oficiu a reieșit că SC ALEX DESIGN SRL a fost beneficiara sumei de 5.843.017 RON transferate în perioada 05.03 – 16.03.2012, în contul acesta deschis la Raiffeisen Bank SA, de către SC EMMEDUE ROM SRL care, la rândul său, a încasat într-un cont deschis la BancPost, suma de 5.947.022 RON de la SC IMOB LUX CONSTRUCT SRL.

3. În baza de date a M.F.P. „clienti bancari”, SC ALEX DESIGN SRL figurează ca având deschise conturi la Raiffeisen Bank SA și Banca Transilvania SA.  
Din datele și informațiile primite de la Raiffeisen Bank SA a reieșit că SC ALEX DESIGN SRL figurează cu următoarele conturi:

nr.13025488 RON – cont curent Principal IMM Silver, deschis la data de 11.11.2010, cu sold inițial zero la data de 01.01.2011, cont închis la data de 07.02.2013; în perioada 01.01.2011 – 07.02.2013 contul a înregistrat un rulaj creditor egal cu cel debitor, în valoare de 45.981.136 RON, principalele operațiuni înregistrate fiind următoarele:

nr.13025496 EUR – cont curent PJ IMM, deschis la data de 11.11.2010, cu sold zero la data de 01.01.2011, închis la data de 07.02.2013, fără activitate;  
nr.13025499 USD – cont curent PJ IMM, deschis la data de 11.11.2010, cu sold zero la data de 01.01.2011, închis la data de 07.02.2013, fără activitate.

Persoanele împoternicate pe aceste conturi au fost:

PAVLOVIC NEMANJA, cetățean sârb, posesor al pașaportului seria SRB nr.009485543, CNP 2711983750037 – nu figurează ca având conturi deschise în evidență băncii;  
DOGARU DRAGOȘ IOAN<sup>1</sup>, CNP 1800824080133 – nu figurează ca având conturi deschise în evidență băncii;

ENICA VICTORIA, CNP 2560313293106 – figurează cu un cont – nr.14497879 (cont curent Pensionari) deschis la data de 05.04.2012, cu sold 5,84 RON la data de 31.07.2013.

Din datele și informațiile primite de la Banca Transilvania SA a reieșit că SC ALEX DESIGN SRL a fost clientul Sucursalei Ploiești. Contul nr.01202551934 deținut de societate a fost închis la data de 31.12.2012.

În perioada 01.01.2011 – 31.12.2012 contul nu a înregistrat mișcări semnificative.

Persoana împoternicită pe contul societății deschis la Banca Transilvania a fost ALEXANDRU RADU COSTIN.

4. SC ALEX DESIGN SRL figurează cu operațiuni cu sume în numerar de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei 1.

5. SC ALEX DESIGN SRL figurează cu operațiuni de transfer extern de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei 2.

6. Pe pagina web a MFP, SC ALEX DESIGN SRL nu figurează cu bilanțul contabil aferent anului 2012 iar pentru anii 2010 – 2011 a declarat indicatori financiari ce nu concordă cu realitatea.

7. Conform datelor și informațiilor primite de la ANAF – DGIF, SC ALEX DESIGN SRL figurează cu achiziții și livrări pe teritoriul național. Totodată, din Formularul 394 – Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, au reieșit diferențe între valorile achizițiilor/livrărilor declarate de SC ALEX DESIGN SRL și cele declarate de partenerii acestei societăți.

Situată livrărilor/achizițiilor precum și cea a neconcordanțelor sunt prezentate în anexa A.

8. Din datele și informațiile primite de la **Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Ploiești** referitor la SC ALEX DESIGN SRL, au reieșit următoarele:

societatea a depus bilanțul contabil aferent anului 2011 și raportarea contabilă semestrială la 30.06.2012;

nu a beneficiat de rambursări de TVA și nici de compensări din TVA de rambursat; în urma verificărilor efectuate de DGFP Prahova (la solicitarea DGFP Mureș ce dorea un control încrușit), s-au constatat următoarele:

societatea nu desfășoară activitate la sediul social declarat și nu a fost identificat nici un reprezentant legal al societății, drept pentru care controlul nu s-a putut desfășura; ulterior a fost transmisa prin poștă (cu confirmare de primire) invitația pentru administratorul PAVLOVIC NEMANJA de a se prezenta la sediul DGFP Prahova dar invitația a fost returnată la data de 25.11.2011 cu mențiunea „*nimeni să semneze*”;

în urma solicitării sprijinului IJP Prahova pentru identificarea administratorului societății, organele de poliție au comunicat că „*deși societatea figurează la adresa sediului social declarat, în realitate aceasta nu mai funcționează din luna octombrie 2010*”;

din analiza dosarului fiscal al societății s-a constatat că societatea declară și depune declarații obligatorii la zi, inclusiv pentru luna martie 2012;

depunerea declarațiilor s-a efectuat prin mijloace electronice de către DOBRE EMILIA LOREDANA (CNP 2730205290455) care a declarat că nu a fost niciodată la sediul social declarat, nu deține mai multe informații despre administratorul societății și a pus la dispoziția organelor de control ultimul număr de telefon după care a fost apelată de PAVLOVIC NEMANJA;

deși numărul de telefon a fost apelat de mai multe ori, nu a putut fi contactată nicio persoană, primindu-se un mesaj de eroare de conexiune;

la data de 23.05.2012, echipa de inspecție fiscală s-a deplasat la sediul social declarat din Ploiești unde s-a constatat că societatea nu funcționează și nu a fost identificat reprezentantul legal al acesteia;

### **PRIVIND PE SC ASFALT SUD EXPERT SRL fosta BIOGREEN EXPERT SRL**

1. În baza de date a U.N.R.C., SC ASFALT SUD EXPERT SRL figurează cu următoarele date:

- nr. înmatriculare : J29/1357/01.11.2010, CUI 27653389;
- stare firmă: funcțiune;
- sediul: Str.Industriei nr.1, Sat Pleașa, Comuna Bucov, județul Prahova;
- semnale firmă: certificat de înmatriculare preschimbăt;
- asociați:
  - MARCU ALEXANDRA IOANA (CNP 2910613297256) – 27%;

- HRANICI ALEXANDRU CRISTIAN (CNP 1891022297247) – 27%;
- BAGEAC IOAN (CNP 1311105296724) – 46%;
- administrator: MARCU ALEXANDRA IOANA
- obiect de activitate principal: lucrări de construcții drumuri și autostrăzi.

2. În baza de date a M.F.P. „clienti bancari”, SC ASFALT SUD EXPERT SRL figurează ca având deschise conturi la UniCredit Tiriac SA, Raiffeisen Bank SA CEC BankSA, RBS Bank SA și Piraeus Bank SA.

3. SC ASFALT SUD EXPERT SRL nu figurează cu operațiuni cu sume în numerar și nici cu transferuri externe de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu.

4. Pe pagina web a MFP, SC ASFALT SUD EXPERT SRL, înființată în anul 2010, figurează cu bilanțurile contabile aferente perioadei 2011 – 2012, declarând indicatori financiari nereali:

Notă: pe site-ul MFP obiectul de activitate declarat în anul 2011 este „închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate” iar în anul 2012, „comerț cu ridicata al îmbrăcăminte și încălărminte”.

### **PRIVIND PE SC CONI SRL**

1. În baza de date a O.N.R.C., SC CONI SRL figurează cu următoarele date:  
 nr. înmatriculare : J29/2928/05.08.1992, CUI 1310859;  
 stare firmă: funcțiune;  
 sediu: Ploiești, Str.Mihai Bravu nr.159, bl.2, ap.15, județul Prahova;  
 semnale firmă: certificat de înmatriculare preschimbăt;  
 asociat unic și administrator: ONEA NICOLAE (CNP 1650221293125);  
 obiect de activitate principal: lucrări de instalații sanitare, de încălzire și aer condiționat.

2. În baza de date a M.F.P. „clienti bancari”, SC CONI SRL figurează ca având deschise conturi la Banca Comercială Română SA, Libra Bank SA, CEC Bank SA, Volksbank SA, RBS Bank SA și Banca Transilvania SA.

3. SC CONI SRL figurează cu operațiuni cu sume în numerar de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei 3.

4. SC CONI SRL nu figurează cu operațiuni de transfer extern de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu.

5. Pe pagina web a MFP SC CONI SRL figurează cu bilanțurile contabile aferente perioadei 2007 – 2012, declarând indicatori financiari pentru perioada 2010 – 2012.

### **PRIVIND PE SC ECOMASTER SERVICII ECOLOGICE SRL**

1. În baza de date a O.N.R.C., SC ECOMASTER SERVICII ECOLOGICE SRL figurează cu următoarele date:  
 nr. înmatriculare : J40/6646/12.07.2001, CUI 14045827;  
 stare firmă: funcțiune;  
 sediu: București, P-ța Presei Libere nr.3-5, City Gate Northern Tower, et.4, camerele 6 – 9;  
 semnale firmă: certificat de înmatriculare preschimbăt;  
 asociați:  
 ROMPETROL WELL SERVICES SA – 0,1226%;  
 ROMPETROL SA – 0,1226%;  
 ROMPETROL FINANCIAL GROUP SRL – 99,6322%;  
 administrator: THE ROMPETROL GROUP CORPORATE CENTER SRL reprezentat prin AURELIU MARIUS GHICA (CNP 1710316511675);  
 obiect de activitate principal: recuperarea materialelor reciclabile sortate.

2. Societatea a constituit obiectul mai multor răspunsuri punctuale, după cum urmează:  
 nr.S/IV/323/2004 transmis către DNA la data de 07.05.2004;  
 nr.C/VI/1361/2006 transmis către DIICOT la data de 15.02.2007;  
 nr.C/VII/410/2007 transmis către DIICOT la data de 06.07.2007;  
 nr.C/VIII/620/2008 transmis către DIICOT la data de 10.04.2008.

3. În baza de date a M.F.P. „clienti bancari”, SC ECOMASTER SERVICII ECOLOGICE SRL figurează ca având deschise conturi la UniCredit Tiriac Bank SA, Raiffeisen Bank SA, CEC Bank SA, RBS Bank SA și Piraeus Bank SA.

4. SC ECOMASTER SERVICII ECOLOGICE SRL nu figurează cu operațiuni cu sume în numerar de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu.

5. SC ECOMASTER SERVICII ECOLOGICE SRL figurează cu operațiuni de transfer extern de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei 4.

6. Pe pagina web a MFP SC ECOMASTER SERVICII ECOLOGICE SRL figurează cu bilanțurile contabile aferente perioadei 2007 – 2012, declarând indicatori financiari pentru perioada 2010 – 2012.

### **PRIVIND PE SC GRUP CONS EXPERT SRL**

1. În baza de date a O.N.R.C., SC GRUP CONS EXPERT SRL figurează cu următoarele date:  
 nr. înmatriculare : J29/1080/30.09.2002, CUI 14912724;  
 stare firmă: funcțiune;  
 sediul: Ploiești, Str.Ștefan cel Mare nr.15, ap.1, județul Prahova;  
 semnale firmă: certificat de înmatriculare preschimbăt;  
 asociat unic și administrator: ALEXE RĂZVAN (CNP 1710914293194);  
 obiect de activitate principal: lucrări de construcții clădiri rezidențiale și nerezidențiale.

2. În baza de date a M.F.P. „clienti bancari”, SC GRUP CONS EXPERT SRL figurează ca având deschise conturi la Raiffeisen Bank și BRD – GSG SA.

3. SC GRUP CONS EXPERT SRL figurează cu o singură operațiune cu numerar de valoare mai mare decât limita de raportare la Oficiu, constând într-o depunere în valoare de 200.000 RON (47.362 echivalent EUR) efectuată la data de 01.09.2011 în contul nr. 0000 1097 9681 deschis la Raiffeisen Bank SA.

Depunerea a fost efectuată de ALEXE RĂZVAN cu justificarea „alte plăti diverse”.

4. SC GRUP CONS EXPERT SRL nu figurează cu operațiuni de transfer extern de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu.

5. Pe pagina web a MFP SC GRUP CONS EXPERT SRL figurează cu bilanțurile contabile aferente perioadei 2007 – 2012, declarând indicatori financiari pentru perioada 2010 – 2012.

Începând cu anul 2011 obiectul de activitate declarat pe site-ul MFP este „închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate”.

### **PRIVIND PE SC GUDRANI ȘTEF IMPEX SRL**

1. În baza de date a O.N.R.C., SC GUDRANI ȘTEF IMPEX SRL figurează cu următoarele date:

nr. înmatriculare : J29/1429/20.09.2012, CUI 30687411;

stare firmă: funcțiune;

sediu: Albești Paleologu nr.130, județul Prahova;

asociați:

MARANTELÀ SERVICES LTD Cipru – 20%;

GONIVA CONSULTING SRL Prahova – 20%;

MIASMADOR VENTURES LTD Cipru – 20%;

SILDRAŞTEF TRADING SRL Prahova – 20%;

NAMORADIUM CONSULTING LTD – 20%;

administrator: MIASMADOR VENTURES LTD Cipru, reprezentată de CHRISTODOULOU PANAGIOTA , obiect de activitate principal: comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate.

2. În baza de date a M.F.P. „clienti bancari”, SC GUDRANI ŞTEF IMPEX SRL figurează ca având deschise conturi la Raiffeisen Bank SA, Banca Comercială Română și Piraeus Bank SA.

3. SC GUDRANI ŞTEF IMPEX SRL nu figurează cu operațiuni cu sume în numerar și nici cu transferuri externe de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu.

4. Pe pagina web a MFP SC GUDRANI ŞTEF IMPEX SRL figurează cu bilanțul contabil aferent anului 2012, declarând indicatori financiari.

### **PRIVIND PE SC KADOK INTERPREST**

1. În baza de date a O.N.R.C., SC KADOK INTERPREST SRL figurează cu următoarele date: nr. înmatriculare : J29/1466/30.09.2011, CUI 29171955;

stare firmă: funcțiune;

semnale firmă: certificat de înmatriculare preschimbăt;

sediu: Ploiești, Str.Mihai Bravu nr.167, bl.22B, ap.29, județul Prahova;

asociat unic și administrator: PRVUCOVIC GORAN

obiect de activitate principal: lucrări de construcții clădiri rezidențiale și nerezidențiale.

2. În baza de date a M.F.P. „clienti bancari”, SC KADOK INTERPREST SRL figurează ca având deschise conturi la Raiffeisen Bank SA, Banca Transilvania SA, Banca Comercială Română SA, UniCredit Țiriac Bank SA și Banca Comercială Intesa Sanpaolo România SA.

Din datele și informațiile primite de la **Raiffeisen Bank SA** a reieșit că SC KADOK INTERPREST SRL figurează cu un cont în RON – nr.14002061, cont curent Pachet Silver, deschis la data de 10.10.2011.

În perioada 10.10.2011 – 19.07.2013 (practic contul a început să funcționeze din data de 24.05.2012) contul a înregistrat un rulaj creditor egal cu cel debitor, în valoare de 37.087.923 RON.

Persoanele împuternicite pe acest cont sunt:

PRVUCOVIC GORAN, cetățean sârb, posesor al pașaportului seria SRB nr.008768731, CNP 2404972750019 – nu figurează ca având conturi deschise în evidență băncii;

TUDOR NATALIA LUANA<sup>2</sup>, CNP 2770906293187 – figurează cu un cont evidență băncii – nr.13065171 RON, cont curent acces PF, deschis la data de 25.11.2010, cu sold zero atât la data de 01.01.2011 cât și la data de 19.07.2013, restricționat fiind inactiv (ultima activitate fiind la data de 09.11.2011); pe acest cont există o reținere în valoare de 36.616 RON reprezentând poprire executorie 174101/2012-07-19/405569;

RADAVOI ALEXANDRU NICOLAE, CNP 1870806296618, delegat – figurează cu un cont evidență băncii – nr.12982940 RON, cont curent Suprem PF, deschis la data de 27.10.2010, cu sold zero atât la data de 01.01.2011 cât și la data de 19.07.2013, restricționat fiind inactiv (ultima activitate fiind la data de 08.04.2011); pe acest cont există patru rețineri în valoare totală de 60.966 RON;

ENICA VICTORIA, CNP 2560313293106 – figurează cu un cont – nr.14497879 (cont curățenie Pensionari) deschis la data de 05.04.2012, cu sold 5,84 RON la data de 31.07.2013.

Din datele și informațiile primite de la Banca Transilvania SA a reieșit că SC KADOK INTERPREST SRL este clientul Sucursalei Ploiești, având contul nr. 01202J75678.

În perioada ianuarie 2011 – august 2013 nu au fost înregistrate operațiuni semnificative pe cont societății deschis la Banca Transilvania SA..

Persoana împuternicită pe acest cont este PRVUCOVIC GORAN.

Din datele și informațiile primite de la Banca Comercială Română SA a reieșit că SC KADOK INTERPREST SRL figurează în portofoliful de clienți al băncii cu două conturi pe care este împuternicită TUDOR NATALIA LUANA, după cum urmează:

nr.RO34RNCCB0604124277560001, deschis la data de 12.10.2011 și închis la data de 29.11.2012; în aceasta perioadă contul a fost creditat cu suma de 235 RON prin depunere de numerar și debitat cu suma de 223 RON în favoarea SC TRANS SPED SRL, ambele operațiuni având loc la data de 25.10.2011;

nr.RO43RNCCB0205124277560001, deschis la data de 12.10.2011 și închis în același zi, fără mișcare.

Din datele și informațiile primite de la UniCredit Tiriac Bank SA a reieșit că SC KADOK INTERPREST SRL figurează cu următoarele conturi:

nr.RO33BACX0000000682874000 RON deschis la data de 11.10.2011, închis la data de 28.12.2012, fără mișcări semnificative în această perioadă;

nr.RO06BACX0000000682874001 EUR deschis la data de 11.10.2011, închis la data de 28.12.2012, fără mișcare în această perioadă.

Persoana împuternicită pe aceste conturi a fost PRVUCOVIC GORAN (nu figurează ca titular de cont în evidențele UniCredit Tiriac Bank SA).

3. SC KADOK INTERPREST SRL figurează cu operațiuni cu sume în numerar de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei 5.

4. SC KADOK INTERPREST SRL figurează cu operațiuni de transfer extern de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei 6.

5. Pe pagina web a MFP SC KADOK INTERPREST SRL figurează doar cu bilanțul contabil aferent anului 2012, declarând indicatori financiari.

6. Conform datelor și informațiilor primite de la ANAF – DGIF, SC KADOK INTERPREST SRL figurează cu achiziții și livrări pe teritoriul național. Totodată, din Formularul 394 – Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, au reieșit diferențe între valorile achizițiilor/livrărilor declarate de SC KADOK INTERPREST SRL și cele declarate de partenerii acestei societăți.

Situată livrărilor/achizițiilor precum și cea a neconcordanțelor sunt prezentate în anexa A.

7. Din datele și informațiile primite de la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești cu privire la SC KADOK INTERPREST SRL, au reieșit următoarele:

nu a făcut obiectul vreunui control de specialitate din partea DGFP;

societatea a depus o declarație privind lipsa de activitate la data de 31.12.2011, și bilanțul contabil aferent anului 2012;

nu a beneficiat de rambursări de TVA și nici de compensări din TVA de rambursat.

**PRIVIND PE SC KRAFT WELDING SRL  
fosta KJELLBERG WELDING SRL**

1. În baza de date a O.N.R.C., SC KRAFT WELDING SRL figurează cu următoarele date:  
nr. înmatriculare : J29/2559/09.12.2005, CUI 18205530;  
stare firmă: funcțione;  
semnale firmă: certificat de înmatriculare preschimbat;

sediu: Ploiești, Str.Conului nr.4, județul Prahova;  
asociați:

CHRYSOU KALLIOPI- 50%;

GIANNAKOS KONSTANTINOS<sup>3</sup> - 50%;

administrator: GIANNAKOS KONSTANTINOS;

obiect de activitate principal: comerț cu ridicata nespecializat.

2. În baza de date a M.F.P. „clienti bancari”, SC KRAFT WELDING SRL figurează ca având deschise conturi la Raiffeisen Bank SA și Banca Comercială Română SA.

Din datele și informațiile primite de la Banca Comercială Română SA a reieșit că societatea figurează cu următoarele conturi:

nr. 2511.A01.0.13160456.0511.ROL.1 deschis la data de 20.03.2013, care în perioada 20.03 – 01.08.2013 a înregistrat un rulaj creditor în valoare de 1.215.671,39 RON și un rulaj debitor în valoare de 1.215.558 RON.

nr. 2511.A01.0.13160456.0511.EUR.2 deschis la data de 20.03.2013, care în perioada 20.03 – 01.08.2013 nu a înregistrat mișcări semnificative (rulaj = 18,16 EUR).

Persoanele împoternicite pe aceste conturi sunt CHRYSOU KALLIOPI și GIANNAKOS KONSTANTINOS.

3. SC KRAFT WELDING SRL figurează cu operațiuni cu sume în numerar de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei 7.

4. SC KRAFT WELDING SRL figurează cu operațiuni de transfer extern de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei 8.

5. Pe pagina web a MFP SC KRAFT WELDING SRL figurează cu bilanțurile contabile aferente perioadei 2007 – 2012, declarând indicatori financiari pentru perioada 2010 – 2012.

În perioada 2010 – 2011 pe site-ul MFP societatea figurează ca având drept obiect de activitate „fabricarea articolelor din fire metalice, fabricarea de lanțuri și arcuri”.

### PRIVIND PE SC KULT PREMIUM DESIGN SRL

1. În baza de date a O.N.R.C., SC KULT PREMIUM DESIGN SRL figurează cu următoarele date:

nr. înmatriculare : J29/2619/23.09.2008, CUI 24504480;

stare firmă: funcțiune;

semnale firmă: certificat de înmatriculare preschimbat;

sediu: Ploiești, Str.Ștefan Greceanu nr.3, bl.L4, județul Prahova;

asociați și administratori:

DORDEVIC NIKOLA - 50%;

PAVLOVIC NEMANJA<sup>4</sup> - 50%;

obiect de activitate principal: comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcții și echipamentelor sanitare.

2. În baza de date a M.F.P. „clienti bancari”, SC KULT PREMIUM DESIGN SRL figurează ca având deschise conturi la Raiffeisen Bank SA.

Din datele și informațiile primite de la Raiffeisen Bank SA a reieșit că SC KULT PREMIUM DESIGN SRL figurează cu următoarele conturi:

nr.10968389 RON, cont curent Principal IMM Silver, deschis la data de 15.10.2008, cu sold inițial în valoare de 125,98 RON la data de 01.01.2011, și sold final 29,05 RON la data de 19.07.2013, restricționat fiind inactiv (ultima activitate fiind la data de 10.09.2012); pe cont există cinci rețineri

reprezentând popriri executorii, în valoare totală de 94.496 RON; în perioada 01.01.2011 – 10.09.2010 contul a înregistrat un rulaj creditor în valoare de 10.520.122 RON și un rulaj debitor în valoare 10.640.277 RON.

nr.10968401 EUR, cont curent PJ, deschis la data de 15.10.2008, cu sold inițial în valoare de 540, EUR la data de 01.01.2011, și sold final zero la data de 19.07.2013, restricționat fiind inactiv (ultîr activitate fiind la data de 04.05.2012); pe cont există cinci rețineri reprezentând popriri executorii, valoare totală de 21.393 EUR; în perioada 01.01.2011 – 04.05.2012 contul a înregistrat un rul creditor în valoare de 99.535 EUR și un rulaj debitor în valoare de 100.075 EUR.

nr.12275330 RON depozit overnight IMM, constituit la data de 21.01.2010 pentru suma de 96.30 RON, rambursat la data de 11.04.2011.

Persoanele împuternicate pe aceste conturi sunt:

DORDEVIC NIKOLA, cetățean sârb, posesor al pașaportului seria SRB nr.009599502, CN 2405975750016 – nu figurează ca având conturi deschise în evidență băncii;

PAVLOVIC NEMANJA, cetățean sârb, posesor al pașaportului seria SRB nr.009485543, CN. 2711983750037 – nu figurează ca având conturi deschise în evidență băncii;

PETRE CĂTĂLIN GEORGIAN<sup>5</sup>, cetățean german, CNP 7741104290019, posesor al CI seria I nr.5206897588 – figurează cu un cont în RON – nr.13020795, cont curent acces card PF, deschis la data de 10.11.2010, restricționat fiind inactiv; ulterior datei de 01.01.2011, pe cont au avut loc două operațiuni cu sume mai mari de 5 RON: o creditare în valoare de 1.000 RON la data de 03.02.2011, de la SC KRAFT WELDING SRL „c/v creditare societate”, și o retragere de numerar în valoare de 900 RON la data de 21.03.2011;

ENICA VICTORIA, CNP 2560313293106 – figurează cu un cont – nr.14497879 (cont curent Pensionari) deschis la data de 05.04.2012, cu sold 5,84 RON la data de 31.07.2013.

3. SC KULT PREMIUM DESIGN SRL figurează cu operațiuni cu sume în numerar de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei

4. SC KULT PREMIUM DESIGN SRL figurează cu operațiuni de transfer extern de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei 10.

5. Pe pagina web a MFP SC KULT PREMIUM DESIGN SRL figurează cu bilanțurile contabile aferente perioadei 2008 – 2011, declarând indicatori financiari pentru perioada 2010 – 2011.

6. Conform datelor și informațiilor primite de la ANAF – DGIF, SC KULT PREMIUM DESIGN SRL figurează cu achiziții și livrări pe teritoriul național. Totodată, din Formularul 394 – Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, au reieșit diferențe între valorile achizițiilor/livrărilor declarate de SC KULT PREMIUM DESIGN SRL și cele declarate de partenerii acestei societăți.

Situarea livrărilor/achizițiilor precum și cea a neconcordanțelor sunt prezentate în anexa A.

7. Din datele și informațiile primite de la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești referitor la SC KULT PREMIUM DESIGN SRL, au reieșit următoarele:

societatea a depus bilanțul contabil aferent anului 2011 și raportarea contabilă semestrială la 30.06.2012;

nu a beneficiat de rambursări de TVA și nici de compensări din TVA de rambursat; în urma unui control inopinat efectuat de DGFP Prahova cu privire la realitatea achizițiilor de la SC INDEPENDENT INTERPREST SRL București (aceasta nedeclarând livrările către SC KULT PREMIUM DESIGN SRL), s-au constatat următoarele:

în urma deplasării inspectorilor fiscale la data de 13.09.2011 la sediul societății, aceștia nu au putut contacta reprezentantul legal al SC KULT PREMIUM DESIGN SRL – DORDEVIC NIKOLA (administrator și asociat), și nici o altă persoană din cadrul societății, constatându-se totodată că societatea nu desfășoară activitate la sediul social declarat; ulterior a fost transmisa invitația pentru reprezentantul legal al societății de a se prezenta la sediul DGFP Prahova dar acesta nu a dat curs invitației;

a fost solicitat sprijinul organelor de poliție în vederea contactării reprezentantului legal al societății și punerii la dispoziție a documentelor financiar contabile;

Față de cele constatare, DGFP Prahova a considerat că faptele descrise se circumscriu prevederilor art.4 din Legea nr. 241 /2005 modificată și completată, pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, drept pentru care la data de 14.10.2011 a sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Ploiești.

### **PRIVIND PE SC NARSAM INVEST SRL**

1. În baza de date a O.N.R.C., SC NARSAM INVEST SRL figurează cu următoarele date: nr. înmatriculare : J29/1333/01.09.2011, CUI 29057382;

stare firmă: funcțiune;

semnale firmă: certificat de înmatriculare preschimbat;

sediu: Băicoi, Str.Republicii nr.36, bl.36, ap.3, județul Prahova;

asociat unic și administrator: DOBROVIC MAJA

obiect de activitate principal: lucrări de construcții clădiri rezidențiale și nerezidențiale.

2. În baza de date a M.F.P. „clienți bancari”, SC NARSAM INVEST SRL figurează ca având deschise conturi la Raiffeisen Bank SA, Banca Transilvania SA, Banca Comercială Intesa Sanpaolo România SA și UniCredit Tiriac Bank SA.

Din datele și informațiile primite de la Raiffeisen Bank SA a reieșit că SC NARSAM INVEST SRL figurează cu un cont în RON – nr.14002177, cont curent Pachet Silver, deschis la data de 10.10.2011.

În perioada 10.10.2011 – 19.07.2013 (practic contul a început să funcționeze din data de 04.04.2013) contul a înregistrat un rulaj creditor în valoare de 31.002.231 RON și un rulaj debitor în valoare de 31.002.229 RON.

Persoanele imputernicite pe acest cont sunt:

DOBROVIC MAJA, cetățean sârb, posesor al pașaportului seria SRB nr.008768732, CNP 0706974755017 – nu figurează ca având conturi deschise în evidență băncii;

TUDOR NATALIA LUANA, CNP 2770906293187 – figurează cu un cont evidență băncii – nr.13065171 RON, cont curent acces PF, deschis la data de 25.11.2010, cu sold zero atât la data de 01.01.2011 cât și la data de 19.07.2013, restricționat fiind inactiv (ultima activitate fiind la data de 09.11.2011); pe acest cont există o reținere în valoare de 36.616 RON reprezentând poprire executorie 174101/2012-07-19/405569;

RADAVOI ALEXANDRU NICOLAE, CNP 1870806296618, delegat – figurează cu un cont în evidență băncii – nr.12982940 RON, cont curent Suprem PF, deschis la data de 27.10.2010, cu sold zero atât la data de 01.01.2011 cât și la data de 19.07.2013, restricționat fiind inactiv (ultima activitate fiind la data de 08.04.2011); pe acest cont există patru rețineri în valoare totală de 60.966 RON;

ENICA VICTORIA, CNP 2560313293106 – figurează cu un cont – nr.14497879 (cont curent Pensionari) deschis la data de 05.04.2012, cu sold 5,84 RON la data de 31.07.2013.

Din datele și informațiile primite de la Banca Transilvania SA a reieșit că SC NARSAM INVEST SRL este clientul Sucursalei Ploiești, având contul nr. 01202J75395.

În perioada ianuarie 2011 – august 2013 contul nu a înregistrat mișcări semnificative.

Societatea are ca reprezentant legal pe DOBROVIC MAJA și ca imputernicit pe cont pe RADAVOI ALEXANDRU NICOLAE.

Din datele și informațiile primite de la Banca Comercială Intesa Sanpaolo România SA a reieșit că SC NARSAM INVEST SRL a fost clientul Agenției Ploiești 1, în perioada 11.10.2011 – 17.06.2013 deținând un cont curent, fără mișcări semnificative în această perioadă (rulaj creditor = 75 RON).

Împuternicitorul cu drept de semnatură deplin pe contul curent a fost DOBROVIC MAJA acționar și administrator al societății. De asemenea, pe acest cont au fost numiți și delegați – RADAVOI ALEXANDRU NICOLAE și ENICĂ VICTORIA.

DOBROVIC MAJA, RADA VOI ALEXANDRU NICOLAE și ENICĂ VICTORIA nu au avut și nu au conturi curente deschise la Banca Comercială Intesa Sanpaolo România SA.

Totodată, se face mențiunea ca RADA VOI ALEXANDRU NICOLAE a fost asociat și administrator al societății până la data de 30.11.2011.

Din datele și informațiile primite de la UniCredit TIRiac Bank SA a reieșit că SC NARSAM INVEST SRL a fost clientul acestei bănci, deținând următoarele conturi:

nr. RO69BACX000000682930000 RON, cont deschis la data de 11.10.2011, închis la data de 19.02.2013; în această perioadă nu a înregistrat mișcări semnificative;

nr. RO42BACX000000682930001 EUR, cont deschis la data de 11.10.2011, închis la data de 19.02.2013, fără mișcare în această perioadă;

nr. RO65BACX000000308105000 RON, cont deschis la data de 08.01.2009, închis la data de 30.12.2011.

Persoana împuñnică pe aceste conturi este DOBROVIC MAJA (nu figurează ca având conturi în evidență UniCredit TIRiac Bank SA).

3. SC NARSAM INVEST SRL figurează cu operațiuni cu sume în numerar de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei 11.

4. SC NARSAM INVEST SRL nu figurează cu operațiuni de transfer extern de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu.

5. Pe pagina web a MFP SC NARSAM INVEST SRL figurează cu bilanțurile contabile aferente perioadei 2011 – 2012, declarând indicatori financiari.

6. Conform datelor și informațiilor primite de la ANAF – DGIF, SC NARSAM INVEST SRL figurează cu achiziții și livrări pe teritoriul național. Totodată, din Formularul 394 – Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, au reieșit diferențe între valorile achizițiilor/livrărilor declarate de SC NARSAM INVEST SRL și cele declarate de partenerii acestei societăți.

Situată livrărilor/achizițiilor precum și cea a neconcordanțelor sunt prezentate în anexa A.

7. Din datele și informațiile primite de la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești cu privire la SC NARSAM INVEST SRL, au reieșit următoarele:

nu a făcut obiectul vreunui control de specialitate din partea DGFP;

societatea a depus bilanțurile contabile aferente anilor 2011 și 2012;

nu a beneficiat de rambursări de TVA sau accize.

### **PRIVIND PE SC RADU MOTORS SRL fosta SC RADISIL COM SRL**

1. În baza de date a M.F.P., SC RADU MOTORS SRL figurează cu următoarele date:

nr. înmatriculare : J29/209/31.01.2005, CUI 17175414;

stare firmă: funcțiune;

semnale firmă: certificat de înmatriculare preschimbat;

sediu: Ploiești, Str.Th.Aman nr.3, județul Prahova;

asociat unic și administrator: DORDEVIC NIKOLA

obiect de activitate principal: comerț cu autoturisme și autovehicule ușoare (sub 3,5 t).

2. În baza de date a M.F.P. „clienti bancari”, SC RADU MOTORS SRL figurează ca având deschise conturi la Raiffeisen Bank SA.

Din datele și informațiile primite de la Raiffeisen Bank SA a reieșit că SC RADU MOTORS SRL figurează cu următoarele conturi:

nr.6137327 RON, cont curent Principal IMM Silver, deschis la data de 10.02.2005, cu sold zero la data de 01.01.2011, închis la data de 01.08.2013; în perioada 01.01.2011 – 19.07.2013, contul a înregistrat un rulaj creditor egal cu cel debitor, în valoare de 51.870.996 RON.

nr.15879206 RON, cont curent PJ „alți debitori diversi”, deschis la data de 01.08.2013, cu sold 97,13 RON la data de 19.07.2013.

Persoanele împuternicite pe aceste cont au fost:

DORDEVIC NIKOLA, cetăean sârb, posesor al pașaportului seria SRB nr.009599502, CNP 2405975750016 – nu figurează ca având conturi deschise în evidență băncii;

IONAȘCU NICUȘOR FERI, CNP 1660602293138 – figurează cu două conturi în evidență băncii:

nr.6060122 EUR, cont curent acces card PF, deschis la data de 25.01.2005, cu sold zero atât la data de 01.01.2011 cât și la data de 19.07.2013, restricționat fiind inactiv, fără activitate în perioada 01.01.2011 – 19.07.2013;

nr.4943098 RON, cont curent acces card PF, deschis la data de 07.07.2004, cu sold zero la data de 01.01.2011, închis la data de 12.01.2011, fără activitate în anul 2011.

ENICA VICTORIA, CNP 2560313293106 – figurează cu un cont – nr.14497879 (cont curent Pensionari) deschis la data de 05.04.2012, cu sold 5,84 RON la data de 31.07.2013.

3. SC RADU MOTORS SRL figurează cu operațiuni cu sume în numerar de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei 12.

4. SC RADU MOTORS SRL nu figurează cu operațiuni de transfer extem de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu.

5. Pe pagina web a MFP SC RADU MOTORS SRL figurează cu bilanțurile contabile aferente perioadei 2007 – 2011, declarând indicatori financiari pentru perioada 2010 – 2011.

6. Conform datelor și informațiilor primite de la ANAF – DGIF, SC RADU MOTORS SRL figurează cu achiziții și livrări pe teritoriul național. Totodată, din Formularul 394 – Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, au reieșit diferențe între valorile achizițiilor/livrărilor declarate de SC RADU MOTORS SRL și cele declarate de partenerii acestei societăți. Situația livrărilor/achizițiilor precum și cea a neconcordanțelor sunt prezentate în anexa A.

7. Din datele și informațiile primite de la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești cu privire la SC RADU MOTORS SRL, au reieșit următoarele:

societatea a depus bilanțul contabil aferent anului 2011 și raportarea contabilă semestrială la 30.06.2012;

nu a beneficiat de rambursări de TVA și nici de compensări din TVA de rambursat; în urma unui control inopinat efectuat de DGFP Prahova cu privire la realitatea achizițiilor de la SC INDEPENDENT INTERPREST SRL București (aceasta nedeclarând livrările către SC RADU MOTORS SRL), s-au constatat următoarele:

în urma deplasării inspectorilor fiscale la data de 14.09.2011 la sediul societății, aceștia nu au putut contacta reprezentantul legal al SC RADU MOTORS SRL – DORDEVIC NIKOLA, și nici o altă persoană din cadrul societății, constatăndu-se totodată că societatea nu desfășoară activitate la sediul social declarat; ulterior a fost transmisa invitația pentru reprezentantul legal al societății de a se prezenta la sediul DGFP Prahova dar acesta nu a dat curs invitației;

## PRIVIND PE SC ROBYKO LAST LINE PROMO SRL

1. În baza de date a O.N.R.C., SC ROBYKO LAST LINE PROMO SRL figurează cu următoarele date:

nr. înmatriculare : J29/664/20.05.2010, CUI 26958717;

stare firmă: funcțiune;

semnale firmă: certificat de înmatriculare preschimbat;

sediul: Ploiești, Str.Domnișori nr.87, bl.72, ap.9, județul Prahova;  
 asociat unic și administrator: NIKOLIC MARKO  
 obiect de activitate principal: activități ale agențiilor de publicitate.

2. Societatea nu a constituit obiectul vreunei Sesizări transmise către PICCJ.

Din datele și informațiile deținute de Oficiu a reieșit că în perioada 03 – 24.09.2012, SC ROBYKO LAST LINE PROMO SRL a fost beneficiara unor transferuri în valoare totală de 2.117.750 RON, ce au avut ca ordonator societatea ANSETT PROD SRL (aceasta efectuând și alte transferuri din contul său deschis la Raiffeisen Bank SA).

3. În baza de date a M.F.P. „clienți bancari”, SC ROBYKO LAST LINE PROMO SRL figurează ca având deschise conturi la Credit Europe Bank SA, Raiffeisen Bank SA și ING Bank NV Amsterdam Sucursala București.

Din datele și informațiile primite de la Credit Europe Bank SA a reieșit că SC ROBYKO LAST LINE PROMO SRL figurează cu un cont în RON – nr. 003.25110.000-2945297.RON.01, deschis la data de 19.03.2012, cont care de la deschidere până la data de 07.08.2013 nu a înregistrat mișcări semnificative (rulaj creditor = 50 RON).

Persoanele împuternicite pe acest cont sunt NIKOLIC MARKO și ENICĂ VICTORIA (persoane ce nu dețin conturi în evidențele Credit Europe Bank SA).

Din datele și informațiile primite de la Raiffeisen Bank SA a reieșit că SC ROBYKO LAST LINE PROMO SRL figurează cu următoarele conturi:

nr.14445779 RON, cont curent Pachet Silver, deschis la data de 19.03.2012; în perioada 19.03.2012 – 19.07.2013 contul a înregistrat un rulaj creditor în valoare de 97.038.099 RON și un rulaj debitor în valoare de 97.038.054 RON.

nr.14445786 RON, cont card Pachet Silver, deschis la data de 19.03.2012, restrictionat fiind inactiv, ultima activitate fiind la data de 22.01.2013; în perioada 19.03.2012 – 22.01.2013 contul nu a înregistrat mișcări semnificative (rulaj creditor = 66 RON, rulaj debitor = 57 RON);

nr.14445789 EUR, cont curent PJ deschis la data de 19.03.2012, restrictionat fiind inactiv, fără activitate;

nr.13912686 RON, cont curent Pachet Silver, deschis la data de 16.09.2011, închis la data de 17.01.2012; în această perioadă contul a înregistrat un rulaj creditor în valoare de 10.214 RON (transfer din contul societății deschis la ING Bank – 10.000 RON la 12.10.2011) și un rulaj debitor de aceeași valoare (transfer în cont card 10.000 RON la 12.10.2011);

nr.13921923 RON cont card Pachet Silver, deschis la data de 20.09.2011, închis la data de 17.01.2012; în această perioadă contul a fost creditat prin transfer din contul anterior (10.000 RON) și a fost debitat cu suma de 9.930 RON prin retrageri de la ATM.

În vederea efectuării retragerilor de numerar au fost prezentate băncii un număr de 27 contracte de împrumut, în valoare totală de 45.550.000 RON, încheiate între NIKOLIC MARKO (creditor) și SC ROBYKO LAST LINE PROMO SRL (beneficiar), reprezentată de NIKOLIC MARKO.

Așa cum reiese din contracte, împrumuturile ar fi fost acordate în perioada 27.02.2012 – 19.06.2013 cu scopul efectuării unor plăți necesare desfășurării activității.

Persoanele împuternicite pe acest cont sunt:

NIKOLIC MARKO, cetățean sârb, posesor al pașaportului seria SRB nr.009875999, CNP 2308984750015 – nu figurează ca având conturi deschise în evidența băncii;

ENICA VICTORIA, CNP 2560313293106 – figurează cu un cont – nr.14497879 (cont curent Pensionari) deschis la data de 05.04.2012, cu sold 5,84 RON la data de 31.07.2013.

Din datele și informațiile primite de la ING Bank NV Amsterdam Sucursala București a reieșit că SC ROBYKO LAST LINE PROMO SRL figurează cu un cont curent – nr: RO98INGB0000999901946713 (RON), care în perioada 01.01.2011 – 21.07.2013 a înregistrat un rulaj creditor în valoare de 5.313.591,6 RON și un rulaj debitor în valoare de 5.333.953,96 RON.

Persoana împuternicită pe acest cont este ȘERBAN BOGDAN IONUȚ (CNP 1810602297268), care la rândul său deține două conturi în RON în evidențele ING Bank, după cum urmează:

nr.RO08INGB0000999900472478, cont închis la data de 28.10.2011, fără mișcare în perioada 01.01.2011 – 28.10.2011;

nr.RO16INGB0000999900173768, cont care în perioada 01.01.2011 – 21.07.2013 a înregistrat un rulaj creditor în valoare de 360.325,35 RON și un rulaj debitor în valoare de 361.360,91 RON.

4. SC ROBYKO LAST LINE PROMO SRL figurează cu operațiuni cu sume în numerar de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei 13.

5. SC ROBYKO LAST LINE PROMO SRL nu figurează cu operațiuni de transfer extern de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu.

6. Pe pagina web a MFP SC ROBYKO LAST LINE PROMO SRL figurează cu bilanțurile contabile aferente perioadei 2010 – 2012, declarând indicatori financiari.

7. Conform datelor și informațiilor primite de la ANAF – DGIF, SC ROBYKO LAST LINE PROMO SRL figurează cu achiziții și livrări pe teritoriul național. Totodată, din Formularul 394 – Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, au reieșit diferențe între valorile achizițiilor/livrărilor declarate de SC ROBYKO LAST LINE PROMO SRL și cele declarate de partenerii acestei societăți.

Situarea livrărilor/achizițiilor precum și cea a neconcordanțelor sunt prezentate în anexa A.

8. Din datele și informațiile primite de la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești cu privire la SC ROBYKO LAST LINE PROMO SRL, au reieșit următoarele:

nu a făcut obiectul vreunui control de specialitate din partea DGFP;

societatea a depus bilanțurile contabile aferente anilor 2011 și 2012;

nu a beneficiat de rambursări de TVA și nici de compensări din TVA de rambursat.

### **PRIVIND PE SC S&S WIZARD ADVERTISING SRL**

1. În baza de date a O.N.R.C., SC S&S WIZARD ADVERTISING SRL figurează cu următoarele date:

nr. înmatriculare : J29/2374/14.11.2005, CUI 18128852;

stare firmă: funcțiune;

semnale firmă: certificat de înmatriculare preschimbat;

sediu: Ploiești, Str.Transilvaniei nr.35, județul Prahova;

asociat unic și administrator: GIANNAKOS KONSTANTINOS

obiect de activitate principal: lucrări de construcții clădiri rezidențiale și nerezidențiale.

2. În baza de date a M.F.P. „clienti bancari”, SC S&S WIZARD ADVERTISING SRL figurează ca având deschise conturi la Raiffeisen Bank SA, BancPost SA, Banca Comercială Română SA și Banca Transilvania SA.

3. SC S&S WIZARD ADVERTISING SRL figurează cu operațiuni cu sume în numerar de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei 14.

4. SC S&S WIZARD ADVERTISING SRL figurează cu operațiuni de transfer extern de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei 15.

5. Pe pagina web a MFP SC S&S WIZARD ADVERTISING SRL figurează cu bilanțurile contabile aferente perioadei 2007 – 2012, declarând indicatori financiari pentru perioada 2010 – 2012.

### **PRIVIND PE SC SILDRAȘTEF TRADING SRL**

1. În baza de date a O.N.R.C., SC SILDRAŞTEF TRADING SRL figurează cu următoarele date:

nr. înmatriculare : J29/1427/20.09.2012, CUI 30687284;

stare firmă: funcțiune;

sediu: Sat Albești Paleologu, Comuna Albești Paleologu nr.130, județul Prahova;  
asociați:

NAMORADIUM CONSULTING LTD, Cipru – 20%;

GUDRANI ŞTEF IMPEX SRL Prahova – 20%;

MIASMADOR VENTURES LTD Cipru – 20%;

MARANTELA SERVICES LTD Cipru – 20%;

GONIVA CONSULTING SRL Prahova – 20%,

administrator: NAMORADIUM CONSULTING LTD, Cipru, reprezentată de FILIPPOU ANTRIA.

obiect de activitate principal: comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate.

2. În baza de date a M.F.P. „clienti bancari”, SC SILDRAŞTEF TRADING SRL figurează ca având deschise conturi la Raiffeisen Bank SA, Banca Comercială Română SA și Piraeus Bank România SA.

3. SC SILDRAŞTEF TRADING SRL nu figurează cu operațiuni cu sume în numerar și nici cu transferuri externe de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu.

4. Pe pagina web a MFP SC SILDRAŞTEF TRADING SRL figurează cu bilanțul contabil aferent anului 2012, declarând indicatori financiari.

### **PRIVIND PE SC SORIAND CONSTRUCT SRL**

1. În baza de date a O.N.R.C., SC SORIAND CONSTRUCT SRL figurează cu următoarele date:

nr. înmatriculare : J29/828/12.04.2006, CUI 18582033;

stare firmă: funcțiune;

semnale firmă: certificat de înmatriculare preschimbat;

sediu: Ploiești, Str.Bahluiului nr.13, bl.154B, sc.A, ap.18, județul Prahova;

asociat unic și administrator: CHRYSOU KALLIOPI

obiect de activitate principal: lucrări de construcții clădiri rezidențiale și nerezidențiale.

2. În baza de date a M.F.P. „clienti bancari”, SC SORIAND CONSTRUCT SRL figurează ca având deschise conturi la Raiffeisen Bank SA, Banca Comercială Română SA și Banca Transilvania SA.

3. SC SORIAND CONSTRUCT SRL figurează cu operațiuni cu sume în numerar de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei 16.

4. SC SORIAND CONSTRUCT SRL nu figurează cu operațiuni de transfer extern de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu.

5. Pe pagina web a MFP SC SORIAND CONSTRUCT SRL figurează cu bilanțurile contabile aferente perioadei 2007 – 2012, declarând indicatori financiari pentru perioada 2010 – 2012.

### **PRIVIND PE SC VIA STAR NEW CORPORATION SRL**

1. În baza de date a O.N.R.C., SC VIA STAR NEW CORPORATION SRL figurează cu următoarele date:  
 nr. înmatriculare : J29/494/29.03.2012, CUI 29997877;  
 stare firmă: funcțiune;  
 sediu: Sat Bucov, Comuna Bucov nr.38A, județul Prahova;  
 asociat unic și administrator: ȚĂRÎNDĂ MARIAN RĂDUCU (CNP 1590512293103)  
 obiect de activitate principal: lucrări de construcții drumuri și autostrăzi.

2. În baza de date a M.F.P. „clienți bancari”, SC VIA STAR NEW CORPORATION SRL figurează ca având deschise conturi la Raiffeisen Bank SA și BRD – GSG SA.

3. SC VIA STAR NEW CORPORATION SRL figurează cu operațiuni cu sume în numerar de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei 17.

4. SC VIA STAR NEW CORPORATION SRL figurează cu operațiuni de transfer extern de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei 18.

5. Pe pagina web a MFP SC VIA STAR NEW CORPORATION SRL figurează cu bilanțul contabil aferent anului 2012, declarând indicatori financiari.

### **PRIVIND PE SC VINALIA SRL**

1. În baza de date a O.N.R.C., SC VINALIA SRL figurează cu următoarele date:  
 nr. înmatriculare : J29/1166/22.10.1998, CUI 11127027;  
 stare firmă: funcțiune;  
 semnale firmă: certificat de înmatriculare preschimbăt;  
 sediu: Câmpina, Str.Cîmpului nr.10, județul Prahova;  
 asociați:  
 DOCHIAN LUCREȚIU TUDOR (CNP 1710315290931) – 40%;  
 DOCHIAN GHEORGHE (CNP 1460912290902) – 60%;  
 administrator: DOCHIAN GHEORGHE;  
 obiect de activitate principal: comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate.

2. În baza de date a M.F.P. „clienți bancari”, SC VINALIA SRL figurează ca având deschise conturi la Banca Comercială Română SA și Banca Transilvania SA.

3. SC VINALIA SRL figurează cu operațiuni cu sume în numerar de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei 19.

4. SC VINALIA SRL figurează cu operațiuni de transfer extern de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu, conform Anexei 20.

5. Pe pagina web a MFP SC VINALIA SRL figurează cu bilanțurile contabile aferente perioadei 2007 – 2012, declarând indicatori financiari pentru perioada 2010 – 2012.

În perioada 2010 – 2011, pe site-ul MFP societatea figurează ca având drept obiect de activitate „coafură și alte activități de înfrumusețare”.

### **PRIVIND PE ENICĂ VICTORIA**

1. Date de identificare:  
 CNP 2560313293106;  
 CI seria PH nr.556005;  
 născută la data de 13.03.1956 în Ploiești, județul Prahova;  
 domiciliată în Ploiești ;  
 studii liceale, profesionale sau complementare; casnică.

2. În baza de date a O.N.R.C. ENICĂ VICTORIA figurează în calitate de asociat administrator la SC EN CONSTRUCT DEVELOPMENT SRL (CUI 1583980), în prezent radiată.

3. În baza de date a M.F.P. „clienți bancari”, ENICĂ VICTORIA a fost identificată ca având deschise conturi la Banca Comercială Română SA și Raiffeisen Bank SA.

Din datele și informațiile primite de la Raiffeisen Bank SA a reieșit că ENICĂ VICTORIA figurează cu un cont – nr.14497879 (cont curent Pensionari) deschis la data de 05.04.2012, cu sold 5,84 RON data de 31.07.2013; în această perioadă contul a înregistrat un rulaj creditor în valoare de 7.423 RC (Casa de Pensii a Municipiului București) și un rulaj debitor în valoare de 7.416 RON (retrage ATM).

4. ENICĂ VICTORIA figurează cu operațiuni cu sume în numerar de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu efectuate în calitate de împunericit pe conturile următoarelor societăți comerciale: ALEX DESIGN SRL, KADOK INTERPREST SRL, KRAFT WELDING SRL, KUL PREMIUM DESIGN SRL, NARSAM INVEST SRL, RADU MOTORS SRL, ROBYKO LAST LIN PROMO SRL, S&S WIZARD ADVERTISING SRL și SORIAND CONSTRUCT SRL (operațiunile au fost prezентate la capitolele dedicate societăților), precum și pe conturile aparținând SC RCS & RDS SA, cu două depuneri de numerar în valoare totală de 310.974 RON, detaliile acestor operațiuni fiind prezентate în Anexa 21.

5. ENICĂ VICTORIA nu figurează cu transferuri externe de valori mai mari decât limita de raportare la Oficiu.

6. Din datele și informațiile primite de la DGFP Prahova a reieșit că ENICĂ VICTORIA nu figurează cu venituri înregistrate în evidențele AFP Ploiești în perioada 2009 – 2012.

În relațiile comerciale cu societățile enumerate anterior, sunt implicate și alte două societăți comerciale precum și SC ANALIZA SERV SRL și SC ACCOUNTING BUSINESS CENTER SRL ambele cu obiect de activitate clasificată CAEN 6920 - Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal, acestea fiind administrate de numiții DOBRE EMILIA LOREDANA, CNP:2730205290455 și DOBRE MIHAI, CNP:1720215290450 și care, sunt autorizați cu semnătură digitală la autoritățile fiscale pentru depunere de declarații on-line.

Mai mult, după demararea contoalelor inopinate la societățile din care s-au scos banii în numerar, acestea și-au schimbat sediile sociale și implicit cele fiscale sau au fost cedionate, toate acestea cu scopul de a se sustrage verificărilor fiscale.

Facem precizarea că, prin prejudiciul care se conturează în prezenta cauză, **40.500.000 RON (9.000.000 echivalent euro) din evaziune fiscală și 149.100.000 RON (echivalent euro 34.900.000 ) din spălare de bani**, faptele cercetate, sunt de natură a aduce atingere siguranței naționale, în sensul dispozițiilor Hotărârii C.S.A.T. 69/2010.

În data de 11.10.2013, prin Încheierea nr. 55 a Tribunalului Prahova au fost emise autorizații de percheziție pentru imobilele situate la adresele :

1. Municipiul Ploiești, Str. Tudor Vladimirescu, Nr. 95, Județ Prahova, unde are punctul de lucru și funcționează efectiv **SC ANALIZA SERV SRL**, CUI: 16632909 și nr. înreg. Reg. Com. J29/1553/2004;

2. București Sectorul 2, Strada Barbu Văcărescu, Nr. 75, Ap. 1, unde funcționează **SC ACCOUNTING BUSINESS CENTER SRL**, CUI: 29861335, și nr. înreg. Reg. Com. J40/2364/2012;

3. Com. Bucov, sat Pleașa, str. Industriei, nr. 1, jud. Prahova, unde a funcționat **SC ASFALT SUD EXPERT SRL**, CUI: 27653389, și nr. înreg. Reg. Com. J29/1357/2010;

4. com. Bănești, sat Bănești, jud. Prahova, unde funcționează **SC CAST SRL**, CUI: 9093941, și nr. înreg. Reg. Com. J29/88/1994;

5. Mun. Ploiești, str. Ștefan Cel Mare, nr.15, jud. Prahova unde are sediul social declarat **SC MARCONSTRUCT COMPANY SRL**, CUI: 22455232, și nr. înreg. Reg. Com. J29/2417/2007;

6. Com. Bucov, sat Bucov, nr. 38A, jud. Prahova, unde funcționează **SC VIA STAR NEW CORPORATION SRL**, CUI: 29997877, și nr. înreg. Reg. Com. J29/494/2012;

7. Municipiul Ploiești, Str. Transilvaniei, Nr. 35, Județ Prahova, unde funcționează S.C. S&S WIZARD ADVERTISING S.R.L., CUI: 18128852 și nr. înreg. Reg. Com. J29/2374/2005;
8. Municipiul Ploiești, Str. Mihai Bravu, Nr. 167, bl.22B, sc. B, et. 2, ap. 29, Județ Prahova, unde funcționează SC KADOK INTERPREST SRL, CUI: 29171955 și nr. înreg. Reg. Com. J29/1466/2011;
9. Municipiul Ploiești, Str. Domnișori, Nr. 87, bl. 72, sc. A, et. 2, ap. 9, Județ Prahova, unde funcționează S.C. ROBYKO LAST LINE PROMO S.R.L., CUI: 26958717 și nr. înreg. Reg. Com. J29/664/2010;
11. Mun. Ploiești, str. Pictor Theodor Aman, nr.3, jud. Prahova unde are sediul social declarat SC RADU MOTORS SRL, CUI: 17175414, și nr. înr. Reg. Com. J29/209/2005;
12. Mun. Ploiești, str. Mihai Bravu nr.159, bloc 2, ap.15, jud. Prahova, unde are sediul social SC ALEX DESIGN SRL, CUI: 5242226, și nr. înreg. Reg. Com. J29/338/1994;
13. Municipiul Ploiești, Str. Ștefan Greceanu, Nr. 3, Bloc L 4, Județ Prahova unde are sediul social SC KULT PREMIUM SRL, CUI: 24504480, și nr. înreg. Reg. Com. J29/2619/2008;
14. Oraș Băicoi, Str. Republicii, Nr. 36, Bloc 36, Scara A, Etaj 1, Ap. 3, Județ Prahova, unde are sediul social SC NARSAM INVEST SRL, CUI: 29057382, și nr. înreg. Reg. Com. J29/1333/2011;
15. București, Sectorul 4, Aleea Donea Diana Alexandra, Nr. 4, Bloc N18, Scara 6, Etaj P, Ap. 51, unde are sediul social SC STRADEM CONSTRUCT SRL, CUI: 23171484, și nr. înreg. Reg. Com. J40/1580/2008;
16. București, Sectorul 6, Str. Dâmbovița, Nr. 59, unde are sediul social SC TEHNOLOGICA RADION SRL, CUI: 4022079, și nr. înreg. Reg. Com. J40/13360/1993;
17. Mun. Ploiești, str. Ștefan Cel Mare, nr.15, jud. Prahova unde are sediul social declarat SC GRUP CONS EXPERT SRL, CUI: 14912724, și nr. înreg. Reg. Com. J29/1080/2002;
18. com. Bărcănești, sat Tătărani, șos București-Ploiești, km. 57, clădirea Pavilion Administrativ A, et. 1, jud. Prahova, unde funcționează punctul de lucru al SC GRUP CONS EXPERT SRL, CUI: 14912724, și nr. înreg. Reg. Com. J29/1080/2002;
19. Mun. Ploiești, str. Golești, nr. 7, jud. Prahova, unde s-a mutat SC ASFALT SUD EXPERT SRL, CUI: 27653389, și nr. înreg. Reg. Com. J29/1357/2010;
20. Municipiul Ploiești, Str. Tribunei, Nr. 14, Județ Prahova unde are declarat punct de lucru SC CONI SRL, CUI: 1310859, și nr. înreg. Reg. Com. J29/2928/1992;
21. com. Mănești, sat Mănești, str. Principală, nr. 238, județ Prahova, unde are declarat sediul social SC CONI SRL, CUI: 1310859, și nr. înreg. Reg. Com. J29/2928/1992;
22. Municipiul Ploiești, B-dul Republicii, Nr. 191, bl. 3C, sc. A, et. P, ap. 2, Județ Prahova unde are declarat sediu secundar - birou SC CONI SRL, CUI: 1310859, și nr. înreg. Reg. Com. J29/2928/1992;
23. Mun. Ploiești, str. Plăiesilor, nr. 17, jud. Prahova unde domiciliază STROE CECILIA-CRISTINA, fiica lui Alexandru și Sofia, nascuta la data de 18.08.1970 in mun. Ploiești, CNP 270081829316;
24. Mun. Ploiești, str. Păcureți, nr. 34, jud. Prahova unde domiciliază PASCU VIORICA, nascută la data de 01.01.195 in com. Breaza, jud. Buzău, CNP 2550101293177;
25. Mun. Ploiești, str. Șos Nordului, nr. 5,bl. 11, sc. A, ap. 2, jud. Prahova unde domiciliază ENICĂ VICTORIA, fiica lui Alexe și Paraschiva, nascuta la data de 13.03.1956 in mun. Ploiești, CNP 2560313293106;
26. Municipiul Ploiești, Intrarea Petuniei, Nr. 4, Bloc 104, Scara B, Etaj 2, Ap. 31, Județ Prahova unde domiciliază SERBAN BOGDAN IONUT, născut la data de 02.06.1981, în mun. Ploiești, CNP: 1810602297268;
27. Mun. Ploiești, str. Ștefan Cel Mare, nr. 15, jud. Prahova unde domiciliază PĂVĂLEANU MARCEL CRISTIAN, fiul lui Ștefan și Margareta, nascut la data de 26.12.1978 in mun. Ploiești, CNP 1781226293139;

28. com. Păulești, sat Găgeni, nr. 413, jud. Prahova unde PĂVĂLEANU MARC CRISTIAN, fiul lui Ștefan și Margareta, nascut la data de 26.12.1978 în mun. Ploiești, C 1781226293139, locuiește fără forme legale;

29. Mun. Ploiești, str. Națiunii, nr. 49, jud. Prahova unde domiciliază fără forme legale ENIC VICTORIA, fiica lui Alexe și Paraschiva, nascuta la data de 13.03.1956 în mun. Ploiești, C 2560313293106;

30. Mun. Ploiești, str. Traian, nr. 79, jud. Prahova, unde are sediul social SC NOUVEL CONSTRUCT SRL, CUI: 19284876 și nr. înreg. Reg. Com. J29/2657/2006

31. București Sectorul 6, Strada Dâmbovița, Nr. 61, camera 2, Etaj 3, Ap. 12, und funcționează sediul social al SC PROIECT ALFA CAPITAL CONSTRUCT SRL CUI: 27994416

32. sat Ploieștiori, Comuna Blejoi, Str. Inului, Nr. 276, Județ Prahova unde funcționează sediu social al SC CONECO SERV SRL, CUI: 23511039,

33. Sat Blejoi, Comuna Blejoi, Nr. 1003, activele C2,C9, Județ Prahova unde funcționează punctul de lucru al SC CONECO SERV SRL, CUI: 23511039,

34. Municipiul Ploiești, Str. Văleni, Nr. 141, clădirea C22 (în incinta S.C. ROMFARMACHIM S.A. BUCUREȘTI), Județ Prahova unde are sediul social SC ARCTEHNIC COM SRL, CUI: 21858164

35. Municipiul Ploiești, Str. Maramureș, Nr. 14-16, biroul nr.2,, Județ Prahova, unde are punctul de lucru – birou 2 SC ARCTEHNIC COM SRL, CUI: 21858164

36. Mun. Ploiești, str. Nucilor, nr. 52, jud. Prahova, unde domiciliază PREDA CONSTANIT BOGDAN, CNP:1750629293136;

37. Mun. Ploiești, str. Arcului, nr. 12, jud. Prahova, unde domiciliază STEFĂNESCU FLORENTINA CĂTĂLINA, CNP: 2730910290452

38. mun. Ploiești, str. Zmeului, nr. 23, jud. Prahova, locatie unde isi desfasoara activitatea infractionala invinsuitul PREDA BOGDAN CONSTANTIN.

39. mun. Ploiești, str. Spatar Nicolae Milescu, nr. 21B, bl. 109E, etaj 1, ap. 7, jud. Prahova, CNP: 2720502293113, unde locuiește invinsuita LEPADATU CARMEN-ECATERINA

40. Mun. Ploiești, str. Paul Constantinescu, nr. 3, jud. Prahova, CNP: 2890214297253, unde locuiește invinsuita RADU ALEXANDRA-DENIS

41. mun. Ploiești, str. Sg. Erou Mateescu Gheorghe, nr. 16, bl. 9, sc. A, ap. 20, jud. Prahova, CNP: 2710523290463, unde locuiește invinsuita STEFĂNESCU ELENA-GILUELA

42. mun. Ploiești str. Bahluiului nr.13, bl.154B, ap.18 jud. Prahova, sediul social al S.C. SORIAND CONSTRUCT S.R.L., înmatriculată la O.R.C. sub nr. J29/828/2006 și cui 18582033

43. mun. Ploiești, jud. Prahova, domiciliata în mun. Ploiești, str. Bahluiului, nr. 13, bl. 154B, sc. A, etaj 4, ap. 18, jud. Prahova, CNP: 2800121297317, unde locuiește invinsuita STĂNESCU LOREDANA-FLORINA

În data de 14.10.2013, prin Încheierea nr. 56 a Tribunalului Prahova, au fost emise autorizații de perchezitie pentru imobilele situate la adresele :

1. București Sectorul 6, B-dul Anul 1864, Nr. 61A, unde are punctul de lucru și funcționează efectiv SC TEMIX CONSTRUCT SRL, CUI: 17285522 și nr. înreg. Reg. Com. J40/3667/2005;

2. com. Blejoi, sat Blejoi, str. Podului, nr. 42B, jud. Prahova, unde funcționează SC STAR T&D SRL, CUI: 29861335, și nr. înreg. Reg. Com. J40/2364/2012;

3. Mun. Ploiești, str. Națiunii, nr. 6, jud. Prahova, unde domiciliază DUMITRU ION, fiul lui Niculae și Alexandra, nascut la data de 06.03.1959 în com. Bilciuresti, jud. Dâmbovița, CNP: 1590306293101, administrator al SC STAR T&D SRL.

4. Mun. Ploiești, str. Sferei, nr. 1, jud. Prahova, unde funcționează SC INDUSTRIAL PARC SA, CUI: 14380546, și nr. înreg. Reg. Com. J29/20/2002;

5. Mun. Ploiești, str. Democratiei, nr. 95, bl. 3, sc. B, ap. 17, jud. Prahova, unde domiciliază MARCU ALEXANDRA IOANA, fiica lui Marian și Marilena, nascuta la data de 13.06.1991 în mun. Ploiești, jud. Prahova, CNP: 2910613297256;

6. Mun. Ploiesti, str. Ștefan Greceanu, nr. 5, bl. L1, Parter, jud. Prahova unde funcționează sediul social al **SC CONTI SA**, CUI: 1353086 și nr. înreg. Reg. Com. J29/324/1991;

În data de 15.10.2013, prin Încheierea nr. 58 a Tribunalului Prahova, a fost emisă autorizația de percheziție pentru imobilul situat în Mun. Ploiesti P-ta Mihai Viteazul nr. 2 , bl. 37F, ap. 30 jud. Prahova, unde locuiește fără forme legale invinuitul **PĂVĂLEANU MARCEL-CRISTIAN**.

Totodată, în data de 16.10.2013, prin Încheierea nr. 59 a Tribunalului Prahova, a fost emisă autorizația de percheziție pentru imobilul situat în mun. Ploiesti, str. Tudor Vladimirescu, nr. 41A, etaj 1, ap. 2, jud. Prahova, unde locuiește invinuitul **ALEXE RAZVAN**, fiul lui Nicolae și Lucretia, născut la data de 14.09.1971 în com. Darmanesti, jud. Dambovita, CNP 1710914293194, și garajul aferent imobilului mentionat.

În data de 17.10.2013, au fost efectuate perchezitii domiciliare la toate imobilele menționate în cele patru încheieri ale Tribunalului Prahova întocmîndu-se procese verbale procedurale. Totodată, după efectuarea perchezitiilor domiciliare au fost puse în executare mandate de aducere în vederea aducerii la audieri a invinuților : Pascu Viorica, Dobre Emilia Loredana, Stroe Cecilia Cristina, Păvăleanu Marcel Cristian, Enică Victoria, Serban Bogdan Ionuț, Ștefănescu Elena-Giluela.

În aceeași dată, respectiv 17.10.2013, la audieri au fost aduși și numiți : **Grozea Ștefan Constantin Nicolai** proprietarul imobilului unde funcționa la data perchezitiei SC GRUP CONS EXPERT SRL, SC ASTFALT SUD EXPERT SRL, SC VIA STAR NEW CORPORATION SRL, SC MARCONSTRUCT SRL și SC TOP STAR INVEST SRL, **Paraschiv Constantin Iulian și Marcu Alexandra Ioana** în calitate de martori.

La data de 17.10.2013 au fost emise ordonante de reținere astfel :

fata de inv. Enică Victoria începind cu orele 19 :45 masura ce expira la data de 18.10.2013 orele 19 :45

fata de inv. Păvăleanu Marcel Cristian începind cu orele 22 :45 masura ce expira la data de 18.10.2013 orele 22 :45

fata de inv. Stroe Cecilia Cristina începind cu orele 21 :25 masura ce expira la data de 18.10.2013 orele 21 :25

fata de inv. Șerban Bogdan Ionuț începind cu orele 22 :30 masura ce expira la data de 18.10.2013 orele 22 :30

fata de inv. Ștefănescu Elena Giluela începind cu orele 21 :00 masura ce expira la data de 18.10.2013 orele 21 :00

La data de 18.10.2013 a fost emisă ordonanță de reținere fata de inv. Dobre Emilia Loredana începind cu orele 00 :10 masura ce expira la data de 19.10.2013 orele 00 :10

Totii invinuții fata de care a fost luata aceasta masura preventiva au fost depusi în arestul I.J.P.Prahova- Pol. Mun. Campina.

La data de 17.10.2013 prin ordonanta 465/P/2013 s-a pus în miscare acțiunea penală fata de Enică Victoria, Păvăleanu Marcel Cristian, Stroe Cecilia Cristina, Șerban Bogdan Ionuț și Ștefănescu Elena Giluela.

La data de 18.10.2013, prin ordonanta 465/P/2013 s-a pus în miscare acțiunea penală fata de Dobre Emilia Loredana.

Cu privire la operațiunile efectuate de DORDEVIC NIKOLA, NICOLIC MARKO, PAVLOVIC NEMANJA, PRVUCOVIC GORAN, DOBROVIC MAJA, CHRYSOU KALLIOPI și GIANNAKOS CONSTANTINOS în complicitate cu ENICĂ VICTORIA și cu reprezentanții legali ai societăților comerciale care au avut calitatea de ordonatori în tranzacțiile financiare analizate, prin intermediul SC ALEX DESIGN SRL, SC KADOK INTERPREST SRL, SC KULT PREMIUM DESIGN SRL, SC NARSAM INVEST SRL, SC RADU MOTORS SRL, SC ROBYKO LAST LINE PROMO SRL și SC SORIAND CONSTRUCT SRL, conform adresei I.G.P.F. nr. 470875/30.09.2013 cetățenii sarbi anterior menționati, au avut intrări/iesiri sporadice în România, toate acestea numai în cursul anului 2011, data de la care acestia nu au mai intrat/iesit din spațiul național.

In urma analizei efectuate de catre specialistii Oficiului National de Prevenire Combatere a Spalarii Banilor, s-a constatat că sunt indicii temeinice de spălare a bani săvârșite de către inculpați pe seama și în numele societăților comerciale unde au avut calitatea de ordonatori în tranzacțiile financiare analizate.

Infracțiunile reținute în sarcina învinuitorilor sunt dovedite probator prin următoarele mijloace de probă:

- proces-verbal de sesizare din oficiu;
- rapoarte de inspectie fiscală;
- proceze-verbale de perchezitii domiciliare;
- declarații faptuitori, învinuitori, inculpați;
- declarații martori;
- proceze-verbale de consemnare a conversațiilor telefonice și a comunicărilor de tip SMS;
- raportul Oficiului National de Prevenire si Combatere a Spalarii Banilor.
- rulajele, extrasele de cont emise de unități bancare.

**In cauza se constata ca nu ne aflam in situatia prevazuta de art. 7 sau 8 din Legea 39/2003 privind prevenirea si combaterea criminalitatii organizate in sensul initierii, constituiri ,aderarii sau sprijinirii unui grup infracțional organizat respectiv a unui grup infracțional.**

Analizand elementele constitutive ale infracțiunilor mentionate, reiese ca, constituirea implica asocierea si intelegerea mai multor persoane in scopul de a fiinta in timp si de a pregati si organiza infractiuni.

Initierea presupune nu numai conceptia ci si activitati de materializare a ideii, respectiv lamenire, intruniri, consfatuiri, planuri.

Aderarea la grup presupune exprimarea consimtamantului expres al persoanei de a face parte din structura infracționala, in timp ce sprijinirea grupului presupune furnizarea de asistenta, ajutor, sfaturi in scopul savarsirii infractiunilor.

Sub aspectul laturii subiective, persoana trebuie sa stie si sa fie de acord cu insintarea, aderarea si sprijinul grupului, stiind ca urmeaza a fi comise infractiuni grave si trebuie sa urmareasca obtinerea unor foloase sau avantaje materiale.

Textul cuprins in art.7 al.1 din Legea 39/2003, nu descrie modalitatatile concrete de acoperire a laturii obiective, avand un caracter nedeterminat si general care lasa loc de interpretari diferite, fiind prin excelenta ambiguu.

Apreciem ca aceasta formulare incalca drepturile partilor la un proces echitabil, deoarece alimenteaza si autorizeaza un amestec inadmisibil al procedurilor penale cu cele cuprinse in legea speciala.

In ceea ce priveste aspectele incriminate referitoare la infractiunea de spalare a banilor, Romania a ratificat Conventia Consiliului Europei privind spalarea, descoperirea, sechestrarea si confiscarea produselor infractiunii si finantarea terorismului, adoptata la Varsovia la data de 16.05.2005, prin Legea 420/22.11.2006.

Astfel, potrivit art. 9 din Conventie, fiecare parte se va asigura ca o condamnare anterioara sau simultana pentru o infractiune predicit, nu este o conditie pentru o condamnare privind spalarea de bani. Mai mult acelasi articol prevede ca statele membre se vor asigura ca este posibila condamnarea pentru spalarea de bani acolo unde se dovedeste faptul ca bunurile provenind dintr-o infractiune predicit, fara a fi necesar sa se stabileasca exact care infractiune. Prevederea din legislatia romana- L 656/2002 modif. prin OUG 53/2008, referitoare la provenienta bunurilor trebuie interpretata in sensul Concentiei, ca referindu-se la o origine generica dintr-o activitate infracționala, fara a fi necesara individualizarea acestieia.

Din probele administrante a rezultat că inculpații se află în situația prevăzută de disp. art. 148 lit. b si f C.p.p., întrucât încearcă să zadarnicească în mod direct aflarea adevarului prin instruirea simulată a societăților comerciale prin intermediul cărora au fost comise actele infracionale către cetățeni străini din spațiul Euro, prin schimbarea ~~sediilor~~ sociale ale acestora din județul Prahova pentru a îngreuna astfel efectuarea verificărilor financiar contabile,,aspecte confirmate prin gasirea in

urma efectuarii perchezitiilor domicilare, de documente de evidență contabilă în format letric, documente care, de drept figurau ca fiind predate noilor administratori străini iar infracțiunile reținute în sarcina se pedepsesc cu închisoarea mai mare de 4 ani.

**Pericolul social concret pe care îl prezintă lăsarea în libertate a inculpatilor rezidă din faptul că în contextul actual faptele săvârșite de către acesta prezintă pericol social concret în condițiile în care România s-a angajat în fața organismelor internaționale să desfășoare o luptă reală împotriva evaziunii fiscale și spalarii banilor.**

În temeiul art. 149<sup>1</sup> al. 1 rap. la art. 143 al.1 C.p.p. rap. la art. 5 CEDO, condițiile esențiale pentru luarea măsurii preventive a arestării inculpatilor este aceea a existenței probelor sau indiciilor temeinice ca acestia au săvârșit faptele prevăzute de legea penală, și apreciem că în cauza de față, din probatoriu administrativ până în prezent, rezultă acest lucru, existând motive verosimile că aceștia a săvârșit fapte antisociale, fiind **îndeplinite condițiile legale pentru luarea măsurii arestării preventive motiv pentru care în baza art. 146 și urm. C.p.p., art. 149<sup>1</sup> al. 1 C.p.p. ref. la art. 143, art.136 și art. 148 lit. b și f C.p.p.**, solicităm instanței de judecată, în speță Tribunalul Prahova, luarea măsurii arestării preventive

pe o durată de 29 zile, incepând cu data de 18.10.2013, pana la data de 15.11.2013, inclusiv, fata de:

1. **PĂVĂLEANU MARCEL-CRISTIAN**, fiul lui Ștefan și Margareta, născut la data de 26.12.1978 în mun. Ploiești, jud. Prahova, cu domiciliul în mun. Ploiești, str. Ștefan cel Mare, nr. 15, jud. Prahova, CNP: 1781226293139, fară antecedente penale, casatorit, inculpat sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de **evaziune fiscală**, fapta prev. și ped. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din Legea 241/2005, **complicitate la spălare de bani**, fapta prev. și ped. de art. 26 C.p. raportat la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 și **asociere pentru savarsirea de infracțiuni**, fapta prev. și ped. de art. 323 alin 1 din C.p., toate cu aplic. art. 33 lit. a C.p. și art. 41 alin. 2 C.p.,

2. **STROE CECILIA-CRISTINA**, fiica lui Alexandru și Sofia, născută la data de 18.08.1970 în mun. Ploiești, jud. Prahova, cu domiciliul în mun. Ploiești, str. Plăeșilor, nr. 17, jud. Prahova, CNP: 2700818293160, fară antecedente penale, inculpată sub aspectul savarsirii infracțiunilor de **evaziune fiscală**, fapta prev. și ped. de art. 9, alin. 1, lit. b și c din Legea 241/2005, **complicitate la spălare de bani**, fapta prev. și ped. de art. 26 C.p. raportat la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 și **asociere pentru savarsirea de infracțiuni**, fapta prev. și ped. de art. 323 alin 1 din C.p., toate cu aplic. art. 33 lit. a C.p. și art. 41 alin. 2 C.p.,

In fapt, în perioada 2009-12.01.2013, inc. Pavaleanu Marcel Cristian a detinut calitatea de asociat/administrator la S.C. Marconstruct S.R.L. Ploiești fiind asociat împreună cu inc. Stroe Cecilia-Cristina.

De la data de 15.01.2013 administrarea societății a fost transmisă prin hotărire a asociațiilor catre Stroe Cecilia-Cristina.

Aceasta din urmă a fost imputernicita pe contul bancar detinut de societate la Raiffeisen Bank (unicul cont deschis la o unitate bancară), la data de 25.02.2013, inc. Pavaleanu Marcel-Cristian pastrand dreptul detinut pana la acea data, de operare pe cont.

In perioada anilor 2011-2013, S.C. Marconstruct S.R.L. prin administratorul sau care era în același timp și imputernicit pe cont, a efectuat plăti prin contul detinut, către S.C. Kult Premium S.R.L. - 735.910 lei, S.C. Asfalt Sud Expert S.R.L. - 965.300 lei, S.C. Soriand Construct S.R.L. - 479.000 lei, S.C. Kadok Interprest S.R.L. - 746.500 lei, S.C. S&S WIZZARD S.R.L. - 9.872.530 lei rezultând un total de **12.799.240 lei**.

Toate societățile comerciale care au beneficiat de aceste sume de bani, sunt societăți comerciale cu comportament tip fantoma care nu funcționează la sediul social declarat, au administratori străini (

Serbia , Grecia) iar toate sumele achitare de S.C. Marconstruct S.R.L. catre acestia, au fost ridicat ulterior, in numerar, de catre imputernicita pe conturi, inc. Enica Victoria.

La data de 26.09.2013 a fost dispusa efectuarea unei inspectii fiscale la S.C. Marconstruct S.R.L. Ploiesti, ocazie cu care, dupa efectuarea procedurilor legale de notificare si comunicare organele fiscale au fost contactate personal de catre inc. Stroe Cecilia-Cristina care la data de 08.10.2013 la sediul institutiei A.J.F.P. Prahova –Inspectie Fisicala a depus in copie:

Duplicatul Deciziei asociatului unic nr. 1 din data de 03.09.2013 prin care Stroe Cecilia Cristina in calitate de asociat unic al societatii hotareste sa majoreze capitalul social al societatii de la 250 lei la 5.000 lei cu suma de 4.750 lei prin aport nou adus la capital, depus in numerar la banca de catre dl. Giannakos Konstantinos – cetatean grec ( acesta fiind **asociatul si administratorul de la S.C. S&S WIZARD ADVERTISING S.R.L.** ), care va deveni asociat al societatii (mentionam ca dovada depunerii capitalului social in contul bancar nu a fost prezentata).

Se precizeaza totodata in decizia sus mentionata ca se retrage din functia de administrator a societatii asociata Stroe Cecilia Cristina, conducerea, administrarea si reprezentarea societatii facandu-se in continuare de noul asociat Giannakos Konstantinos, cu drepturi si puteri depline cu mandat permanent nelimitat. In finalul deciziei se mentioneaza si faptul ca se schimba sediul societatii din Municipiul Ploiesti, str. Stefan cel Mare, nr. 15, judetul Prahova in Municipiul Bucuresti, Sector 4, str. Mitropolit Filaret, nr. 16, corp B, parter.

Precizam ca desi acest document care a fost pus la dispozitie de d-na Stroe Cecilia Cristina, a fost autentificat la Biroul Notarului Public Ivan Constantin sub nr. 4594/23.09.2013, nu poarta semnaturile celor doua parti, respectiv Stroe Cecilia Cristina si Giannakos Konstantinos.

**In perioada 2012 – 2013, S.C. Marconstruct Company S.R.L. a raportat prin declaratiile 394 livrari catre parteneri diversi in suma totala de 18.267.932 lei din care TVA in suma de 3.535.727 lei.**

In acest sens exemplificam:

- Catre S.C. Star T&D S.R.L. (CUI 5545629) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **5.720.068 lei** din care TVA in suma de **1.107.110 lei si a incasat potrivit extraselor de cont bancare suma de 5.204.004 lei**;

- Catre S.C. Cast S.R.L. (CUI 9093941) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **5.699.664 lei** din care TVA in suma de **1.103.160 lei si a incasat potrivit extraselor de cont bancare suma de 3.577.256 lei**;

- Catre S.C. CONI S.R.L. (CUI 1310859) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **1.635.089 lei** din care TVA in suma de **316.469 lei si a incasat potrivit extraselor de cont bancare suma de 1.335.089 lei**;

- Catre S.C. CANAP Distribution S.R.L. (CUI 27887479) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **1.206.630 lei** din care TVA in suma de **233.541 lei si a incasat potrivit extraselor de cont bancare suma de 492.068 lei**;

- Catre S.C. Anconsa Construct Tranzimob S.R.L. (CUI 25825909) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **840.702 lei** din care TVA in suma de **162.716 lei si a incasat potrivit extraselor de cont bancare suma de 142.516 lei**;

- Catre S.C. Xenia S.R.L. (CUI 1358067) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **630.540 lei** din care TVA in suma de **122.040 lei**;

- Catre S.C. Ness Project Europe S.R.L. (CUI 27503616) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **470.116 lei** din care TVA in suma de **90.990 lei**;

- Catre S.C. Woma Ecoserv Construct S.R.L. (CUI 22936619) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **367.400 lei** din care TVA in suma de **71.110 lei si a incasat potrivit extraselor de cont bancare suma de 560.000 lei**;

- Catre S.C. Urban Electric S.R.L. (CUI 13331847) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **288.740 lei** din care TVA in suma de **55.885 lei** ;

- Catre S.C. Media Fantasy Solution S.R.L. (CUI 28526634) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **279.000 lei** din care TVA in suma de **54.000 lei** si a incasat potrivit extraselor de cont bancare suma de **279.000 lei**;

- Catre S.C. Conti S.A. (CUI 1353086) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **121.760 lei** din care TVA in suma de **23.566 lei** si a incasat potrivit extraselor de cont bancare suma de **435.000 lei**;

- Catre S.C. All Plan Construction S.R.L. (CUI 13710905) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **89.900 lei** din care TVA in suma de **17.400 lei** ;

- Catre Ploiesti Industrial Parc S.A. (CUI 14380546) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **88.785 lei** din care TVA in suma de **17.184 lei** si a incasat potrivit extraselor de cont bancare suma de **79.858 lei**;

- Catre S.C. Grup Cons Expert S.R.L. (CUI 14912724) societatea verificata a declarat livrari in valoare totala de **14.565 lei** din care TVA in suma de **2.819 lei** si a incasat potrivit extraselor de cont bancare suma de **70.365 lei**;

Astfel, desi in perioada 2012 – 2013, S.C. Marconstruct Company S.R.L. a raportat prin declaratiile 394, achizitii de la S.C. S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L., S.C Kult Premium Design S.R.L. si S.C. Kadok Interprest S.R.L Ploiesti in valoare totala de **17.058.693 lei** din care TVA in suma de **3.301.681 lei**, intrucat, asa cum am aratat mai sus acesti furnizori nu aveau posibilitatea reala pentru sustinerea unei activitati propriu-zise, rezulta ca in fapt operatiunile declarate s-au efectuat in scopul simularii unor operatiuni economice intre societatile respective, scopul final al acestor tranzactii fiind retragerea de catre imputernicita Enica Victoria a sumelor de bani rezultate din aceste circuite bancare.

Potrivit datelor din extrasele de cont transmise de institutiile bancare catre organele de cercetare penala s-a retinut ca prin societatile S.C S&S Wizard Advertising S.R.L, S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L Ploiesti, S.C Kadok Interprest S.R.L Ploiesti, SC Alex Design S.R.L. Ploiesti si S.C Radu Motors S.R.L Ploiesti, detinute de cetatenii sarbi Pavlovic Nemanja, Nikolic Marko, Prvucovic Goran si Dordevic Nicola, au fost retrase importante sume de bani de catre imputernicita Enica Victoria, respectiv **95.840.239 lei**.

Avand in vedere faptul ca sumele declarate drept achizitii de catre S.C. Marconstruct Company S.R.L nu sunt reale, intrucat provin de la societati cu un comportament fiscal inadecvat, rezulta pe cale de consecinta ca si livrarile declarate catre parteneri nu sunt reale, acestea fiind efectuate numai pentru a sustine circuitul bancar.

In cauza a fost identificat noul administrator al S.C. Asfalt Sud Expert S.R.L. Ploiesti in persoana numitei Marcus Alexandra-Ioana, care, in cuprinsul declaratiei date in fata organelor de urmarire penala, aceasta a precizat ca, in luna iunie 2013, in timp ce se afla la punctul de lucru al S.C. Grup Cons Expert S.R.L, Ploiesti situat in com. Barcanesti jud. Prahova, unde lucra fara forme legale ca secretara, i s-a adus la cunostinta verbal de catre inv. Alexe Razvan, despre faptul ca urma sa fie numita administrator al S.C. Asfalt Sud Expert S.R.L., lucru care s-a si petrecut la data de 19.06.2013. Aceasta a declarat ca, in noua calitate detinuta, a semnat documente emise in numele acestei societati, fara a putea preciza ce fel de documente, acte aduse spre semnare, deja completate si stampilate, de catre numitul Tarinda Marian-Raducu.

Martora a declarat ca nu a participat in nici o situatie la desfasurarea unor licitatii care sa implice societatea mentionata, nu a participat la deschideri de oferte, negocieri, nu are cunostinta de derularea de contracte comerciale de lucrari sau prestari de servicii de catre S.C. Asfalt Sud Expert S.R.L. Ploiesti si nu a operat in conturile bancare ale acesteia.societatii.

In cauza a fost audiat si martorul Grozea Stefan-Constantin-Nicolai, care a declarat ca, in cursul lunii septembrie 2013, avand de inchiriat un spatiu situat in mun.Ploiesti str. Golesti nr. 6, a fost contactat personal de catre Stroe Cecilia-Cristina si Pavaleanu Marcel-Cristian,cu care a negociat pretul, astfel ca la data de 25.09.2013, acestia s-au prezentat din nou cu un contract de inchiriere deja redactat, stampilat din partea S.C. Asfalt Sud Expert S.R.L. Ploiesti, ocazie cu care a cunoscut si pe

administratorul firmei in persoana numitei Marcu Alexandra-Ioana care a semnat contractul din partea acestei firme.

Martora ILINA LILI, contabila in cadrul Primariei Magureni jud. Prahova, a declarat ca, la ocazia incheierii contractului de lucrari dintre Primaria Com. Magureni jud. Prahova in calitate de beneficiar si S.C. S&S WIZARD ADVERTISING S.R.L. Ploiesti, contract nr. 5617/25.09.2013 anterior, la depunerea de oferte, participarea la licitatia si la incheierea contractului, din partea S.C. S&S WIZARD ADVERTISING S.R.L a vazut-o numai pe Stroe Cecilia-Cristina, aceasta fiind insotita de primarul comunei, Iarca Gheorghe. Pe parcursul derularii contractului, Stroe Cecilia Cristina a fost cea care a depus devizele partiale pentru lucrarile executate de firma mentionata dar la factura nr. SSW 329/09.01.2013 in valoare de 1.619.725,20 lei, emisa la acea data de administratorul de drept al firmei, numita Pascu Viorica. La fel s-a intimplat si in data de 30.05.2013 pentru factura nr. SSW 497 in suma de 1.603.730,95 lei, factura emisa de administratorul de drept la acea data cetateanul grec Giannakos Constantin. Pina la momentul audierii, martora a declarat ca nu a cunoscut identitatea completa a invintuitei pe care o cunostea doar ca „Cici”, dar a avut reprezentarea ca aceasta este administratorul firmei, deoarece de fiecare cand se prezenta la primarie, era insotita de primarul comunei care o prezenta in acest fel,

Inculpatii STROE CECILIA-CRISTINA si PAVALEANU MARCEL-CRISTIAN, in timpul audierilor au invocat prev. art. 70 alin.2 c.p.p.

În temeiul **art. 149<sup>1</sup> al. 1 rap. la art. 143 al.1 C.p.p. rap. la art. 5 CEDO**, conditiile esentiale pentru luarea măsurii preventive a arestării inculpatilor este aceea a existentei probelor sau indiciilor temeinice ca acestia au săvârșit faptele prevăzute de legea penală, și apreciem că în cauza de față, din probatoriu administrativ până în prezent, rezultă acest lucru, existând motive verosimile că aceștia a săvârșit fapte antisociale, fiind **îndeplinite condițiile legale pentru luarea măsurii arestării preventive motiv pentru care în baza art. 146 si urm. C.p.p., art. 149<sup>1</sup> al. 1 C.p.p. ref. la art. 143, art.136 și art. 148 lit. b si f C.p.p.**, solicităm instanței de judecată, în sprijinul Tribunalului Prahova, luarea măsurii arestării preventive pe o durată de 29 zile, începând cu data de 18.10.2013, pana la data de 16.11.2013, inclusiv, fata de

**3. DOBRE EMILIA-LOREDANA**, fiica lui Alexandru si Ana, nascuta la data de 05.02.1973 in mun. Ploiesti, jud. Prahova, cu domiciliul in mun. Ploiesti, str. Cameliei, nr. 21A, bl. 137, sc. A, etaj 4, ap. 19, jud. Prahova, CNP: 2730205290455, fara antecedente penale, casatorita, inculpata sub aspectul savarsirii infractiunilor de **complicitate la evaziune fiscală**, fapta prev. si ped. de art. 26 C.p. raportat la art. 9, alin. 1, lit. b si c din Legea 241/2005, **complicitate la spălare de bani**, fapta prev. si ped. de art. 26 C.p. raportat la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 si **asociere pentru savarsirea de infractiuni**, fapta prev. si ped. de art. 323 alin 1 din C.p., toate cu aplic. art. 33 lit. a C.p. si art. 41 alin. 2 C.p.,

In calitate de asociat si administrator la S.C. Analiza Serv S.R.L. Ploiesti, societate specializata in prestarea de servicii de consultanta financiar/contabila, a desfasurat activitati de conducere a evidenelor contabile a S.C S&S Wizard Advertising S.R.L, S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L Ploiesti, S.C. Kadok Interprest S.R.L Ploiesti, SC Alex Design S.R.L. Ploiesti si S.C Radu Motors S.R.L Ploiesti, depunand pentru acestea declaratii fiscale la organele fiscale teritoriale, detinand in acest sens semnatura digitala certificata de autoritatile fiscale.

In legatura cu activitatea desfasurata, inculpata a avut reprezentarea faptului ca operatiunile financiar/contabile inregistrate de aceasta si declarate organelor fiscale, nu au o sustinere reala determinata de rulajul operatiunilor de incasare/retragere de sume de bani in/din conturile bancare.

Astfel, din cuprinsul rulajelor bancare a societatilor mentionate mai sus, la care inc. a avut acces reiese fara echivoc faptul ca, societatile comerciale a caror evidenta contabila a fost condusa de aceasta, au avut decat incasari pe conturi urmate de retrageri masive in numerar precum si directionari a incasarilor intre aceste societati,toate operatiunile fiind efectuate de aceeasi persoana respectiv Enica Victoria.

Desi societatile in cauza au avut doar incasari urmate de retrageri de numerar, inculpata, a declarat organelor fiscale, prin formularele depuse electronic, operatiuni de plata catre diversi furnizori, desi aceste operatiuni nu au suport real respectiv nu pot fi sustinute de operatiuni de plata prin aceleasi conturi.

Astfel, potrivit balantei de verificare la 31.12.2012 atasata bilantului contabil pentru anul 2012, S.C. Robyko Lat Line Promo S.R.L., a inregistrat venituri scriptice din lucrari si servicii in suma de 53.740.398 lei ( cont 704) si cheltuieli scriptice din prestari de servicii in suma de 61.344.858 lei ( cont 628), costuri ce nu sunt reale intrucat ele nu sunt justificate prin operatiuni de plata efective catre furnizori.

Declararea electronica in aceasta maniera a operatiunilor cu terți furnizori ( declaratia D 394 ), a avut drept influenta fiscală, denaturarea decontului de TVA si crearea unui circuit comercial/fiscal aparent legal, astfel ca per total activitate, soldurile debitoare si soldurile creditoare ale operatiunilor fiscale declarate, aproape conincid, in limbaj simplu, suma care este de plata( care intra) coincide cu suma care este de incasat ( careiese).

Deasemenea, reprezentarea nerealitatii operatiunilor contabile ale societatii rezida si din faptul ca, societatea, prin contabilul desemnat, a constituit in contul 455- asociati conturi curente – suma de 22.865.467 lei ca fiind retrasa de asociat, fara insa ca acest cont sa fie constituit ( alimentat si sustinut bancar) anterior, aspect despre care, inculpata a avut fara indoiala cunostinta. Cu alte cuvinte, asociatul societatii ridica bani din contul bancar al societatii invocind creditarea propriei firme, fara insa ca anterior acestei operatiuni sa si depuna cu titlu de creditare, sume de bani in contul bancar al firmei.

Cu ocazia prechezitiei efectuate la punctul de lucru al S.C. Analiza Serv S.R.L. Ploiesti la care inc. este administrator, aceasta a pus la dispozitia organelor de urmarire penala, contracte de prestari de servicii contabile incheiate cu reprezentantii legali ai S.C S&S Wizard Advertising S.R.L, S.C. Robyko Last Line Promo S.R.L Ploiesti, SC Alex Design S.R.L. Ploiesti , S.C. Kult Premium S.R.L. Ploiesti, si S.C Radu Motors S.R.L Ploiesti, toti fiind cetateni sirbi, precum si declaratiile informatice 150 de revocare a dreptului de utilizare a seviciului de depunere de declaratii on-line, intocmite pentru aceleasi societati comerciale la 28.05.2013 la care au fost anexate si procesele verbale de restituire a intregii evidente contabile catre aceeasi reprezentanti legali, cetateni sirbi, procese verbale intocmite in cursul anului 2012.

Conform adresei M.A.I.- I.G.P.F. nr. 470865/30.09.2013, cetateni sirbi la care fac referire contractele si procesele verbale intocmite de inc. Dobre Emilia-Loredana, nu se aflau pe teritorial national in perioadele mentionate. Conform aceleiasi adrese, cetatenii sirbi in cauza, au avut cite intrari/iesiri in spatiul natioanl al Romaniei, toate in cursul anului 2011.

Inculpata DOBRE EMILIA-LOREDANA, in timpul audierii, a invocat prev. art. 70 alin.2 c.p.p.

În temeiul art. 149<sup>1</sup> al. 1 rap. la art. 143 al .1 C.p.p. rap. la art. 5 CEDO, conditiile esentiale pentru luarea măsurii preventive a arestării inculpatilor este aceea a existentei probelor sau indiciilor temeinice ca acestia au săvârșit faptele prevăzute de legea penală, și apreciem că în cauza de față, din probatoriu administrat până în prezent, rezultă acest lucru, existând motive verosimile că aceștia a săvârșit fapte antisociale, fiind îndeplinite condițiile legale pentru luarea măsurii arestării preventive motiv pentru care în baza art. 146 si urm. C.p.p., art. 149<sup>1</sup> al. 1 C.p.p. ref. la art. 143, art.136 și art. 148 lit. f C.p.p., solicităm instanței de judecată, în spătă Tribunalul Prahova, luarea măsurii arestării preventive pe o durată de 29 zile, incepand cu data de 18.10.2013, pana la data de 15.11.2013, inclusiv, fata de:

4. **ENICĂ VICTORIA**, fiica lui Alexe si Paraschiva, nascuta la data de 13.03.1956 in mun. Ploiesti, jud. Prahova, cu domiciliul in mun. Ploiesti, str. Sos. Nordului, nr. 5, bl. 11, sc. A, ap. 2, fara forme legale in mun. Ploiesti, str. Natiunii, nr. 49, jud. Prahova, CNP: 2560313293106, fara antecedente penale, inculpata sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de spălare de bani, faptă prev. si ped. de art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 si si asociere pentru savarsirea de infractiuni, fapta prev. si ped. de art. 323 alin 1 din C.p., toate cu aplic. art. 33 lit. a C.p. si art. 41 alin. 2 C.p.,

In perioada 2012-2013, fiind imputernicita pe conturi, a retras in numerar din conturile banale mai multor societati comerciale, respectiv,

Din contul SC ROBYCO LAST LINE PROMO SRL, a retras suma totala de 45 776 892,72 din care suma de , 1 954 287,72 lei fara explicitare pentru operatiune si suma de 43 822 605 lei cu explicitarea de restituire creditare firma.

Simultan cu operatiunile de ridicare de numerar, inculpata a directionat sume incasate in contul societatii mentionate catre S.C. ALEX DESIGN S.R.L. Ploiesti, S.C. RADU MOTORS S.R.L. Ploiesti, S.C. KULT PREMIUM S.R.L. Ploiesti.

Ulterior, in momentul in care sumele respective ajungeau in conturile respectivelor societati comerciale, inculpata, in virtutea imputernicirilor bancare detinute si la acestea, ridica in numerar sumele virate.

Din contul SC RADU MOTORS SRL, a retras suma totala de 19. 607.298,34 lei din care suma de 7.386.619,99 lei fara explicitare pentru operatiune si suma de 12.220.678,35 cu explicitarea de restituire creditare firma.

Din contul SC ALEX DESIGN SRL,, a retras suma totala de 14.844.932,82 lei din care suma de 3.499.499 lei fara explicitare pentru operatiune si suma de 11.345.434 lei cu explicitarea de restituire creditare firma.

Din contul SC KADOK INTERPREST SRL, a retras suma totala de 14.388 625,80 lei din care suma de 596.996,00 lei fara explicitare pentru operatiune si suma de 13.791.629,80. lei cu explicitarea de restituire creditare firma.

Simultan cu operatiunile de ridicare de numerar, inculpata a directionat sume incasate in contul societatii mentionate catre S.C. SORIAND CONSTRUCT S.R.L. Ploiesti, S.C. RADU MOTORS S.R.L. Ploiesti, S.C. KULT PREMIUM S.R.L. Ploiesti ,S.C. NARSAM INVEST S.R.L. Baicoi si S.C. ROBYKO LAST LINE PROMO S.R.L. Ploiesti.

Ulterior, in momentul in care sumele respective ajungeau in conturile respectivelor societati comerciale, inculpata, in virtutea imputernicirilor bancare detinute si la acestea, ridica in numerar sumele virate.

Din contul SC NARSAM INVEST SRL, a retras suma totala de 6 079 686,28 lei din care suma de 172 785 lei fara explicitare pentru operatiune si suma de 5 906 902 lei cu explicitarea de restituire creditare firma.

Simultan cu operatiunile de ridicare de numerar, inculpata a directionat sume incasate in contul societatii mentionate catre S.C. ROBYKO LAST LINE PROMO S.R.L. Ploiesti.

Ulterior, in momentul in care sumele respective ajungeau in conturile respectivelor societati comerciale, inculpata, in virtutea imputernicirilor bancare detinute si la acestea, ridica in numerar sumele virate.

Din contul S.C. S&S WIZARD ADVERTISING S.R.L. Ploiesti a retras suma totala de 101.860.373,96 lei din care suma de 13.964.769 lei fara explicitare pentru operatiune si suma de 87.895.605 lei cu explicitarea de restituire creditare firma.

Simultan cu operatiunile de ridicare de numerar, inculpata a directionat sume incasate in contul societatii mentionate catre S.C. ROBYKO LAST LINE PROMO S.R.L. Ploiesti, S.C. SORIAND CONSTRUCT S.R.L. Ploiesti, S.C. RADU MOTORS S.R.L. Ploiesti, S.C. KULT PREMIUM S.R.L. Ploiesti ,S.C. NARSAM INVEST S.R.L. Baicoi, S.C. KADOK INTERPREST S.R.L. Ploiesti, S.C. ALEX DESIGN S.R.L. Ploiesti.

Ulterior, in momentul in care sumele respective ajungeau in conturile respectivelor societati comerciale, inculpata, in virtutea imputernicirilor bancare detinute si la acestea, ridica in numerar sumele virate.

In aceasta modalitate, inculpata a retras in numerar, suma totală de 101.860.373,96 lei, din care 87.895.605 lei cu justificare *restituire creditare firmă* și totodată a redirecționat sume de bani pe aceste conturi cu justificare *plată prestări servicii*.

Inculpata ENICA VICTORIA, in timpul audierii, a invocat prev. art. 70 alin.2 c.p.p.

În temeiul art. 149<sup>1</sup> al. 1 rap. la art. 143 al.1 C.p.p. rap. la art. 5 CEDO, condițiile esențiale pentru luarea măsurii preventive a arestării inculpatilor este aceea a existenței probelor sau indicilor temeinice ca acestia au săvârșit faptele prevăzute de legea penală, și apreciem că în cauza de față, din probatoriu administrat până în prezent, rezultă acest lucru, existând motive verosimile că aceștia a săvârșit fapte antisociale, fiind îndeplinite condițiile legale pentru luarea măsurii arestării preventive motiv pentru care în baza art. 146 și urm. C.p.p., art. 149<sup>1</sup> al. 1 C.p.p. ref. la art. 143, art.136 și art. 148 lit. f C.p.p., solicităm instanței de judecată, în speță Tribunalul Prahova, luarea măsurii arestării preventive pe o durată de 29 zile, incepand cu data de 18.10.2013, pana la data de 15.11.2013, inclusiv, fata de:

5. **SERBAN BOGDAN-IONUT**, fiul lui Ilie și Elena, născut la data de 02.06.1981 în mun. Ploiești, domiciliat în mun. Ploiești, str. Intrarea Petuniei, nr. 4, bl. 104, sc. B, etaj 2, ap. 31, Jud. Prahova, CNP: 1810602297268, fară antecedente penale, inculpat sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de **complicitate la evaziune fiscală**, fapta prev. și ped. de art. 26 C.p. raportat la art. 9, alin. 1, lit. b și c din Legea 241/2005, **complicitate la spălare de bani**, fapta prev. și ped. de art. 26 C.p. raportat la art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 și **asociere pentru savarsirea de infractiuni**, fapta prev. și ped. de art. 323 alin 1 din C.p., toate cu aplic. art. 33 lit. a C.p. și art. 41 alin. 2 C.p.,

In fapt, de la infintarea societății comerciale S.C. ROBYKO LAST LINE PROMO S.R.L. Ploiești respectiv din 04.05.2010, pana la data de 23.09.2011, inculpatul a fost asociat și administrator la aceasta societate comercială.

Dupa data de 23.09.2011, inc. a cedonat partile sociale detinute în cadrul societății și implicit mandatul de administrator, catre cetăeanul sirb NIKOLIC MARKO.

Din punct de vedere legal, mandatul inculpatului de reprezentare și administrare al firmei, a incetat la data de 23.09.2011.

Constrar acestei constatări, inculpatul, de la data incetării mandatului și pîna la momentul obtinerii de către organele de urmarire penală a rulajelor conturilor detinute în banca de firma, respectiv 31.08.2013, a efectuat operațiuni de ridicari de numerar cash sau cu cardul VISA BUSINESS emis de ING BANK la data de 18.06.2010.

Astfel, pe perioada 2010-2013, inculpatul a dispus efectuarea de plati din contul S.C. ROBYKO LAST LINE PROMO S.R.L. Ploiești și a ridicat numerar cash sau cardul, suma de 5.668.337,59 lei, desi, după data de 23.09.2011, acesta nu avea nici o calitate în cadrul societății.

In perioada 18.06.2010-23.09.2011, inculpatul a efectuat plati către terți sau a ridicat în numerar suma de 822.000 lei, astfel ca, după cedonarea partilor sociale, acesta a efectuat plati sau a ridicat în numerar, suma de 4.846.337 lei.

Inc. **SERBAN BOGDAN-IONUȚ**, cu ocazia audierii, a invocat prev. art. 70 alin.2 c.p.p.

În temeiul art. 149<sup>1</sup> al. 1 rap. la art. 143 al .1 C.p.p. rap. la art. 5 CEDO, condițiile esențiale pentru luarea măsurii preventive a arestării inculpatilor este aceea a existenței probelor sau indicilor temeinice ca acestia au săvârșit faptele prevăzute de legea penală, și apreciem că în cauza de față, din probatoriu administrat până în prezent, rezultă acest lucru, existând motive verosimile că aceștia a săvârșit fapte antisociale, fiind îndeplinite condițiile legale pentru luarea măsurii arestării preventive motiv pentru care în baza art. 146 și urm. C.p.p., art. 149<sup>1</sup> al. 1 C.p.p. ref. la art. 143, art.136 și art. 148 lit. f C.p.p., solicităm instanței de judecată, în speță Tribunalul Prahova, luarea măsurii arestării preventive pe o durată de 29 zile, incepand cu data de 18.10.2013, pana la data de 15.11.2013, inclusiv, fata de:

6. **STEFĂNESCU ELENA-GILUELA**, fiica lui Panait și Mariana, născuta la data de 23.05.1971 în mun. Ploiești, jud. Prahova, cu domiciliul în mun. Ploiești, str. Sg. Erou Mateescu Gheorghe, nr. 16, bl. 9, sc. A, ap. 20, jud. Prahova, CNP: 2710523290463, fară antecedente penale, inculpata sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de **spălare de bani**, fapta prev. de art. 29 alin.1 lit.a din Legea 656/2002 și **asociere pentru savarsirea de infractiuni**, fapta prev. de art. 323 C.p., ambele cu aplic. art. 33 lit. a C.p. și art.41 alin.2 din C.p.,

In fapt, din datelor inscrise in extrasul contului bancar deschis la Raiffeisen Bank SA reza ca S.C. Narsam Invest S.R.L., societate care nu functioneaza la sediul social declarat si nu are salari a incasat in perioada 2012 – 2013 de la diversi parteneri suma totala de 31.017.216 lei.

Personal, inculpata a ridicat in numerar din contul societatii, suma de 10.483.308 lei, cont detinute la BCR, BRD si Raiffeisen Bank.

Suma de 24.935.378 lei a fost transferata catre societatile Robyko Last Line Promo SRL (suma totala de 10.992.003 lei), SC Kraft Welding SRL (suma totala de 4.412.755 lei), Kadok Interprest SR (suma totala de 3.212.585 lei), S.C. S&S Wizard Advertising S.R.L (suma de 2.952.078 lei) si S. Soriand Construct SRL (suma totala de 3.365.957 lei) , societati care se sustrag de la efectuare verificarilor fiscale, operatiunile de transfer a sumelor catre aceste societati comerciale, fiind operat de ineluatele Stefanescu Elena-Giluela si Enica Victoria.

Ridicarile de numerar au fost justificate prin faptul ca acestea reprezentau restituirea unor sume de bani anterior introduse in circuitul bancar cu titlu de creditare a firmei de catre asociat.

Referitor la imprumuturile acordate de asociat, s-a constatat ca in cursul anului 2012 au fost inregistrate imprumuturi acordate in suma totala de 3.300 lei, iar prin cumularea cu soldul creditor la 01.01.2012, de 940 lei, a rezultat un sold creditor la data 31.12.2012 al contului 455 "Asociati conturi curente" in suma de 4.240 lei.

De mentionat este faptul ca in extrasele de cont la rubrica "descrierea tranzactiei" ca explicatie pentru retragerile de numerar in suma totala de 5.906.902 lei, a fost inscris „restituire imprumut”, cu toate ca in contul contabil 455 "Asociati conturi curente" au fost inregistrate imprumuturi doar de 4.240 lei.

In cadrul operațiunilor efectuate prin intermediul **SC KRAFT WELDING SRL**, având ca reprezentant legal pe GIANNAKOS KONSTANTINOS, la data de 10.07.2013, inc. **ȘTEFĂNESCU ELENA GILUELA** (delegat), a efectuat o retragere de numerar în suma de 223.835 RON de la casieria Raiffeisen Bank cu explicația "restituire împrumut".

**SC KRAFT WELDING SRL** a prezentat la bancă un contract de împrumut încheiat la data de 05.06.2013 între **GIANNAKOS KONSTANTINOS** (unic asociat și administrator al societății) în calitate de creditor, și **SC KRAFT WELDING SRL** în calitate de beneficiar, obiectul contractului fiind creditarea societății pentru efectuarea unor plăți necesare desfășurării activității, cu suma de 1.800.000 RON;

Creditarea societății nu se regăsește în contul societății nr.7563396 deschis la Raiffeisen Bank SA

In perioada 02.05.2013 – 10.07.2013, **SC KRAFT WELDING SRL** a efectuat atât prin ENICA VICTORIA cât și prin **ȘTEFĂNESCU ELENA GILUELA** 18 retrageri de numerar în sumă totală de 3.440.508 RON din contul deschis la Raiffeisen Bank, cu explicația "restituire împrumut", precum și numeroase transferuri bancare, în valoare totală de 2.694.045 RON, către următoarele societăți: KADOK INTERPREST SRL, S&S WIZARD ADVERTISING SRL, NARSAM INVEST SRL, ROBYKO LAST LINE PROMO SRL, SORIAND CONSTRUCT SRL, cu justificarea „c/v prestări servicii”.

Inc. **ȘTEFĂNESCU ELENA-GILUELA**, cu ocazia audierii, a invocat prev. art. 70 alin.2 c.p.p.

În temeiul art. 149<sup>1</sup> al. 1 rap. la art. 143 al .1 C.p.p. rap. la art. 5 CEDO, condițiile esențiale pentru luarea măsurii preventive a arestării inculpatilor este aceea a existentei probelor sau indiciilor temeinice ca acestia au săvârșit faptele prevăzute de legea penală, și apreciem că în cauza de față, din probatoriu administrat până în prezent, rezultă acest lucru, existând motive verosimile că aceștia săvârșit fapte antisociale, fiind îndeplinite condițiile legale pentru luarea măsurii arestării preventive motiv pentru care în baza art. 146 si urm. C.p.p., art. 149<sup>1</sup> al. 1 C.p.p. ref. la art. 143, art.136 , art. 148 lit. a si f C.p.p. si art. 150 C.p.p., solicităm instanței de judecată, în spătă

Tribunalul Prahova, luarea măsurii arestării preventive pe o durată de 30 zile, începând cu data de 18.10.2013, pana la data de 16.11.2013, inclusiv, fata de:

**7. POPA CORNELIU-CIPRIAN**, fiul lui Julian și Viorica, nascut la data de 24.05.1964 în mun. Campina jud. Prahova, domiciliat în mun. Campina str. Bucea nr. 4, bl.B 38, ap.23 jud. Prahova, CNP 1640524290905, sub aspectul savarsirii infracțiunii prev. de art. 26 din c.p. rap. la art. 29 alin.1 lit. a din Legea 656/2002 cu aplic. art.41 alin.2 c.p. și art. 323 alin.1 c.p., cu aplic. art.33 lit. a C.p. cercetările fiind extinse fata de acesta prinordonanta procurorului emisă la data de 18.10.2013, data la care a fost emisă și ordonanta 465/P/2013 de punere în miscare a acțiunii penale.

In fapt, în perioada 2012-2013, acesta a preluat de la inc. Enica Victoria toate sumele de bani ridicate de aceasta din urmă în numerar de la unități bancare, aspect ce reiese fără indoială din procesele verbale de predare-primire a banilor întocmite între cei doi inculpați gasite la perchezitia domiciliara efectuată la domiciliul inc. Enica Victoria.

Participația inculpatului mai este confirmată și de declaratia martorei Stefanescu Catalina-Florentina care a declarat faptul ca, în cursul anului 2013, la rugamintea inc. ALEXE RAZVAN, s-a deplasat la sediul bancii Raiffeisen Bank sucursala Ploiești, unde s-a întâlnit cu inc. Popa Corneliu de la care a preluat o sacosă ce conținea o mare sumă de bani în lei, suma pe care a predat-o personal inc. Alexe Razvan.

In prezent inc. se sustrage urmaririi penale, pe numele sau fiind emis un mandat de arestare preventivă nr. 54UP/10.02.2012 emisă de Trib. București.

Pe numele acestuia a fost emis în consecință, mandatul european de arestare din 03.04.2012 și mandatul de urmare internațională în vederea extrădării emis la 03.04.2012 de către Trib. București.

Conform actelor de căutare întocmite de către lucratorii specializați din cadrul I.J.P. Prahova, reiese faptul ca inc. se sustrage de la urmărirea penală, timp în care, acesta comite din nou și repetat infracțiuni.

In temeiul **disp. art. 88 alin.1 lit. a , alin.2 din Legea 302/2004 Republicată**, solicitam instanței de judecata în spăta Tribunalului Prahova, emitera mandatului european de arestare pe numele inc. POPA CORNELIU-CIPRIAN.

În temeiul art. 149<sup>1</sup> al. 1 rap. la art. 143 al .1 C.p.p. rap. la art. 5 CEDO, condițiile esențiale pentru luarea măsurii preventive a arestării inculpaților este aceea a existenței probelor sau indiciilor temeinice ca acestia au săvârșit faptele prevăzute de legea penală, și apreciem că în cauza de față, din probatoriu administrativ până în prezent, rezultă acest lucru, existând motive verosimile că aceștia a săvârșit fapte antisociale, fiind îndeplinite condițiile legale pentru luarea măsurii arestării preventive motiv pentru care în baza art. 146 și urm. C.p.p., art. 149<sup>1</sup> al. 1 C.p.p. ref. la art. 143, art.136 , art. 148 lit. a,b și f C.p.p. și art. 150 C.p.p., solicităm instanței de judecată, în spăta Tribunalului Prahova, luarea măsurii arestării preventive pe o durată de 30 zile, începând cu data de 18.10.2013, pana la data de 16.11.2013, inclusiv, fata de:

**8. ALEXE RĂZVAN**, fiul lui Nicolae și Lucretia, nascut la data de 14.09.1971 în com. Darmanesti jud. Dâmbovița, domiciliat în Mun. Ploiești, str. Tudor Vladimirescu, nr. 41 A, jud. Prahova , CNP: 1710914293194, sub aspectul săvârșirii infracțiunii de spălare de bani, faptă prev. de art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 și asociere pentru savarsirea de infracțiuni, fapta prev. de art. 323 alin 1 din C.P., toate cu aplic. art. 33 lit. a C.P. și art. 41 alin. 2 C.P.

In fapt, inc.Alexe Răzvan, prin intermediul inc. Stroe Cecilia-Cristina, a preluat S.C. S&S WIZARD ADVERTISING S.R.L. Ploiești de la administratorul de drept al acesteia, numita Pascu Viorica.

Din declaratia martorului Păraschiv Constantin-Iulian a reiesit faptul ca, in cursul anului 2011, fost contactat telefonic de inv. Răzvan Alexe, zis Ochiosul, care i-a propus să îi predea lui aceasta firmă, legal, uzitand de relatia de prietenie existenta intre acesta si numita Pascu Viorica.

Ulterior, acesta s-a întâlnit cu inv. Alexe Razvan în fața sediului ORC Prahova, dându-i actele firmei în mașina sa personală nu inainte de a ii preda acestuia anterior intalnirii actele firmei pentru a le verifica. Ulterior, acesta a transmis telefonic martorului faptul că societatea are o datorie la fisc de 10.000 lei, trimitand printr-un intermediar suma respectiva pe care am martorul a depus-o în contul datoriei la stat.

Ulterior acestui moment intre martor si inv. Alexe Răzvan a avut loc întâlnirea de la sediul ORC Prahova, ocazie cu acestuia i s-au predat toate actele firmei.

Ulterior, Alexe Răzvan a spus martorului că trebuie să întocmeasca pentru firmă o imputernicire în numele S&S WIZARD ADVERTISING SRL Ploiești, pentru o persoană de naționalitate sârbă.

Respectiva imputernicire, a fost trimisă prin curier de Alexe Răzvan.

După semnarea procurii de către Pascu Viorica tot la indicațiile lui Alexe Răzvan, aceasta a fost autentificata la BNP Ivan Constantin, si remisa lui Alexe Răzvan procura prin același curier.

După emiterea procurii, inv. Răzvan Alexe a transmis telefonic martorului să se întâlneasca în față la Raiffeisen Bank Ploiești cu inc. Enică Victoria pentru a-i întocmi procură cu specimen de semnatură în bancă pentru contul deținut de S&S WIZARD ADVERTISING SRL Ploiești, imputernicire ce a fost operata la banca comerciala indicata.

În luna martie 2013 inv. Alexe Răzvan l-a anunțat telefonic pe martor să se prezinte împreună cu Pascu Viorica la sediul ORC Prahova la o anumită firmă de întocmire a documentației privind cessionarea părților sociale ale S&S WIZARD ADVERTISING SRL Ploiești, acesta spunându-i că documentele de preluare prin cesiune sunt deja semnate de un cetățean grec urmând ca acestia să ne prezinte pentru semnarea de cedare.

Participatia inculpatului mai este confirmata si de declaratia martorei Stefanescu Catalina-Florentina care a declarat faptul ca, in cursul anului 2013, la rugamintea inc. ALEXE RAZVAN, s-a deplasat la sediul bancii Raiffeisen Bank sucursala Ploiesti, unde s-a intalnit cu inc. Popa Cornelius-Ciprian de la care a preluat o sacosa ce contineea o mare suma de bani in lei, suma pe care a predat-o personal inc. Alexe Razvan.

Pe numele inc. ALEXE RAZVAN a fost emis mandatul de aducere 465/P/2013 emis la data de 16.10.2013 pentru a fi pus in executare de organele de politie la data de 17.10.2013, ocazie cu care s-a constatat faptul ca, mandatul de aducere nu poate fi pus in executare deoarece acesta in prezent se afla intr-o excursie in strainatate, aspect ce reiese si din declaratia verbală a mamei acestuia, Alexe Lucretia, declaratie consemnata in procesul verbal de perchezitie intocmit la data de 17.10.2013 la domiciliul acestuia situat in mun. Ploiesti str. T. Vladimirescu nr. 41 A,, et.1, ap. 2 jud. Prahova.

Conform datelor si informatiilor detinute, reiese faptul ca, inc. Alexe Razvan si-a rezervat bilet de avion de intoarcere din S.U.A pentru data de 08.10.2013 cu plecare din Los Angeles la orele 13.25 ora locala, cu o cursa KLM cu escala pe aeroportul din Amsterdam si sosire pe aeroportul Henri Coanda-Bucuresti la orele 16.35 ora Romaniei., iar cu toate acestea nu a revenit pe teritoriul national. In acelasi context, inc. a mai avut o rezervare de bilet de avion pentru o cursa TAROM cu plecare din Amsterdam la orele 13.05 pentru data de 16.10.2013 si sosire pe aeroportul Henri Coanda Bucuresti la orele 16.00 .

La data de 18.10.2013 fata de inv. ALEXE RAZVAN a fost pusa in miscare actiunea penala prin ordonanta procurorului, pentru savirsirea infractiunii de spalare de bani prev. de art. 29, alin. 1, lit. a din Legea 656/2002 si asociere pentru savarsirea de infractiuni, fapta prev. de art. 323 alin 1 din C.P., toate cu aplic. art. 33 lit. a C.P. si art. 41 alin. 2 C.P.

In temeiul disp. art. 88 alin.1 lit. a , alin.2 si art. 65 din Legea 302/2004 Republicata, solicitam instantei de judecata in spuma Tribunalului Prahova, emiterea mandatului european de arestare pe numele inc. ALEXE RAZVAN precum si emiterea mandatului de urmarire internationala in vederea extradarii intrucit exusta indicii ca inculpatul se afla pe teritoriul S,U,A.

Un exemplar al prezentului referat, împreună cu dosarul cauzei se prezintă la Tribunalul Prahova , instanța competentă a judeca fondul cauzei.

PROCUROR,  
MIRCEA NEGULESCU

NM/gm

