

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
GARDA FINANCIARA - COMISARIATUL GENERAL**

**RAPORT**

**final**

**privind constatarile la utilizatorii finali**

Urmare dispozitiei conducerii ANAF, in perioada primului semestru al anului 2008, au fost efectuate verificări la agentii economici care detin autorizatie de utilizatori finali de produse energetice – nominalizati, asa cum sunt prezentati in anexa, cu indicarea autorizatiilor, cantitatilor si materiilor prime achizitionate.

S-a actionat in vederea stabilirii urmatoarelor elemente si date necesare executarii controalelor:

-identificarea sediului social si punctelor de lucru ale agentilor economici utilizatori finali. In acest sens, pentru culegerea de informatii necesare efectuării verificarilor au fost utilizate propria baza de date, datele Directiilor Generale ale Finantelor Publice sau sau datele furnizate de sectiile Garzii Financiare din judetele in care se desfasoara astfel de activitati. In cazurile in care agentii economici nominalizati pentru control nu au fost identificati la sediile sociale declarate sau punctele de lucru indicate s-a declansat procedura stabilita prin Normele de lucru ale institutiei in sensul incheierii actelor care certifica ca acestia au un comportament specific firmelor inactive fiscal.

Referitor la caracteristicile activitatii utilizatorilor finali, stabiliti in sarcinile de verificari ale Garzii Financiare, structura acestora se prezinta astfel:

a) societati comerciale cu activitati reale de vopseluri si lacuri, ..	15
b) societati comerciale cu activitati de bunkeraj .....	21
c) societati comerciale cu activitati sistate la data prezentei actiuni.....	12( in 7 cazuri au fost anterior executate verificari,finalizate cu sesizari penale)
d) spitale.....	3
<b>e) societati comerciale cu activitati de productie diluanti si solventi.....</b>	<b>26</b>
Total.....	77

a) Referitor la societatile comerciale cu activitate de productie lacuri si vopseluri s-a constatat ca au fost respectate destinatiile pentru care agentii economici au solicitat autorizatii de utilizator final. In cea mai mare parte aceste societati reprezinta obiective industriale cu productii care se caracterizeaza prin volum si diversitate sortimentala (**SC K SRL- jud. Neamt, SC Ch SRL Bucuresti, P-D Che SRL Bucuresti, CT SRL Bucuresti, A SRL Buzau, D A SA, F SA Buzau etc**). Aceste aspecte coroborat cu multitudinea clientilor (la care ar urma sa se verifice realitatea tranzactiilor) nu sunt de natura sa impuna continuarea controalelor pe acest segment.

b) Referitor la societatile comerciale cu activitati de bunkeraj precizam ca exista o serie de inconveniente privind verificarea realitatii tranzactiilor la clientii finali, in cea mai mare parte acestia fiind nave sub pavilion strain iar autoritatile portuare nu pot pune la dispozitia organelor de control informatii in acest sens.

c) In cazurile societatilor comerciale cu activitati sistate (inclusiv dosare penale), se anexeaza la prezenta cele 7 cazuri in care anterior Garda Financiara a stabilit prejudiciile produse bugetului de stat si au fost sesizate oranele de urmarire penala. Exemple:

#### **SC L S SRL Slatina jud. Olt**

la care, anterior(2006) s-a constatat de catre GF activitate ilegala prin care bugetul statului a fost prejudiciat prin neplata accizelor in suma de **14.218.015, lei si tva in valoare de 2.701.422 lei - fiind sesizat, in acest sens, DNA**. Nu mai desfasoara activitate la punctul de lucru, intreaga evidenta financiar contabila fiind ridicata in luna noiembrie 2007 de catre DIICOT.

#### **SC V SRL jud. Bacau**

Societatea comerciala s-a aprovizionat, in perioada aprilie-iulie 2007, cu cantitatea totala de 2770.04 tone componente (dilustar, white spirit, rompetrol SE80115), in scopul declarat al obtinerii de produse finite neaccizate denumite generic 'DECOTIL" si "SOVOTEM". **Din verificarile efectuate la clientii scriptici a rezultat ca, in realitate, materiile prime au fost utilizate in alte scopuri decat cele declarate, respectiv pentru obtinerea si comercializarea de carburanti si combustibili.**

**S-a intocmit sesizarea penala, stabilindu-se un prejudiciu total in suma de 3.284.814 lei, comopus din:**

- Accize 2358388 lei
- TVA accize 448093 lei
- TVA nedeductibil 478333 lei

#### **SC T M SRL Bacau**

Societatea s-a aprovizionat cu cantitatea totala de 343,264 tone componente petroliere in luna iulie 2006 din care 152,27 tone white spirit de la rafinaria Ploiesti si 190.994 tone combustibil petrolier 2004 de la SC R SRL, Stefanesti, jud. Vilcea

Livrarile au fost efectuate, scriptic, in aceeasi perioada de catre SC T M SRL Bacau catre societati comerciale din Bucuresti (SC T P SRL, SC P

SRL, SC S BX SRL, SC K SRL, SC G M SRL) sub denumirea de produs „corector W (WSP 50%) cantitatea totala livrata fiind de 392,614 tone.

**Din verificarile efectuate la clientii scriptici a rezultat ca, in realitate, materiile prime au fost utilizate in alte scopuri decat cele declarate, respectiv pentru obtinerea si comercializarea de carburanti si combustibili.**

**S-a intocmit sesizarea penala stabilindu-se un prejudiciu total de 2.290.181 lei** compus din

Accize 1.260.506 lei

TVA 525.485 lei

Impozit pe profit 240.832 lei

Accesorii 263.358 lei

### **SC T G SRL**

SC T G SRL a fost verificata in perioada 16.03.2006 – 15.05.2006, intocmindu-se Sesizarea penala nr. xx / 15.05.2006, sesizare care a fost trimisa la DIICOT.

**Ulterior, avand in vedere valoarea prejudiciului de 8.074.750 lei , sesizarea penala a fost trimisa la DNA.** In acest dosar numita T E, asociat si administrator la SC T G SRL Vaslui a fost arestata preventiv , ulterior fiind pusa in libertate.

Dosarul se afla pe rolul Tribunalul Iasi, iar DGFP Vaslui este parte civila in acest proces.

### **S.C. M SRL Brasov**

In urma verificarilor efectuate, s-a constatat ca societatea achizitiona uleiuri minerale neaccizabile in vederea folosiri lor in procesul de productie, care in fapt nu au fost folosite ca materie prima, ci au fost comercializate, schimband astfel destinatia pentru care societatea a obtinut autorizatia de utilizator final. Agentul economic ca sa justifice consumul produselor petroliere achizitionate a intocmit facturi fiscale care reflecta operatiuni comerciale fictive catre doua societati comerciale (SC B I SRL –Sacele Brasov, SC E C SRL CONSTANTA).

In conformitate cu prevederile Titlului VII ,Sectiunea a 3-a , art. 176 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , acciza pentru benzina cu plumb este de 414 euro/tona pentru perioada 25.04-31.05.2005 in conformitate cu prevederile OUG nr.138/2004 , iar pentru perioada 01.06-08.06.2005 este de 480 euro/tona in conformitate cu prevederile Legii nr. 163/01.06.2005 privind aprobarea OUG nr. 138 / 2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal ,s-a stabilit **prejudiciul cauzat bugetului de stat ca fiind in valoare totala de 7.577.593 lei RON.**

***In speta, a fost sesizat D.N.A. in vederea inceperii cercetarilor privind constatarea existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala prevazuta ca atare la art. 9 lit. b din Legea 241/2005.***

### **S.C."F"SRL Braila**

In luna august 2006, Sectia Braila a Garzii Financiare efectueaza control la aceasta firma unde incheie procesul verbal de constatare nr.301820/03.08.2006, ***prin care estimeaza un prejudiciu adus bugetului de stat de 914.501,98 lei RON din care 768.489,08 lei reprezentând accize si TVA de 146.012,9 lei RON***, aceasta prin achizitionarea cantitatii de 509.566,20 kg "combustibil petrolier 2004" si pentru care nu s-a putut dovedi ca produsul mentionat a fost utilizat pentru nevoi proprii.

Dosarul cauzei a fost inaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria Braila si, totodata, Directiei Generale a Finantelor Publice Braila, in vederea stabilirii in intregime a prejudiciului produs bugetului.

Totodata, lichidatorul judiciar a inaintat Tribunalului Braila cererea pentru atragerea raspunderii administratorului in 29.11.2007.

### **SC S SRL Timisoara**

SC S SRL Timisoara a incetat orice activitate comerciala incepand cu data de 16.06.2005, data la care a fost sesizat Parchetul pentru nerespectarea de catre administratorul societatii a prevederilor Legii 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 201 alin (1), lit. a.

***Prin Procesul Verbal nr. 36xx, care a stat la baza sesizarii organelor de cercetare penala, organul de control a stabilit un prejudiciu cauzat bugetului de stat reprezentand accize, in valoare totala de 2.440.613 lei, de catre SC S SRL Timisoara, pentru comercializarea cantitatii de 1385 tone uleiuri minerale, achizitionate de la SC R SA, punct de lucru Ploiesti in regim de scutire de la plata accizelor.***

SC S Srl Timisoara nu a functionat niciodata si nu functioneaza la sediul social declarat din Timisoara.

d) In cele 3 obiective stabilite la spitale nu s-au constatat schimbari ale destinatiei produselor energetice in regim suspensiv.

**e) Societatile comerciale cu activitati de productie diluanti si solventi.**

**CONSTATARI EFECTUATE IN PERIOADA IANUARIE –MARTIE  
2008**

- in situatiile in care au fost identificate sediile sociale si punctele de lucru s-a procedat la efectuarea verificarilor conform etapelor prevazute de Normele de lucru si metodologiilor de control . Astfel s-au analizat, inclusiv prin inventariere factica, corelatiile dintre materiile prime aprovizionate(carburanti, combustibili, alte produse energetice, inclusiv alcool) si utilizarea acestora ca atare (incalzire spitale, alimentare aeronave sau nave pentru transport maritim si fluvial – bunkeraj) sau pentru obtinerea de produsele finite declarate in autorizatia de utilizator final. In cazurile in care din analizele efectuate au rezultat elemente care ridica suspiciuni cu privire la realitatea tranzactiilor (livrarilor de astfel de produse finite) controlul a fost extins inclusiv la beneficiari urmarinduse legalitatea operatiunilor inscrise in evidentele tehnic operative si financiar contabile ale utilizatorului final. In acest sens au fost contactati operativ reprezentantii sctiilor Garzii Financiare din judetul in care opereaza beneficiarii, solicitand efectuarea verificarilor necesare.

Exemple:

**1.SC M P I SRL**  
**din localitatea G, jud. Olt,**

**In perioada iunie 2006-decembrie 2007, SC M P I SRL din localitatea G. jud. Olt a solicitat si a *primit Autorizatii de utilizator final pentru achizitia unei cantitati de 58.825 tone de produse energetice-in regim de scutire de la plata accizelor- de la SC R SA - Campina* (in principal white spirit, Rompetrol SE, Dilustar), din care a aprovizionat efectiv 32.106.532 litri cu scopul declarat de obtinere a unor produse finite neaccizate – diluanti/ degresanti, denumiti XOL, PAULINEK, MARTIK, UNISOLV. De asemenea, tot in acest scop, a achizitionat produse auxiliare (ulei H 30, ulei soia, ulei I-12A) in cantitate de 15.394.210 litri.**

In mod scriptic, (conform facturilor din perioada 2006-2007), societatea in cauza a inregistrat livrari de diluanti/degresanti (in principal XOL) insumand 47.415.362 litri catre diversi clienti din tara, din care principalii sunt: **SC P OIL SRL PLOIESTI – 15.421.747 litri, SC V C SRL TIMISOARA – 10.580.527, SC P-T SRL Timisoara, SC U M SRL DEVA 5.005.753 litri**. ***In fapt, asa cum a rezultat din verificarile efectuate asupra realitatii si legalitatii operatiunilor, produsele energetice fabricate de SC M P I SRL -fara a fi accizate- au fost introduse, direct sau in amestec, in circuitul carburantilor, fapta prin care s-a produs bugetului statului un prejudiciu estimat de 79.748.172,6,4 lei, din care accizele sustrate de la plata reprezinta 67.015.271,1, iar tva aferent accizelor 12.732.901,5 lei.***

## **2.SC D SRL, Dolj**

Garda Financiara sectia Gorj a efectuat verificari la SC D SRL la care s-a constatat achizitia a 2.499,05 tone de produse petroliere – solventi scutiti de plata accizelor in baza unui numar 4 autorizatii de utilizator final emise de D.G.F.P. Dolj in anul 2007 de la SC R S R S.A. Campina si SC R R SA Constanta – Punct de lucru Rafinaria Vega Ploiesti pentru activitati productive in vederea obtinerii unor produse denumite generic – “Diluanti”.

Din verificarile efectuate la SC D SRL au mai rezultat urmatoarele ca societatea nu a avut angajati, pentru desfasurarea activitatii incheind un contract de prestari servicii pentru 3 persoane cu proprietarul punctului de lucru inchiriat iar comenzile depuse in vederea obtinerii autorizatiilor de utilizator final la D.G.F.P. Dolj au fost emise de societati care **nu au avut activitate economica, fiind infiintate tocmai in scopul de a fi utilizate in calitate de clienti fictivi de catre grupuri organizate de criminalitate economica, pe numele asociatilor acestor societati – clienti fictivi – fiind inaintate sau in curs de inaintare sesizari penale;**

Fostul administrator R M a predat odata cu cesionarea firmei si toate documentele financiar-contabile.

Aceste constatari au dus la concluzia ca societatea **a schimbat destinatia solventilor achizitionati si i-a introdus in circuitul carburantilor, sustragandu-se astfel de la plata accizelor , a T.V.A - ului si a impozitului pe profit aferente acestora, creand un prejudiciu in valoare totala de 5.938.548,12lei,** dupa cum urmeaza :

- Acciza = 4.833.779,22 lei
- T.V.A. aferent acciza = 918.418,05 lei
- T.V.A. aferent veniturilor suplimentare obtinute = 101.171,66 lei
- Impozit pe profit aferent veniturilor suplimentare obtinute = 85.197,19 lei

A rezultat ca noul administrator D I a intrat in Romania la data de 26.11.2007 prin P.T.F. O si a iesit prin acelasi punct de frontiera la data de 27.11.2007, echipa de control apreciind ca **preluarea firmei a fost facuta numai pentru a se sustrage de la efectuarea verificarilor financiare, fiscale sau vamale prin declararea fictiva sau inexacta a sediilor principale sau secundare.**

**Fata de cele prezentate a fost sesizat DNA –Serviciul Teritorial Dolj** sa dispuneti inceperea cercetarilor in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunilor prevazute de **art. 296<sup>1</sup>, b) din Legea nr. 571/ 2003 si art. 9, pct 1, lit. a), b), c) si f) din Legea 241/2005**

### **3. SC P C SRL Pitesti - SC V E S.R.L**

In perioada ianuarie – februarie 2007 **SC V E S.R.L** a produs cantitatea de **78.379 kg combustibil Biodiesel**

Mentionam ca pe timpul controlului societatea **nu a pus la dispozitia** organelor de control standardul de firma si/sau stasul 14214 care au stat la baza producerii si obtinerii cantitatii de 78.379 kg combustibil Biodiesel, cantitate ce a fost livrata in totalitate catre SC PO T SRL Pitesti

**SC V E S.R.L nu a considerat necesara** incadrarea produsului din punct de vedere al accizelor si **nu s-a adresat** comisiei de specialitate din cadrul MFP.

Din evidenta financiar contabila a SC P O T SRL a rezultat ca din cantitatea totala de 78.379 kg combustibil Biodiesel a fost **folosita si utilizata drept carburant pentru mijloacele de transport proprii** cantitatea de 45.454 kg iar cantitatea de 32.925 kg **a fost comercializata** catre SC P C SRL Pitesti. Din verificarile efectuate la SC P C SRL Pitesti a rezultat ca din cantitatea aprovizionata de 32.925 kg combustibil Biodiesel STAS EN 14214 **a fost folosita in interesul societatii drept combustibil pentru incalzire** cantitatea de 4.925 kg iar diferenta de 28.000 kg a fost comercializata cu factura xx catre SC S S SRL Strehaia, judetul Mehedinti societatea avand ca asociat pe P M asociatul SC P C SRL Pitesti.

**Intreaga cantitate a fost folosita de SC S S SRL “in centrale proprii pentru incalzire”.**

Din analiza modului de utilizare si a destinatiei cantitatii de 78.379 kg combustibil s-a constatat ca 45.454 kg combustibil Diesel **au fost folositi drept combustibil pentru motor iar cantitatea de 32.925 kg a fost folosita drept combustibil pentru incalzit.**

Fata de cele de mai sus (producerea cantitatii de 78.379 kg de produs cu destinatia de produs Biodiesel, comercializarea si utilizarea sa drept combustibil pentru motor si combustibil pentru incalzire, neindeplinirea procedurilor de incadrare tarifara a produsului si de obtinerea avizului din partea comisiilor abilitate), au fost incalcate prevederile art.175 din Legea nr. 571/2003 privind aprobarea Codului Fiscal si **au fost calculate accize diferite** pentru cantitatea de 78/389 kg astfel:

- o acciza egala cu acciza prevazuta pentru **benzina cu plumb** pentru cantitatea de 45.454 kg combustibil utilizata drept combustibil pentru motor;
- o acciza egala cu acciza prevazuta pentru **motorina** pentru cantitatea de 32.925 kg combustibil utilizat drept combustibil pentru incalzire

***In concluzie, pentru producerea si comercializarea de catre SC V E SRL Pitesti de carburant Biodiesel si utilizarea acestuia drept combustibil pentru motor si/sau combustibil pentru incalzire fara indeplinirea conditiilor prevazute de lege au fost calculate accize datorate bugetului general consolidat al statului in valoare de***

**123.730,6 lei.**

#### **4. E SRL V. jud Olt,**

In perioada 2006-2007 a produs cantitatea de 3500 tone diluant care, din punct de vedere scriptic, a fost livrata, in principal, la SC M SRL Dragasani jud. Valcea. Aceasta din urma societate a efectuat, scriptic, vanzarea de diluant catre SC G T SRL jud. Olt si SC E I SRL Slatina – ambele societati cu comportament specific firmelor fantoma, de la care in compensatie a „achizitionat” scriptic cantitati similare de motorina. Practic, prin acest procedeu SC M SRL a transformat scriptic diluantul in motorina, produsul fiind comercializat, in principal, catre SC C SRL Resita, jud Caras-Severin, de unde a fost livrat catre SC H SA Ramnicu Valcea. Din investigatiile facute asupra conducatorilor auto- angajatii SC C Ro SRL Arges, a rezultat ca, in fapt, diluantul a fost transportat direct de la SC M SRL, sub denumirea de motorina, catre clientul final SC H SA – Filiala Brezoi. Probele ridicate de catre OJPC jud. Valcea, in prezenta comisarilor Garzii Financiare, din depozitele de carburanti ai SC H SA – Filiala Brezoi, confirma ca produsul respectiv este un amestec de fractie usoara (white spirit) cu o fractie grea (ulei greu).

**Fata de aceste constatari se estimeaza un prejudiciu de 8.001.640,29 lei din care accize in suma de 6.724.067,47 lei si TVA de 1.277.572,82 lei, fiind sesizate organele de urmarire penala.**

#### **5.SC “E” SRL, jud. Olt**

un punct de lucru in comuna P., jud. Dolj.

Din controlul direct, efectuat asupra instalatiilor in care s-a produs diluantul, s-a constatat ca in cele patru bazine din dotare nu se gasesc depozitate materii prime, iar instalatia de imbuteliere este partial dezafectata.

**Analizand retetele de fabricatie, s-a constatat ca fata de** norma interna pentru fabricarea produsului “diluant D0512 degresant” agentul economic a utilizat cu totul alte materii prime. **Analizand aceste norme de productie care stabilesc modul de fabricare si materiile prime care intra in componenta “diluant D0512 degresant”, a rezultat ca nu se poate obtine acelasi produs folosind materii prime diferite.**

De asemenea s-a constatat faptul ca produsul obtinut depaseste densitatea maxima de 0,725 kg./litru, mentionata in norma interna, ceea ce conduce la concluzia ca ne aflam in situatia obtinerii altui

**produs decat “diluant D0512 degresant”, pentru obtinerea caruia au fost emise autorizatiile de utilizator final.**

Din analiza centralizatorului de materii prime rezulta faptul ca, mare parte din materiile prime evidentiata in anexe nu au fost introduse in procesul de fabricatie a produsului diluant D0512 degresant “. De asemenea, potrivit centralizatorului “Productie diluant-degresant anii 2005 - 2006 - 2007” pus la dispozitia organului de control de catre SC “E” SRL rezulta ca, in realitate, niciodata nu s-a obtinut produsul finit “diluant D0512 degresant”.

**Referitor la conditiile de livrare se constata ca agentul economic desi a prevazut prin propriile norme interne, in baza carora a obtinut autorizatia de utilizator final, ca prepararea cantitatilor de produs finit impune imbutelierea acesteia in bidoane de plastic de 5 litri sau 10 litri, sau in butoaie de tabla de 220 litri sau 100 litri asa cum de altfel se mentioneaza si la pct. nr. 6 din norme, referitor la conditiile de ambalare, transport si depozitare, in realitate livrarile s-au efectuat cu autocisterne.**

**Referitor la clientii- beneficiarii scriptici s-a constatat ca acestia** sunt societati comerciale care au ca puncte de lucru statii de vanzare cu amanuntul a produselor petroliere (statii “PECO”). In cazul clientilor identificati s-a constatat ca acestia nu au primit, in realitate, produsul “diluant D 0512 degresant”, ci doar unul din componentele acestuia (solvent usor tip 1), materie prima ce nu se regaseste in centralizatorul “intrari materii prime al utilizatorului final. Intr-o constatare anterioara a Garzii Financiare la beneficiarul SC “S” SRL Drobeta Turnu Severin, s-a constatat faptul ca, in mod curent, clientii acestuia cumparau aceste produse pentru a le utiliza ca si carburant auto, direct sau in amestec cu benzina. De asemenea, s-a constatat ca o parte din acesti clienti nu functioneaza la sediul social declarat.

Fata de constatările de mai sus rezulta ca, aceste “materii prime” nu ajung la destinatia reala fiind reintroduse ilegal, ca atare, sau in amestec, in circuitul real al carburantilor, agentul economic utilizator final de produse energetice intocmind documente fictive pentru a le inregistra in evidenta contabila, documente care sa ateste productia si comercializarea de produse finale neaccizabile.

Prin schimbarea destinatiei uleiurilor minerale neaccizabile aprovizionate in scop industrial SC “E” SRL a incalcat prevederile art. 240 din Legea nr. 571/2003 modificata si completata si ale Titlului VII, cap. VI din HG nr. 44/2004 de aprobare a Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003.

Astfel, SC “E” SRL devine platitor de accize pentru cantitatile de uleiuri minerale aprovizionate, calculate la nivelul accizei aferente benzinei cu plumb. Formula de calcul a accizelor este:

$$A = Q \times K \times R$$

A = cuantumul accizelor

Q = cantitate exprimata in tone

K = acciza unitara

R = cursul de schimb leu/euro.

**Acciza totala = 16.855.104,59 lei.**

Calculul s-a efectuat in conformitate cu prevederile art. 162, art. 176, art. 218 din Legea nr. 571/2003 si a pct. 1, alin. 2, lit. "g" din HG nr. 44/2004 de aprobare a Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003.

**Totodata SC "E" SRL datoreaza bugetului de stat suma de 3.202.469,87 lei, reprezentand TVA calculata la valoarea accizelor care nu au fost prinse in baza de impozitare.**

**Pentru clarificarea acestor aspecte, au fost sesizate organele competente pentru a se stabili in intregime obligatiile fiscale datorate, precum si daca sunt intrunite elementele constitutive ale infractiunilor de evaziune fiscala prevazute si pedepsite de Legea nr. 241/2005 sau a altor fapte pe care organul de cercetare penala le constata in timpul derularii acestui caz.**

#### **6. SC I SRL, jud. Giurgiu**

***nu desfasoara activitate, la punctul de lucru indicat neexistand utilaje sau capacitati specifice activitatii de utilizator final.***

Cu adresa xx sectia Giurgiu a solicitat DGFP - Giurgiu copii dupa documentatia in baza careia s-a eliberat autorizatia de utilizator . Din verificarea acestei documentatii a rezultat ca SC I , in baza autorizatiei de utilizator final nr. 1xx /21.02.2006, valabila pana la data de 31.12.2006 , s-a putut aproviziona de la SC PETROM SA cu o cantitate de max 2060 tone motorina euro, scutita de la plata accizelor , din care a fost achizitionata cantitatea de 193, 68 tone. **Avand in vedere natura constatarilor s-a transmis la DGFP- Giurgiu adresa nr. Xx prin care s-a solicitat anularea autorizatiei in cauza, respectiv s-a transmis Parchetului sesizarea penala nr. Xxv, prejudiciul estimat fiind de 219.070 lei reprezentand acciza datorata, neevidentiata si nevirata la bugetul statului.**

#### **7. SC K SRL, jud Giurgiu**

Urmare verificarilor efectuate la sediul firmei, situat in comuna H. jud. Giurgiu, nu a fost identificat si nici nu s-a putut lua legatura cu

persoane care sa ofere relatii despre existenta si functionarea societatii. Din datele primite de la DGFP- Giurgiu a rezultat ca aceasta institutie a sesizat, in legatura cu situatia SC K , Inspectoratul de Politie al Judetului Giurgiu - Serviciul de Investigare a Fraudelor.

**Datorita faptului ca agentul economic nu a fost identificat la sediul social declarat s-a procedat la intocmirea documentatiei pentru societatile tip „fantoma”, urmand ca rezultatele obtinute de la organele in drept sa fie transmise operativ Inspectoratului de Politie al Judetului Giurgiu pentru completarea dosarului de cercetare penala.**

## **8. SC S SRL Calarasi,**

S-a aprovizionat cu produsul “decofral” si “white spirit” cu scopul declarat conform autorizatiei de utilizator final sa obtinut produsul « Dilusinal » in cantitate de 73.362 litri si respectiv « Dilubit » in cantitate de 342.117 litri.

Aceste produs au fost livrat catre diversi clienti astfel :

SC C SRL Arad  
SC P SRL Ploiesti,  
SC D SRL Arad

SC D SRL Arad, a revandut intreaga marfa cumparata de la SC S SRL catre SC D P SRL Bucuresti care nu a putut fi identificat la sediul social declarat urmand sa se faca demersurile pentru declararea acesteia ca firma “Fantoma”.

SC P C SRL Ploiesti a revandut marfa cumparata de la SC S SRL Calarasi catre SC C SRL Arad.

SC C SRL Arad a revandut marfa cumparata de la SC S SRL si de la SC P C SRL Ploiesti la catre :

-SC B E SRL Bucuresti, care nu a putut fi identificata la sediul social fiind sesizata penal ca firma fantoma.

-SC P I SRL Constanta care nu a putut fi identificata la sediul social declarat si a fost sesizata ca atare.

Fata de cele prezentate rezulta ca **SC S SRL Calarasi** a inregistrat numai scriptic livrarea cantitatii totale de 415.479 diluant/degresant catre societati care **nu au avut activitate economica, fiind infiintate tocmai in scopul de a fi utilizate in calitate de clienti fictivi de catre grupuri organizate de criminalitate economica, pe numele asociatilor acestor societati – clienti fictivi – fiind inaintate sau in curs de inaintare sesizari penale;**

Aceste constatari au dus la concluzia ca societatea **a schimbat destinatia solventilor achizitionati si i-a introdus in circuitul carburantilor, sustragandu-se astfel de la plata accizelor , a T.V.A - ului si a impozitului pe profit aferente acestora.**

**Conform art.240 din Legea nr.571/2003 si pct.7(1) din HG nr.44/2004 modificata „Utilizatorii finali care achiziționează uleiuri minerale neaccizabile în baza autorizației de utilizator final și care ulterior schimbă destinația inițială a produselor devin plătitori de accize calculate la nivelul accizelor aferente benzinei cu plumb”.**

Calcul accize si tva

In conformitate cu Anexa nr. 1 la Titlul VII din Legea nr.571/2003, acciza pentru 1000 litrii benzina cu plumb este de 421,19 Euro. Rezulta ca pentru cantitatea produsa si livrata **415.479 litri se datoreaza:**

#### **Accize**

**415.479 litri x 421,19 Euro = 174.995,6 EURO**

**174.995,6 EURO x 3,35565 lei= 587.223,9 lei.**

**TVA aferenta accizei sustrate :**

**587.223,9 x 19% =111.572 lei**

**prejudiciu in valoare totala de 698.796,4 lei,**

Fata de cele prezentate au fost sesizate organele de urmarire penala pentru a dispune inceperea cercetarilor in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunilor prevazute de art. 296<sup>1</sup>, b) din Legea nr. 571/ 2003 si art. 9, pct 1, lit. a), b), c) si f) din Legea 241/2005

#### **9. S.C. P - SRL jud.Dolj,**

In baza AUTORIZAȚIEI DE UTILIZATOR FINAL, in perioada 2006-11.12.2007a achizitionat cantitatea totala de 3258,39 tone produse energetice scutite de la plata accizelor (Benzină de extracție White spirt, utilizand aceste produse în vederea "fabricării " cantitatii de 4.573.172 litri solventi cu următoarele denumiri (date de societate): solvent degresant tip „P.D.”, solvent „STAR”, solvent degresant tip „D.A.”, solvent „P” .

Urmare verificarilor sa constatat ca acesti solventi/degresanti produsi de societate reprezinta in fapt -Solvent anticoroziv tip WHP,

obținut din amestecul a două produse energetice de origine petroliera și anume ulei nerafinat P3 și White spirit rafinat, se clasifică în TARIFUL VAMAL DE IMPORT AL ROMÂNIEI la unul din codurile tarifare 2710 19 41, 2710 19 45 sau 2710 19 49, funcție de conținutul de sulf. Solventul cu această denumire nu apare în nomenclatura de fabricație a societății verificate pe perioada analizată și nu a fost găsit nici pe stoc.

Conform alin.2, lit. c) al art.175 din Codul Fiscal „2) *Intră sub incidența prevederilor secțiunilor a 4-a și a 5-a ale cap. I din prezentul titlu doar următoarele produse energetice:*

*c) produsele cu codurile NC de la 2710 11 la 2710 19 69. Pentru produsele cu codurile NC 2710 11 21, 2710 11 25 și 2710 19 29, prevederile secțiunii a 5-a se vor aplica numai circulației comerciale în vrac;*

*Facem precizarea ca secțiunile a 4-a și a 5-a ale cap. I din titlul VII se referă la regimul de antrepoziție și respectiv la deplasarea și primirea produselor accizabile aflate în regim suspensiv.*

Din analiza "Rapoartelor de producție" întocmite de către societate, se constată că în fapt în unele perioade, cantitățile de solvenți rezultate din amestecare, din toate cele 4 (patru) sortimente, (în aceeași perioadă) depășesc capacitățile de depozitare din cele două rezervoare

Se menționează că la sfârșitul fiecărei luni din anul 2006, conform fișelor analitice prezentate pentru produsele realizate, au fost pe stoc cantități din fiecare din cele patru tipuri de solvenți produse, în condițiile în care depozitarea acestora s-a făcut scriptic doar în două rezervoare.

Toate aceste constatări conduc la concluzia că nu s-au introdus în preparare, în totalitate, cantitățile de solvenți declarate, cu asigurarea calitatii pretinse de către societatea comercială producătoare a amestecului în cele două rezervoare, conform Rapoartelor de fabricație, în fapt produsele aprovizionate fiind livrate ca atare la diversi beneficiari, fără a mai fi descărcate în rezervoare.

Trebuie arătat faptul că potrivit "rapoartelor de producție" întocmite de către firma verificată se constată că în aceeași zi au fost "fabricate" cantități de solvenți care depășesc 50.000 – 60.000 de litri efectuându-se concomitent și livrarea en-gross cu cisterna la beneficiari. În aceste condiții, nu a existat timpul fizic necesar pentru efectuarea amestecului și a probelor de laborator a produsului rezultat pe fiecare șarjă, societatea neavând laborator propriu de analize pentru produsele respective.

*In fapt, societatea comercială a vândut produsele procurate din rafinării, prin simplă amestecare, unor agenți economici intermediari (SC N S SRL D. județul Constanța, și SC R P SRL Ploiești persoane fizice) și nu le-a utilizat în propriile sale procese de producție, ca utilizator final, conform autorizației de utilizator final obținute, iar*

**vânzarea a fost continuată de acești intermediari către firme tip „ fantoma”, neputându-se deci verifica destinația finală a produselor petroliere vândute de societate, așa după cum s-a constatat.**

**35% din livrări a fost încasată prin aparatul de marcat electronic fiscal din dotarea punctului de lucru (stație de carburanți) din comuna B., fiind imposibilă identificarea cumpărătorilor pe baza bonurile fiscale, scop în care s-a și procedat astfel.**

**În perioada 01.05. 2006 – 31.01.2008 societatea comercială „a produs” cantitatea totală de 4.573.172 litri solvenți (din care cantitatea de 2.423.845 litri ambalată în 484.769 pet-uri de 5 litri) și s-a livrat cantitatea totală de 3.982.515 litri atât în vrac cât și îmbuteliat în pet-uri de 5 litri (477.376 buc.) pe bază de factură și pe bază de bonuri fiscale, conform Potrivit pct. 5 , alin (4) din Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal, aprobate prin H.G.44/2004 , cu modificările ulterioare , "pentru produsele aflate într-una din situațiile prevăzute la alineatele (4),(5) și (6) ale art.175 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare , pentru care operatorul economic nu îndeplinește obligațiile prevăzute la alin.(2) și (3), (din norme n.n.), în cazul combustibilului pentru motor și al aditivilor se datorează o acciza egală cu acciza prevăzută pentru benzina cu plumb ,....."**

**Prejudiciul estimat adus bugetului de stat de SC P SRL Craiova, prin necalcularea, neevidențierea în contabilitate și neplata accizelor și TVA aferentă acestor accize, este în sumă de 6.737.624 lei, din care :**

**-5.661.869 lei accize,**

**-1.075.755 lei TVA de plată, aferentă accizelor necalculate.**

**Față de cele de mai sus, a fost sesizat DNA pentru continuarea cercetărilor în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii prevăzută și pedepsită de art.296, al.1, lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a infracțiunii de evaziune fiscală, conform art. 9, al. 1, lit.a , din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, a infracțiunilor de fals material în înscrisuri oficiale prevăzută și pedepsită de art. 288 din Codul penal, fals intelectual prevăzută și pedepsită de art. 289 din Codul penal, fals în înscrisuri sub semnătură privată prevăzută și pedepsită de art. 290 din Codul penal, uz de fals, prevăzută și pedepsită de art. 291 din Codul penal, precum și stabilirea persoanelor vinovate de săvârșirea acestora și a modurilor de participatie.**

## **10.S.C. D T S.R.L. Targoviste – SC A SRL jud.Dolj**

a) In perioada mai 2007- ian. 2008, **SC D T SRL** Targoviste s-a aprovizionat cu uleiuri, solventi si grunduri (produse neaccizate) **in cantitate de 3.495.413 litri si 1.316.300 kg, de la urmatorii furnizori:**

**SC A I SRL  
SC W P O SRL  
SC D T SRL  
SC B T C SRL  
SC T C SRL**

Uleiurile minerale neaccizate aprovizionate de **SC D T SRL** Targoviste in perioada mai 2007-ian. 2008 **au fost comercializate scriptic catre societati fantoma, de la care au fost aprovizionate uleiuri minerale accizabile** (benzina si motorina). Practic prin aceasta metoda ilegala produsele energetice neaccizate au fost introduse in circuitul carburantilor sub denumirea de motorina si benzina.

Produsele energetice neaccizate **aprovizionate de la societatile susmentionate au fost vandute SUB DENUMIRE DE CARBURANTI catre urmatorii beneficiari autorizati pentru comert cu amanuntul al carburantilor (la pompa) : SC M SRL Pitesti, SC U D SRL Constanta, SC C O SRL Sibiu, SC S I SRL Dorohoi, SC P SRL Sibiu, SC N C SRL Pitesti, SC F SRL Oradea S.A.**

Mentionam ca pe facturile fiscale privind aprovizionarile de produse neaccizate (solventi, uleiuri), la datele privind expeditia nu sunt trecute, de regula,numele si prenumele delegatului, cartea de identitate, mijlocul de transport si nici semnatura de primire.

Prin aprovizionarea cu carburanti de la agenti economici care nu detin autorizatii de antrepozit fiscal au fost incalcate prevederile art. 239 din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare, raspunzatori facandu-se **D R C**, administrator al societatii in perioada 04.05.2007 -01.10.2007 si 22.11.2007-pana in prezent si **J V**, administrator al societatii in perioada 01.10.2007-22.11.2007.

Conform prevederilor art. 178 alin (4) din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare, « detinerea de produse accizate in afara antrepozitului fiscal , pentru care nu se poate face dovada platii accizelor ,atrage plata acestora » si conform art.7 alin.(4) din Normele Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 cu modificarile ulterioare - « in cazul in care prin circuitul economic nu se poate face dovada ca produsele accizabile detinute in scopuri comerciale provin de la un antrepozit fiscal,operator

inregistrat, operator neinregistrat sau de la un importator, acciza se datoreaza de catre persoana la care se intrerupe acest circuit ,in termen de cinci zile de la data la care s-a facut constatarea ».

In acesta conditii, prin aprovizionarea cantitatii de 6.862.642 litri carburanti de la societati care nu detin autorizatii de antrepozit fiscal, nu functioneaza la sediul declarat, nu au putut fi contactate si nu se poate face dovada platii accizelor si apoi comercializarea acestora, **SC D T SRL Targoviste s-a sustras de la inregistrarea si virarea catre bugetul de stat a accizelor aferente, in valoare totala de 6.418.772 lei.**

De asemenea, rezulta ca sustragerea de la inregistrarea accizelor a dus si la **sustragerea de la inregistrarea si virarea TVA aferenta acestora, in valoare totala de 1.219.567 lei.**

In plus se constata ca societatea a **dedus nelegal TVA in suma de 3.293.868 lei** aferenta aprovizionarilor de carburanti in valoare totala (fara TVA) de 17.336.695 lei de la societati care nu functioneaza la sediul social declarat si nu au depus declaratii privind obligatiile catre bugetul de stat in perioada mai 2007 – ian. 2008. In conformitate cu art.151.2 coroborat cu art.150,alin.(1),lit.a din Lg.571/2003 cu modificarile ulterioare privind Codul Fiscal, beneficiarul de uleiuri minerale accizate **SC D T SRL Targoviste**,este tinut raspunzator individual si in solitar pentru plata TVA, intrucit furnizorii nu au emis facturile respective in conformitate cu art.155 din Lg.571/2003 repub. .Au fost incalcate prevederile Legii nr. 571/2003 cu modificarile ulterioare - Codul Fiscal coroborate cu prevederile Legii 241/2005.

Din sumele reprezentand contravaloarea carburantilor incasate de la firmele beneficiare in conturile societatii de la Banca Transilvania – Sucursala Ploiesti, Raiffeisen Bank – Agentia Ploiesti 1, BRD – Agentia Bahluiului Ploiesti si BCR – Sucursala Ploiesti, **sume importante (in total 8.221.309 lei) au fost virate in conturile unor societati sau ridicate in numerar de catre imputernicitul societatii -numitul G C.** Din verificarea documentelor de evidenta contabila a rezultat ca societatea nu a avut relatii comerciale cu societatile susmentionate, iar din verificarile efectuate de catre sectiile Garzii Financiare s-a constatat ca acestea nu functioneaza la sediul declarat, in unele cazuri fiind intocmite sesizari penale in acest sens, nu au putut fi contactate, iar la dosarele fiscale ale acestora nu exista inregistrari.

**Aceste operatiuni au fost efectuate in scopul scoaterii din firma a sumelor incasate (nepurtatoare de accize) si crearii imaginii fictive ca societatea a decontat prin banca contravaloarea carburantilor aprovizionati .**

In aceeasi perioada, societatea a incasat diverse sume de bani (in total 3.808.650 lei) de la societati cu care nu a avut relatii comerciale,si care, de asemenea, la verificarile Garzii Financiare s-a constatat ca nu

**functioneaza la sediul declarat si nu au putut fi contactate:** SC GF P SRL Constanta, SC D C SRL Targoviste, SC A C SRL Baicoi jud. Prahova, SC C M SRL Bacau, SC N T SRL Brasov, SC N S SRL jud Constanta, SC D P SRL Constanta, SC M I SRL Brasov , SC P SRL Constanta SC A S SRL Bucuresti.

**Pentru sumele incasate de la societatile cu care nu a avut relatii comerciale, in valoare totala de 3.808.650 lei societatea nu a emis facturi, fapt ce a dus la sustragerea de la inregistrarea si virarea la bugetul de stat de TVA in suma totala de 608.089 lei(3.808.650x19/119).** Aceste operatiuni au fost efectuate in scopul ascunderii provenientei sumelor si a crearii imaginii fictive ca societatea a incasat prin banca contravaloarea produselor neaccizate vandute.

**In concluzie prejudiciul total estimat a fi produs de S.C. D T S.R.L. este de 11.540.296 lei (6.418.772 lei si 5.121.524 lei).**

**Pentru infractiunile prevazute in Codul Fiscal si cele de evaziune fiscala a fost sesizat Parchetul General de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie.**

#### **b) SC A SRL jud.Dolj**

În perioada octombrie 2006-decembrie 2007 **SC A I SRL** s-a aprovizionat cu cantitatea totală de **7.361,5 tone produse energetice** achiziționate în regim de scutire de la plata accizelor, din care cantitatea de 1.802,12 tone de la SC R SA și cantitatea de 5.559,37 tone de la SC S R SA-Câmpina.

Conform facturilor de vânzare întocmite în perioada 01.10.2006-31.10.2007 SC A I SRL-Pielești a livrat cantitatea totală de 9.464.584 litri produs finit catre:

- SC C I SRL-Bacău,
- SC C SRL-Bacău,
- SC D T SRL-Ploiești,
- SC M SRL-Ploiești,
- SC N C S SRL-București,
- SC N S SRL- Constanța,
- SC P SRL -Oradea,
- SC R SRL-Ploiești,

Se menționează că din totalul cantității de 9.464.584 litri produse energetice comercializate în perioada octombrie 2006-octombrie 2007, cantitatea de 2.242.481 litri a fost livrată la SC SRL, conform facturilor fiscale întocmite având înscrisă la rubrica delegat G C, iar cantitatea de 3.565.136 litri a fost livrată la SC D T SRL pe facturile fiscale fiind înscrisă la rubrica delegat B C. Potrivit constatărilor Gărzii Financiare secția

Dâmbovița, G R C și B C este una și aceeași persoană având calitatea de mandatar cu puteri depline la SC R SRL și administrator la SC D T SRL.

În condițiile arătate mai sus organul de control constată că produsele energetice comercializate de SC A I SRL au fost efectuate către firme care nu funcționează la sediul social declarat, nu sunt înregistrate la Oficiul Național al Registrului Comerțului sau se sustrag de la efectuarea verificărilor financiare și fiscale de către organele competente, contrar prevederilor punctului 6(1) din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal care menționează că: “ **Sunt permise numai operațiunile comerciale cu uleiuri minerale a căror proveniență pe tot circuitul economic poate fi dovedită ca fiind de la un antrepozitar autorizat pentru producție sau importator**”.

**Organele de control au constatat ca operațiunile înregistrate în contabilitatea societății nu reflecta realitatea tranzacțiilor deoarece:**

- nu au fost utilizate alte materii prime sau materiale consumabile;
- nu a fost utilizată forță de muncă, societatea neavând nici un angajat de la înființare;

- nu au fost efectuate procese de producție care să ateste scopul industrial impus de actul normativ pentru acordarea autorizației de utilizator final.

- nu au fost utilizate alte mijloace de transport la livrarea produselor finite decât cele utilizate la achiziționarea materiilor prime, exemplificându-se cu :

- factura nr. 107001091/29.03.2007 SC A IMPEX SRL s-a aprovizionat cu cantitatea de 27,19 tone white spirit de la SC R SA Ploiești, document ce are înscris la rubrica “date privind expediția”: auto **GR/GR**, data expediției **29.03.2007 ora: 16,29**. Cu factura Seria Dxx /**29.03.2007** SC A I SRL livrează cantitatea de 37.400 litri grund impregnare și 32.000 litri solvent degresant tip SDG2 la SC M SRL-Ploiești , document ce are înscris la rubrica mijloc de transport: **GR/PH**;

- factura nr. xx/23.04.2007 SC A I SRL s-a aprovizionat cu cantitatea de 27,10 tone white spirit de la SC RAFINARIA STEAUA ROMANA SA Câmpina document ce are înscris la rubrica “date privind expediția”: delegat V G auto **BH/BH**, data expediției **23.04.2007 ora: 16,57**. Cu factura Seria xx/**23.04.2007** SC A I SRL livrează cantitatea de 102.000 litri solvent degresant tip SDG 2 și 75.000 litri solvent degresant tip 1 NPP la SC M SRL-Ploiești , document ce are înscris la rubrica mijloc de transport: **BH/GR**.

Conform punctului 17(3) din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal : „**În cazul unui produs energetic pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă și care, prin schimbarea destinației inițiale, este oferit spre vânzare sau utilizat drept combustibil ori carburant, acciza devine exigibilă la data la care produsul energetic este oferit spre vânzare, obligația plății accizei revenind vânzătorului**”, coroborat cu art. 192 al.(8) și art. 137, ambele din Codul Fiscal **organul de control a**

**calculat un prejudiciu estimat în valoare totală 16.570.119 lei, din care accize în sumă de 13.924.470 lei și T.V.A în sumă de 2.645.649 lei.**

**Având în vedere cele constatate a fost înaintată sesizarea penală nr. xx/31.03.2008 către Parchetul General de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție-Departamentul Național Anticorupție pentru începerea cercetărilor în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute și pedepsite de articolele 296<sup>1</sup> lit.g) din Codul Fiscal și art.9 lit) a din Legea 241/2005, privind combaterea evaziunii fiscale precum și stabilirea persoanelor vinovate.**

### **11. SC “L S” SRL jud. Olt**

Mentionam ca SC “L S” SRL nu a depus la DGFP Olt declaratiile privind impozitul pe profit si TVA, pentru anul 2007, ceea ce denota ca agentul economic a ascuns, cu buna stiinta, bunurile si sursele impozabile ori taxabile.

Precizam, ca agentul economic verificat a achizitionat in perioada ianuarie - februarie 2007, uleiuri minerale neaccizabile, de la Rafinariile SC “STEAUA ROMANA” SA, Campina si SC “ROMPETROL” SA - Rafinaria VEGA, Ploiesti, **in cantitate totala de 787,53 tone**, in baza autorizatiilor de utilizator final, **fara ca acestea sa fie supuse operatiunilor de procesare, ulterior, firma controlata schimbând destinatia produselor.**

Organul de control nu a putut stabili destinatia finala a uleiurilor minerale neaccizate aprovizionate si nici modul in care au fost utilizate, neavand la dispozitie documentele de evidenta contabila pe care reprezentantii societati au refuzat sa le puna la dispozitie (fapt constatat si de comisarii Garzii financiare, sectia Olt, in Procesul verbal de constatare nr. 400964/16.05.2007).

In calitate de utilizator final agentul economic era scutit de la plata accizelor pentru uleiurile minerale folosite in scop industrial. Prin schimbarea destinatiei uleiurilor minerale neaccizabile aprovizionate SC “L S” SRL trebuia sa calculeze si sa achite accizele aferente.

Organele de control ale Garzii financiare - sectia Teleorman au procedat la calcularea impozitelor si taxelor ce trebuiau varsate la bugetul de stat, rezultand urmatoarele:

- accize	- 1.522.114,2 lei
- TVA de plata	- 289.201,6 lei
<b>TOTAL PREJUDICIU ESTIMAT</b>	<b>= 1.811.315,8 lei</b>

Prin savarsirea faptei descrise mai sus au fost incalcate prevederile art. 9, alin.(1), lit. a) din Legea nr. 241/2005, privind prevenirea si combaterea evaziunii fiscale: “ascunderea bunului ori a sursei impozabile

sau taxabile, precum si omisiunea in tot sau in parte a evidentierii in actele contabile ori in alte documente legale a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate”.

**Fata de cele de mai sus, au fost sesizate organele de urmarire penala sa dispuna inceperea cercetarilor in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii prevazute si pedepsite de art. 9, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 241/2005, pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.**

### **Concluzii:**

**1. privind operatiunile supuse regimului de scutire directa – pct.1, lit a) si b) ale art.201 din Legea nr.571/2003,**

- in cazurile scutirilor directe, in special cele prevezute la pct.1 lit. b) „ale produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru motor pentru navigația în apele comunitare și pentru navigația pe căile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit” verificarea realitatii tranzactiilor este grevata de faptul ca reconstituirea operatiunilor este dificil de realizat. Dificultatea reconstituirii consta in faptul ca livrarile scriptice de carburant catre navele maritime, in special cele straine, este practic imposibila.

**2. privind operatiunile de achizitie de produse energetice cu punct de inflamabilitate peste 85 grade Celssius,**

-produsele energetice respective (iclusiv solventi) nu sunt supuse unui regim de supraveghere beneficiind de o circulatie libera (fara DAI, AUTORIZATII DE UTILIZATOR FINAL, OPERATOR INREGISTRAT SAU ANTREPOZIT FISCAL) atat de la import cat si din sursele interne.

Avand in vedere faptul ca aceste produse energetice au caracteristici fizico-chimice care se preteaza obtinerii, prin amestec sau adaosori de alte componente, de carburanti sau combustibili – asa cum a rezultat din constatările sus mentionate, se impun masuri prin care sa fie instituite norme de circulatie a acestora (accizare cu recuperarea ulterioara a accizei sau stabilirea expresa a destinatiei la utilizatorul final, operatorul inregistrat sau antrepozitul fiscal).

**3. privind atat modul de eliberare a autorizatiilor de utilizator final cat si confirmarea de catre organele fiscale teritoriale a productiilor de produse finite neaccizate realizate de utilizatorii finali:**

- se constata frecventa cazurilor in care au fost eliberate autorizatii de utilizator final agentilor economici care nu dispun de capacitati tehnice si tehnologice si nici forta de munca necesare realizarii scopului pentru care solicita autorizatie si cantitati mari de materii prime;

-avand in vedere faptul ca antrepozitele fiscale sunt obligate sa livreze produse energetice catre utilizatorii finali numai dupa confirmarea organelor fiscale ca livrarea anterioara a avut destinatia inscrisa in autorizatie, se constata existenta situatiilor in care confirmarea a fost data fara verificarea realizarii scopului declarat de utilizatorul final.

#### **4. privind constituirea de grupuri si retele de criminalitate economica care opereaza in domeniu.**

-se constata faptul ca utilizatori finali din judete diferite, care aparent nu au nici o legatura sau colaborare, utilizeaza scriptic aceiasi "clienti" de "produse finite neaccizate" in scopul realizarii unui circuit economic fictiv prin care se urmareste crearea unei aparente de legalitate si pentru deturnarea eventualelor verificari ulterioare. Astfel, din verificari a rezultat ca SC V SRL Bacau a schimbat destinatia produselor energetice achizitionate si le-a introdus in circuitul carburantilor iar pentru disimularea operatiunii a intocmit in fals documente de livrare pentru produse neaccizate "decotil" si "sovotem" catre SC S SRL Bucuresti (firma fantoma), prejudiciul in acest caz fiind de 3.284.814 lei. Acelasi "beneficiar" il regasim si in cazul utilizatorului final SC D SRL Craiova, in cazul caruia prejudiciul estimat produs bugetului de stat a fost de 5.938.548,12 lei din care numai acciza sustrasa de la plata este de 4.833.779,22 lei.

**SC R SRL-Ploiești**, firma instrumentata in urma cu 2 ani ca avand un comportament fiscal inadecvat (firma fantoma), figureaza in calitate de "client fidel" la doua firme – utilizatori finali din jud Dolj. Astfel in perioada respectiva **SC R SRL-Ploiești** a "achizitionat" cantitatea de 576 000 litri Solvent Star de la SC P SRL Dolj concomitent cu achizitia cantitatilor de 1.700.000 litri Solvent si peste 500.000 kg grund impregnat de de la SC A I SRL Dolj.

-se remarca o concentrare fara precedent a utilizatorilor finali, cu comportament fiscal impropriu, in zona delimitata de arealul judetelor Olt si Dolj, in timp ce mare parte din „clientii” acestora sunt inregistrati in jud. Valcea si Prahova. Ex. **SC M P I SRL din localitatea G. jud. Olt**, SC D SRL Dolj, SC P SRL Dolj, SC C SA, SC A I SRL Dolj, SC "L S" SRL SLATINA (OLT), SC "E" SRL BALS, jud. OLT, SC "E B" SRL, jud. OLT, SC C S I SRL, jud. OLT.

-de asemeni, in ultima perioada se remarca o anumita reorientare a utilizatorilor finali in ceea ce priveste alegerea furnizorilor de materii prime (produse energetice accizabile). Astfel in locul rafinariilor din tara sunt "preferati" furnizori din tarile comunitare, mizandu-se pe faptul ca ulterioarele verificari ale organelor de control nu mai pot avea ca punct de plecare o baza de date certe (situatia livrarilor din rafinarii).

**Pana la aceasta data s-au constatat incalcare ale actelor normative prin care s-a produs bugetului de stat un prejudiciu total estimat de 150.756.492,8 lei constand, in principal, in sustragerea de la**

**plata accizelor si TVA, fiind sesizate organele de urmarire penala in 11 cazuri**